

四川华信(集团)会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
SI CHUAN HUA XIN (GROUP) CPA (LLP)

地址:成都市洗面桥街 18 号金茂礼都南 28 楼  
电话: (028) 85560449  
传真: (028) 85560449  
邮编: 610041  
电邮: schxzhb@hxcpa.com.cn

四川博浩达生物科技有限公司  
2021 年度、2022 年度、2023 年 1-5 月财务报表审计报告  
川华信审 (2023) 第 0478 号

目录:

- 1、审计报告
- 2、资产负债表、资产负债表 (续)
- 3、利润表
- 4、现金流量表、现金流量表附表
- 5、所有者权益变动表、所有者权益变动表 (续)
- 6、财务报表附注



# 审计报告

川华信审（2023）第 0478 号

成都华神科技集团股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了四川博浩达生物科技有限公司（以下简称“四川博浩达”）财务报表，包括 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年 1-5 月、2022 年度、2021 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了四川博浩达 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-5 月、2022 年度、2021 年度的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于四川博浩达，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年 1-5 月、2022 年度、2021 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

### 关键审计事项—收入确认

#### 1、事项描述

相关会计期间：2023 年 1-5 月、2022 年度、2021 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三、（二十五）及五、（三十）所述。

四川博浩达营业收入主要来源于肌醇销售。2023 年 1-5 月、2022 年度、2021 年度营业收入分别为 8,008.84 万元、13,190.30 万元、3,433.40 万元。其中：肌醇销售收入分别为 7,985.52 万元、13,145.70 万元、3,370.48 万元，占营业收入比例分别为 99.71%、99.66%、98.17%。

由于收入是四川博浩达关键业绩指标之一，管理层存在为达到特定目的或期望而操纵收



入确认的固有风险，且收入的准确确认对四川博浩达财务报表各项数据及财务指标均产生重要影响，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

(1)了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2)检查四川博浩达销售合同，识别与商品控制权转移的相关条款，评价四川博浩达收入确认方法是否符合企业会计准则的规定；

(3)对四川博浩达营业收入、销量、销售单价及毛利率执行分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4)对主要客户各年度交易发生额、各期末应收账款及合同负债实施函证，核查收入及往来的真实性、准确性，并全程控制发函、回函过程；

(5)对主要客户进行实地走访或视频访谈，确认其与四川博浩达是否存在关联关系，并了解交易的商业理由，确认销售合同交易条款等，确认销售业务的真实性；

(6)对收入选取样本实施细节性测试，检查销售合同/销售订单、出库单、运输单、签收单（境内业务）、货运提单及报关单（境外业务）、回款单据，以验证收入确认的真实性、准确性；

(7)对资产负债表日前后确认的收入施实施截止性测试，以验证收入确认是否记录在恰当的会计期间；

(8)通过“企查查”网站查询主要客户的工商信息，关注经营范围、股东情况、成立时间、董监高等关键人员信息是否存在异常情况，是否与四川博浩达及其实际控制人存在关联关系；并与四川博浩达主要供应商进行比对，核实是否存在客户与供应商重叠的情况。

基于以上审计程序获取的审计证据，能够支持四川博浩达管理层对销售收入的确认。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

四川博浩达管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估四川博浩达的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算四川博浩达、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督四川博浩达的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，



并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对四川博浩达持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致四川博浩达不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2023 年 1-5 月、2022 年度、2021 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

四川华信(集团)会计师事务所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年十月十九日





## 资产负债表

审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：四川博浩达生物科技有限公司

金额单位：人民币元

	附注	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	五、（一）	2,819,330.88	1,535,395.68	3,756,089.43
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、（二）	36,477,259.31	39,241,941.28	6,259,872.77
应收款项融资	五、（三）			
预付款项	五、（四）	2,275,037.86	2,796,748.06	3,349,291.81
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	五、（五）	99,344.79	62,516.12	220,602.35
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货	五、（六）	30,483,444.54	17,561,460.32	6,075,405.01
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、（七）	1,358,780.18	-	5,869,680.25
<b>流动资产合计</b>		<b>73,513,197.56</b>	<b>61,198,061.46</b>	<b>25,530,941.62</b>
发放贷款及垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、（八）	202,035,240.42	177,629,317.94	75,529,106.49
在建工程	五、（九）	3,889,782.76	18,883,534.52	25,344,642.53
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、（十）	3,848,942.45	3,951,307.95	4,196,985.15
无形资产	五、（十一）	43,690,872.17	45,996,721.91	51,530,761.28
开发支出	五、（十二）			
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、（十三）	694,135.55	3,830,288.38	16,697,131.29
其他非流动资产	五、（十四）		55,080.00	3,835,434.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>254,158,973.35</b>	<b>250,346,250.70</b>	<b>177,134,060.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>327,672,170.91</b>	<b>311,544,312.16</b>	<b>202,665,002.36</b>

公司法定代表人

[Handwritten Signature]

主管会计工作的公司负责人：

[Handwritten Signature]

公司会计机构负责人：

[Handwritten Signature]



资产负债表(续)

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所

编制单位: 四川博洛达生物科技有限公司

项目	附注	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:				
短期借款	五、(十五)	55,166,194.44	30,039,847.22	10,014,333.33
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五、(十六)	-	-	3,083,996.93
应付账款	五、(十七)	28,430,561.68	32,593,480.73	5,735,493.31
预收款项		-	-	-
合同负债	五、(十八)	416,387.61	638,938.05	1,256,637.17
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	五、(十九)	1,555,551.08	2,132,004.64	1,309,860.92
应交税费	五、(二十)	506,991.51	685,192.56	11,360.02
其他应付款	五、(二十一)	71,192,474.33	110,270,152.47	119,730,467.28
其中: 应付利息				
应付股利				
应付分保账款				
保险合同准备金				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五、(二十二)	5,072,111.11	72,111.11	-
其他流动负债	五、(二十三)	55,612.39	83,061.95	163,362.83
<b>流动负债合计</b>		<b>162,395,884.15</b>	<b>176,514,788.73</b>	<b>141,305,511.79</b>
非流动负债:				
长期借款	五、(二十四)	35,000,000.00	40,000,000.00	-
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债	五、(二十五)	2,702,485.94	2,619,453.33	2,410,711.38
长期应付款	五、(二十六)	-	-	750,000.00
专项应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	五、(十三)	577,341.37	592,696.19	1,049,246.29
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>38,279,827.31</b>	<b>43,212,149.52</b>	<b>4,209,957.67</b>
<b>负债合计</b>		<b>200,675,711.46</b>	<b>219,726,938.25</b>	<b>145,515,469.46</b>
所有者权益:				
实收资本	五、(二十七)	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积				
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、(二十八)	2,699,645.95	-	-
一般风险准备金				
未分配利润	五、(二十九)	24,296,813.50	-8,182,626.09	-42,850,467.10
<b>股东权益合计</b>		<b>126,996,459.45</b>	<b>91,817,373.91</b>	<b>57,149,532.90</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>327,672,170.91</b>	<b>311,544,312.16</b>	<b>202,665,002.36</b>

公司法定代表人:

*林华斌*

主管会计工作的公司负责人:

*周唐*

公司会计机构负责人:

*周唐*





利润表

随同审计报告一并使用  
四川华信(集团)会计师事务所  
金融单位人民币元

编制单位：四川华信(集团)有限公司

项目	附注	2023年1-5月	2022年度	2021年度
一、营业收入	五、(三十)	80,088,438.69	131,902,951.04	34,334,003.53
减：营业成本	五、(三十)	26,503,089.30	66,534,684.02	57,861,493.51
税金及附加	五、(三十一)	507,762.36	859,383.46	750,395.83
销售费用	五、(三十二)	2,712,962.27	598,964.53	205,000.07
管理费用	五、(三十三)	1,922,964.89	4,040,346.99	2,912,619.10
研发费用	五、(三十四)	5,216,833.34	6,199,728.91	1,778,302.66
财务费用	五、(三十五)	3,000,647.23	6,411,433.26	4,219,882.22
其中：利息费用		3,573,260.36	6,523,274.10	4,247,000.12
利息收入		27,795.87	55,177.71	46,761.16
加：其他收益	五、(三十六)	211,254.41	1,555,139.70	101,311.87
投资收益(损失以“-”填列)				
其中：对合营企业和联营企业投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(三十七)	143,571.23	-1,735,615.52	-197,004.81
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-	-	-
二、营业利润(亏损以“-”填列)		40,579,004.94	47,077,934.05	-33,489,382.80
加：营业外收入	五、(三十八)	-	199.77	-
减：营业外支出		-	-	-
三、利润总额(亏损总额以“-”填列)		40,579,004.94	47,078,133.82	-33,489,382.80
减：所得税费用	五、(三十九)	5,399,919.40	12,410,292.81	-8,766,515.46
四、净利润(净亏损以“-”填列)		35,179,085.54	34,667,841.01	-24,722,867.34
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		35,179,085.54	34,667,841.01	-24,722,867.34
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
(二)将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
六、综合收益总额		35,179,085.54	34,667,841.01	-24,722,867.34

公司法定代表人：

*张华斌*

主管会计工作的公司负责人：

*周唐利*

公司会计机构负责人：

*周唐利*





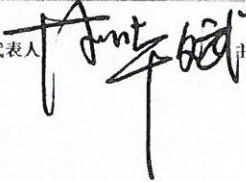
## 现金流量表

随同审计报告一并使用  
 四川华信(集团)会计师事务所  
 金额单位: 人民币元

编制单位: 四川博浩达生物科技有限公司

项 目	附注	2023年1-5月	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		89,570,596.25	111,581,863.97	34,425,704.26
收到的税费返还		-	8,459,695.93	8,044,225.06
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十)	239,050.28	904,695.49	149,490.45
经营活动现金流入小计		89,809,646.53	120,946,255.39	42,619,419.77
购买商品、接受劳务支付的现金		32,734,764.82	64,267,386.41	33,080,603.80
支付给职工以及为职工支付的现金		6,116,114.99	11,862,284.93	7,670,202.31
支付的各项税费		7,565,072.38	1,914,935.04	1,027,827.02
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十)	1,090,306.39	1,931,643.90	2,276,649.04
经营活动现金流出小计		47,506,258.58	79,976,250.28	44,055,282.17
经营活动产生的现金流量净额		42,303,387.95	40,970,005.11	-1,435,862.40
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资所收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,139,761.21	81,602,974.29	27,898,800.26
投资支付的现金		-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、(四十)	200.00	1,800.00	-
投资活动现金流出小计		22,139,961.21	81,604,774.29	27,898,800.26
投资活动产生的现金流量净额		-22,139,961.21	-81,604,774.29	-27,898,800.26
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		30,000,000.00	70,000,000.00	18,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(四十)	4,450,000.00	79,650,000.00	41,460,000.00
筹资活动现金流入小计		34,450,000.00	149,650,000.00	59,760,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	10,000,000.00	8,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,145,905.48	2,651,927.64	377,729.06
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十)	47,450,000.00	95,500,000.00	21,600,000.00
筹资活动现金流出小计		54,595,905.48	108,151,927.64	30,277,729.06
筹资活动产生的现金流量净额		-20,145,905.48	41,498,072.36	29,482,270.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,383.72	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		21,904.98	863,303.18	147,608.28
加: 期初现金及现金等价物余额		1,535,395.68	672,092.50	524,484.22
五、期末现金及现金等价物余额		1,557,300.66	1,535,395.68	672,092.50

公司法定代表人



主管会计工作的公司负责人:



公司会计机构负责人:




## 现金流量表附表

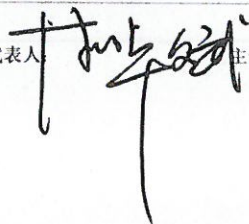
随同审计报告一并使用  
 四川华信(集团)会计师事务所

编制单位：四川博浩达生物科技有限公司


金额单位：人民币元

项 目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量			
净利润	35,179,085.54	34,667,841.01	-24,722,867.34
加：资产减值准备	-	-	-
信用减值损失	-143,571.23	1,735,615.52	197,004.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,044,581.00	7,399,150.12	5,444,104.36
使用权资产摊销	102,365.50	245,677.20	245,677.20
无形资产摊销	2,305,849.74	5,534,039.37	5,534,039.33
长期待摊费用摊销	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”填列）			
财务费用（收益以“-”填列）	3,568,876.64	6,523,274.10	4,247,000.12
投资损失（收益以“-”填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	3,136,152.83	12,866,842.91	-9,815,761.75
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-15,354.82	-456,550.10	1,049,246.29
存货的减少（增加以“-”填列）	-12,921,984.22	-11,486,055.31	12,470,748.04
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	772,524.34	-28,135,573.80	-1,253,790.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	4,274,862.63	12,075,744.09	5,168,737.45
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	42,303,387.95	40,970,005.11	-1,435,862.40
3、现金及现金等价物净增加情况：			
现金的期末余额	1,557,300.66	1,535,395.68	672,092.50
减：现金的期初余额	1,535,395.68	672,092.50	524,484.22
加：现金的等价物的期末余额	-	-	-
减：现金的等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	21,904.98	863,303.18	147,608.28

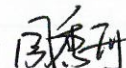
公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




## 所有者权益变动表（续）

	2021年度						所有者权益合计			
	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积
	优先股	永续债	其他	其他						
一、上年年末余额	100,000,000.00								81,872,400.24	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	100,000,000.00								81,872,400.24	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-24,722,867.34	
（一）综合收益总额									-24,722,867.34	
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本										
2. 盈余公积转增资本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	100,000,000.00								57,149,532.90	

金额单位：人民币元



编制单位：四川博普达生物科技有限公司

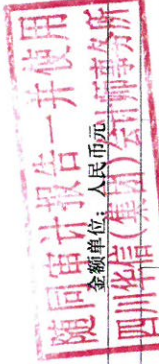
公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



### 所有者权益变动表 (续)



项目	2022年度							
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	
		优先股	永续债					其他
一、上年年末余额	100,000,000.00							57,149,532.90
加:会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	100,000,000.00							57,149,532.90
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)								
(一)综合收益总额								
(二)所有者投入和减少资本								
1.所有者投入的普通股								
2.其他权益工具持有者投入资本								
3.股份支付计入所有者权益的金额								
4.其他								
(三)利润分配								
1.提取盈余公积								
2.对所有者的分配								
3.其他								
(四)所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本								
2.盈余公积转增资本								
3.盈余公积弥补亏损								
4.设定受益计划变动额结转留存收益								
5.其他								
(五)专项储备								
1.本期提取								
2.本期使用								
(六)其他								
四、本期期末余额	100,000,000.00							91,817,373.91

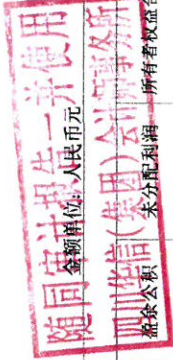
公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



# 所有者权益变动表



项目	2023年1-5月					所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 永续债 优先股 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益 专项储备	
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	-	91,817,373.91
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	100,000,000.00	-	-	-	-	91,817,373.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额						
（二）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者的分配						
3. 其他						
（四）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本						
2. 盈余公积转增资本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本期末余额	100,000,000.00	-	-	-	-	126,996,459.45

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

四川博浩达生物科技有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由成都博浩达生物科技有限公司、四川安益生物科技有限公司、四川远泓生物科技有限公司共同出资设立，设立时注册资本为人民币 10,000.00 万元，持股比例分别为 50%、35%、15%。公司 2018 年 12 月 26 日在自贡市工商行政管理局办妥设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91510300MA621AF32L 的企业法人营业执照。

2019 年 9 月 20 日，经公司股东会会议决议，同意四川安益生物科技有限公司将其持有本公司 35%股权转让给四川远泓生物科技有限公司，股权转让完成后，成都博浩达生物科技有限公司、四川远泓生物科技有限公司持有本公司的股权比例均为 50%。公司于 2019 年 10 月 9 日在自贡市市场监督管理局办妥变更登记手续。截至 2023 年 5 月 31 日，公司注册资本和实收资本均为人民币 10,000.00 万元。

#### (二) 公司注册地址、组织形式

本公司注册地址位于四川省自贡市沿滩区高新区龙乡大道 9 号，组织类型为其他有限责任公司。

#### (三) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司主要经营活动：工业酶制剂研发；食品添加剂、饲料添加剂的生产、销售等。

本公司主要经营业务：研发、生产与销售肌醇（食品和饲料添加剂）。

#### (四) 控股股东以及实际控制人名称

成都博浩达生物科技有限公司、四川远泓生物科技有限公司的母公司各持有本公司 50%股权；自然人黄明良、欧阳萍夫妇为本公司实际控制人。

#### (五) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告于 2023 年 10 月 19 日经公司董事会批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

#### (二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务

状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

## （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 5 月 31 日止。

## （三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

## （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## （五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款和其他货币资金，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

## （六）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

## （七）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

### 1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且

此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## 2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。



## （2）其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

### 4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

### 5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是

当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### 6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### 7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

#### 8、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除

减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失：

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
其他组合	不计提坏账准备

公司将划分为风险组合的应收款项按类似信用风险特征（账龄）进行组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。其中：

预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期损失准备率%	其他应收款预期损失准备率%
1年以内（含1年）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	80	80
4年以上	100	100

本公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### （八）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：

组合名称	计提方法
银行承兑汇票组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险，对其固定坏账准备率为0
商业承兑汇票组合	按照预期损失率计提减值准备，与应收款项的组合划分相同

#### （九）应收账款

详见附注“三、（七）金融工具”。

#### （十）应收款项融资

本公司应收款项融资系资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据；具体核算详见附注“三、（七）金融工具”。

#### （十一）其他应收款

详见附注“三、（七）金融工具”。

#### （十二）存货

##### 1、存货分类

存货主要包括库存商品、原材料、在产品、发出商品、包装材料、周转材料等。

##### 2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次性加权平均法计价。

##### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

##### 4、存货盘存制度

存货实行永续盘存制。

##### 5、包装物、低值易耗品的摊销方法

包装物领用时按一次摊销法摊销；低值易耗品按五五摊销法进行摊销。

#### （十三）合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产；本公司拥有的无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收账款列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、（七）金融工具”。

#### （十四）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。
- 2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 3、该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

#### （十五）固定资产

##### 1、确认条件

固定资产是指公司为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过1年的房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子及其他设备等。于该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，以及该固定资产的成本能够可靠地计量时予以确认。

##### 2、折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，

公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

各类固定资产的折旧方法、预计使用年限、预计净残值率和年折旧率如下表：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5.00	3.17
机器设备	10	5.00	9.50
电子及其他设备	3~5	5.00	31.67~19
运输工具	4	5.00	23.75

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

期末固定资产按账面价值与可收回金额孰低计价，对由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备，单项资产的可收回金额难以进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，固定资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。

### 4、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## （十六）在建工程

1、在建工程，是指为建造或修理固定资产而进行的各种建筑和安装工程。包括新建、改扩建、大修理工程等所发生的实际支出，以及改扩建工程等转入的固定资产净值。

2、在建工程按工程项目分类核算，采用实际成本计价，在各项工程达到预定可使用状态之前发生的借款费用计入该工程成本。在工程完工验收合格交付使用的当月结转固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值确定转入固定资产的成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整已计提的折旧额。

3、建造期间所发生的借款利息及相关费用应予以资本化的金额计入在建工程成本。

4、资产负债表日，在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计价。

#### （十七）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1、租赁负债的初始计量金额；2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3、本公司发生的初始直接费用；4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照附注“三、（十五）固定资产”有关折旧政策，对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

#### （十八）借款费用

##### 1、借款费用的内容及其资本化条件

本公司只对发生在资本化期间的，可直接归属于符合资本化条件的资产的有关借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等予以资本化。

借款费用资本化，在以下三个条件同时具备时开始：①资产支出已经发生，②借款费用已经发生，③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

##### 2、资本化金额的确定

借款费用资本化金额的计算方法如下：为购建或生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；为购建或生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定；每一会计期间的利息资本化金额，不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。专门借款发生的辅助费用，在相关资产达到预定可使用或可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，在相关资产达到预定可使用或可销售状态之后发生的，确认为费用，计入当期损益。

##### 3、资本化率的确定

- （1）为购建固定资产而借入一笔专门借款，资本化率为该项借款的利率；
- （2）为购建固定资产借入一笔以上的专门借款，资本化率为这些借款的加权平均利率。

#### 4、暂停资本化

若资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

#### 5、停止资本化

购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用应当停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

### （十九）无形资产

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专利权、土地使用权、商标权等。

#### 1、计价方法

（1）外购的无形资产，按照其购买价款、相关税费以及直接归属于使该资产达到预定用途所发生的实际成本入账；

（2）投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值计价；

（3）公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；公司内部研究开发项目开发阶段发生的支出，满足下列条件时确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

1) 形成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 形成资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

4) 足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

5) 属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（4）购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

#### 2、使用寿命和摊销方法

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销，每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对



于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

无形资产的摊销年限如下：

类别	摊销年限（年）	摊销方法
土地使用权	30	直线法
专利技术	10	直线法

### 3、减值测试

资产负债表日，无形资产按照账面价值与可收回金额孰低计价。

### 4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### （二十）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

商誉，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

#### （二十一）合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件向客户收取对价的权利作为应收账款列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利作为合同资产列示。公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### （二十二）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。其中非货币性福利按公允价值计量。

##### 2、离职后福利的会计处理方法

###### （1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

###### （2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月

内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。对于辞退福利预期在年度报告期间期末后 12 个月内不能完全支付的辞退福利，公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划相同的原则进行处理；符合设定受益条件的，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## （二十三）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，租赁付款额包括：1、固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；3、根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；4、购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；5、行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：1、当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；2、当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款

额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

#### （二十四）预计负债

##### 1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；该义务的金额能够可靠地计量。

##### 2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### （二十五）收入

##### 1、收入确认的一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现

金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司及其子公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

(3) 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

(4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

## 2、收入确认的具体方法

### (1) 销售商品

本公司与客户之间的销售商品通常在综合考虑取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品等因素的基础上，以商品控制权转移时点确认收入。

境内业务：将产品按照订单或合同规定运至约定交货地点，由买方确认接收后，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并

从中获得几乎全部的经济利益。

境外业务：本公司出口业务模式系 FOB 和 CIF，在此模式下，与货物所有权相关的毁损、灭失风险自在装船时越过船舷后转移给买方。公司根据合同约定将产品运送至装运港报关，将完成报关手续、产品装船并取得货运提单作为产品主要风险和报酬已转移、客户取得产品控制权的时点。在公司将产品发货并完成出口报关手续、取得报关单据、货运提单时确认收入。

#### （2）让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### （3）装卸运输服务

装卸运输服务收入属于在某一时点履行的履约义务，公司根据合同约定提供货物装卸运输服务，将货物准时运输至指定地点经对方签收确认收入。

### （二十六）政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要包括财政补贴等。

#### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助并分项说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，必要时根据实际使用情况进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助；

（3）对于某些难以区分是与资产相关还是与收益相关的综合性项目政府补助，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

会计处理方法：确认为递延收益，从相关资产达到预定使用状态开始折旧、摊销之月起，在其使用寿命内（即折旧摊销期限内）平均分配，计入当期损益，若相关资产提前处置的，于资产处置时一次性将剩余递延收益计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补

助；

会计处理方法：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用；

(2) 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

(4) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

**(二十七) 递延所得税资产/递延所得税负债**

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

本公司在下列条件同时满足时确认递延所得税资产：

- 1、暂时性差异在可预计的未来很可能转回；
- 2、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，并以很可能取得的应纳税所得额为限。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

资产负债日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益。

**(二十八) 租赁**

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1、本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产的会计政策详见附注“三、(十七) 使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，采用直线法对使用权资产计提折旧，并计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但另有

规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

## 2、本公司作为出租人的会计处理

### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

## (二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

### 1、重要会计政策变更

(1) 财政部于 2018 年修订颁布了《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称“新租赁准则”)，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称新租赁准则)。根据修订后的准则，对于首次执行日前已存在的合同，公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人：

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行日的财务报表相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的除低价值资产租赁外的经营租赁，本公司根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

① 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

② 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

于首次执行日，本公司因执行新租赁准则而做了如下调整：



对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日中国人民银行 5 年期 LPR 利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择按照与租赁负债相等的金额计量使用权资产，并根据预付租金进行必要的调整。

该项会计政策变更对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表各项目的影晌如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	调整数	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		4,442,662.35	4,442,662.35
租赁负债		4,442,662.35	4,442,662.35

(2) 财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(以下简称“解释 15 号”)，规定了“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、关于亏损合同的判断以及关于资金集中管理相关列报问题”。其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行，“关于资金集中管理相关列报”内容自 2021 年 12 月 30 日施行。执行解释 15 号对公司可比期间财务报表无影响。

(3) 财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)，规定了“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。本公司自 2022 年 11 月 30 日执行，执行解释 16 号对公司可比期间财务报表无影响。

(4) 财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”)，规定了“对于不是企业合并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、并因单项交易产生的资产和负债导致等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易，不适用递延所得税初始确认豁免规定。企业对上述交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当按照《企业会计准则第 18 号——所得税》，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。”本公司自 2022 年度执行。

执行解释 16 号对公司 2022 年 1 月 1 日财务报表各项目的影晌如下：

项目	2021 年 12 月 31 日	调整数	2022 年 1 月 1 日
递延所得税资产		602,677.85	602,677.85
递延所得税负债		1,049,246.29	1,049,246.29
未分配利润		- 446,568.44	- 446,568.44

## 2、重要会计估计变更

报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入及适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	按应纳流转税	7%
教育费附加	按应纳流转税	3%
地方教育费附加	按应纳流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%（注）
土地使用税	按土地面积计缴	4.5 元/m <sup>2</sup>
其他税项	按国家规定计缴	——

注：本公司2021年企业所得税税率25%，2022年、2023年企业所得税税率15%。

## （二）税收优惠

1、根据《中华人民共和国企业所得税法》，对经认定的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司于2022年11月29日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202251006953，有效期三年。

2、根据财政部、税务总局发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财税〔2021〕13号），规定制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

根据财政部、税务总局发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第7号），规定企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

根据上述规定，本公司2023年1-5月、2022年度、2021年度分别享受研发费用按照实际发生额的100%、100%、100%在税前加计扣除的优惠政策。

五、财务报表项目注释（2023年1月1日余额与2022年12月31日余额一致，2022年1月1日余额与2021年12月31日余额一致，2021年1月1日余额与2020年12月31日余额一致）

### （一）货币资金

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	5,200.00		3,511.77

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行存款	1,552,100.66	1,535,395.68	668,580.73
其他货币资金	1,262,030.22		3,083,996.93
合计	<b>2,819,330.88</b>	<b>1,535,395.68</b>	<b>3,756,089.43</b>
其中：期末受到限制的货币资金	1,262,030.22		3,083,996.93

注：报告期各期末使用受限的货币资金详见本附注“五、（四十二）所有权或使用权受到限制的资产”。

## （二）应收账款

### 1、账面余额按账龄披露

账龄	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	38,397,115.06	41,307,306.61	6,589,339.76
合计	<b>38,397,115.06</b>	<b>41,307,306.61</b>	<b>6,589,339.76</b>

### 2、按坏账计提方法分类披露

#### （1）2023年5月31日

类别	2023年5月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	38,397,115.06	100.00	1,919,855.75	5.00	36,477,259.31
其中：风险组合	38,397,115.06	100.00	1,919,855.75	5.00	36,477,259.31
合计	<b>38,397,115.06</b>	<b>100.00</b>	<b>1,919,855.75</b>	<b>5.00</b>	<b>36,477,259.31</b>

#### （2）2022年12月31日

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	41,307,306.61	100.00	2,065,365.33	5.00	39,241,941.28
其中：风险组合	41,307,306.61	100.00	2,065,365.33	5.00	39,241,941.28
合计	<b>41,307,306.61</b>	<b>100.00</b>	<b>2,065,365.33</b>	<b>5.00</b>	<b>39,241,941.28</b>

#### （3）2021年12月31日

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	6,589,339.76	100.00	329,466.99	5.00	6,259,872.77
其中：风险组合	6,589,339.76	100.00	329,466.99	5.00	6,259,872.77
<b>合计</b>	<b>6,589,339.76</b>	<b>100.00</b>	<b>329,466.99</b>	<b>5.00</b>	<b>6,259,872.77</b>

各报告期坏账准备计提的说明：

①报告各期，本公司无按单项计提坏账准备的应收账款。

②报告各期，本公司无按其他组合计提坏账准备的应收账款。

### 3、坏账准备情况

类别	2023年1月1日余额	本期变动金额				2023年5月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
风险组合	2,065,365.33		145,509.58			1,919,855.75
<b>合计</b>	<b>2,065,365.33</b>		<b>145,509.58</b>			<b>1,919,855.75</b>

续上表

类别	2022年1月1日余额	本期变动金额				2022年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
风险组合	329,466.99	1,735,898.34				2,065,365.33
<b>合计</b>	<b>329,466.99</b>	<b>1,735,898.34</b>				<b>2,065,365.33</b>

续上表

类别	2021年1月1日余额	本期变动金额				2021年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
风险组合	136,035.32	193,431.67				329,466.99
<b>合计</b>	<b>136,035.32</b>	<b>193,431.67</b>				<b>329,466.99</b>

4、报告各期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	2023年5月31日	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
Nutreco Procurement B.V.	12,708,828.45	33.10	635,441.42
四川维多生物科技有限公司	7,604,200.00	19.80	380,210.00

杭州派德生物科技有限公司	7,200,000.00	18.75	360,000.00
Cargill International SA (嘉吉)	3,922,251.11	10.21	196,112.56
帝斯曼维生素(四川)有限公司	2,800,000.00	7.29	140,000.00
合计	<b>34,235,279.56</b>	<b>89.15</b>	<b>1,711,763.98</b>

续上表:

单位名称	2022年12月31日	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
四川维多生物科技有限公司	24,856,786.412	60.17	1,242,839.321
浙江普默生物科技有限公司	8,880,000.00	21.50	444,000.00
Nutreco Procurement B.V.	7,570,520.20	18.33	378,526.01
合计	<b>41,307,306.61</b>	<b>100.00</b>	<b>2,065,365.33</b>

续上表:

单位名称	2021年12月31日	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
四川维多生物科技有限公司	4,796,078.26	72.78	239,803.91
Nutreco Procurement B.V.	1,243,261.50	18.87	62,163.08
鲁山县祥源营养科技有限公司	550,000.00	8.35	27,500.00
合计	<b>6,589,339.76</b>	<b>100.00</b>	<b>329,466.99</b>

6、报告各期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、报告各期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

### (三) 应收款项融资

#### 1、分类列示

种类	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
以公允价值计量的应收票据			
合计			

2、报告期各期末无质押的应收款项融资。

3、报告期各期末无已贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

4、报告期各期末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资金额列示如下:

项目	2021年12月31日终止确认金额	2021年12月31日未终止确认金额
银行承兑票据	100,000.00	
小计	100,000.00	

注：银行承兑汇票承兑人为商业银行，到期不获支付的可能性很低，被追索可能性很小，故已终止确认。但票据到期若未获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5、报告期各期末无因出票人无力履约而将其转为应收账款的应收款项融资。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	2023年5月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,275,037.86	100.00	2,796,748.06	100.00	3,349,291.81	100.00
合计	<b>2,275,037.86</b>	<b>100.00</b>	<b>2,796,748.06</b>	<b>100.00</b>	<b>3,349,291.81</b>	<b>100.00</b>

2、无账龄超过1年的重要预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单位名称	与本公司关系	2023年5月31日	占预付账款百分比(%)
国网四川省电力公司自贡供电公司	供应商	671,556.66	29.52
四川高才捷足生物科技有限公司	供应商	616,324.01	27.09
四川慧业聚鑫农业科技有限公司	供应商	414,081.42	18.20
自贡西部燃气有限责任公司	供应商	242,256.54	10.65
山东乐聚纳新生物医药科技有限公司	供应商	200,000.00	8.79
合计	—	<b>2,144,218.63</b>	<b>94.25</b>

续上表

单位名称	与本公司关系	2022年12月31日	占预付账款百分比(%)
四川慧业聚鑫农业科技有限公司	供应商	1,955,811.00	69.93
国网四川省电力公司自贡供电公司	供应商	494,237.09	17.67
信阳东石崇真助滤剂有限公司	供应商	147,200.00	5.26
四川微谱检测技术有限公司	供应商	143,400.00	5.13
自贡西部燃气有限责任公司	供应商	49,768.55	1.78
合计	—	<b>2,790,416.64</b>	<b>99.77</b>

续上表

单位名称	与本公司关系	2021年12月31日	占预付账款百分比(%)
四川慧业聚鑫农业科技有限公司	供应商	1,198,716.00	35.79
成都福润锦生物科技有限公司	供应商	534,720.00	15.97
成都瑞雪年商贸有限公司	供应商	462,521.77	13.81
国网四川省电力公司自贡供电公司	供应商	315,355.62	9.42
成都欧巴德生物科技有限公司	供应商	300,000.00	8.96

单位名称	与本公司关系	2021年12月31日	占预付账款百分比(%)
合计	—	<b>2,811,313.39</b>	<b>83.95</b>

## (五) 其他应收款

项目列示:

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	99,344.79	62,516.12	220,602.35
合计	<b>99,344.79</b>	<b>62,516.12</b>	<b>220,602.35</b>

注: 上表所列其他应收款系指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款项。

## 1、应收利息

无。

## 2、应收股利

无。

## 3、其他应收款

## (1) 账面余额按账龄披露

账龄	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	104,573.46	65,806.44	224,175.49
合计	<b>104,573.46</b>	<b>65,806.44</b>	<b>224,175.49</b>

## (2) 账面余额按款项性质分类情况

款项性质	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
代垫款	102,573.46	64,006.44	11,462.72
保证金、押金	2,000.00	1,800.00	60,000.00
出口退税款			152,712.77
合计	<b>104,573.46</b>	<b>65,806.44</b>	<b>224,175.49</b>

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	3,290.32			3,290.32
2023年1月1日在本期				
--转入第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,938.35			1,938.35
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2023年5月31日余额</b>	<b>5,228.67</b>			<b>5,228.67</b>

续上表

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022年1月1日余额	3,573.14			3,573.14
2022年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	282.82			282.82
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2022年12月31日余额</b>	<b>3,290.32</b>			<b>3,290.32</b>

续上表

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2021年1月1日余额				
2021年1月1日余额在本期				



--转入第二阶段			
--转入第三阶段			
--转回第二阶段			
--转回第一阶段			
本期计提	3,573.14		3,573.14
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
<b>2021年12月31日余额</b>	<b>3,573.14</b>		<b>3,573.14</b>

注：2021年1月1日至2023年5月31日止，无收回或转回金额重要的坏账准备。

(4) 报告各期无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况：

公司于2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日前五名的其他应收款合计分别为104,573.46元、65,806.44元、224,175.49元，占其他应收款期末余额的比例均为100.00%，相应计提的坏账准备期末余额分别为5,228.67元、3,290.32元、3,573.14元。

## (六) 存货

### 1、存货分类

项目	2023年5月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	21,218,686.05		21,218,686.05
原材料	5,372,181.27		5,372,181.27
在产品	2,424,755.96		2,424,755.96
发出商品	771,740.00		771,740.00
包装材料	230,039.95		230,039.95
周转材料	466,041.31		466,041.31
<b>合计</b>	<b>30,483,444.54</b>		<b>30,483,444.54</b>

续上表：

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	8,842,295.58		8,842,295.58
原材料	7,315,537.13		7,315,537.13
在产品	538,818.80		538,818.80

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	57,320.00		57,320.00
包装材料	356,287.70		356,287.70
周转材料	451,201.11		451,201.11
<b>合计</b>	<b>17,561,460.32</b>		<b>17,561,460.32</b>

续上表:

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,282,069.19		2,282,069.19
原材料	2,460,982.71		2,460,982.71
在产品	156,378.82		156,378.82
发出商品	634,800.00		634,800.00
包装材料	216,324.59		216,324.59
周转材料	324,849.70		324,849.70
<b>合计</b>	<b>6,075,405.01</b>		<b>6,075,405.01</b>

注：报告期各期末存货均不存在可变现净值低于账面价值的情况，无需计提跌价准备。

#### (七) 其他流动资产

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
预缴企业所得税	1,358,780.18		
待抵扣税金			5,869,680.25
<b>合计</b>	<b>1,358,780.18</b>		<b>5,869,680.25</b>

注：预计将于下一会计年度抵扣的税金在其他流动资产列示。

#### (八) 固定资产

项目列示：

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	202,035,240.42	177,629,317.94	75,529,106.49
固定资产清理			
<b>合计</b>	<b>202,035,240.42</b>	<b>177,629,317.94</b>	<b>75,529,106.49</b>

注：上表所列固定资产是指扣除固定清理后的固定资产。

#### 1、固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	电子及其他设备	机器设备	合计
一、账面原值：					
1.2023年1月1日	74,387,017.60	112,487.08	1,908,371.93	119,354,258.36	195,762,134.97
2.本期增加金额	28,321,102.87		76,193.55	2,053,207.06	30,450,503.48
(1) 购置			76,193.55	61,938.75	138,132.30
(2) 在建工程转入	28,321,102.87			1,991,268.31	30,312,371.18
3.本期减少金额					
4.2023年5月31日	102,708,120.47	112,487.08	1,984,565.48	121,407,465.42	226,212,638.45
二、累计折旧					
1.2023年1月1日	3,150,931.54	69,007.54	875,443.71	14,037,434.24	18,132,817.03
2.本期增加金额	1,079,586.32	11,225.95	130,346.08	4,823,422.65	6,044,581.00
(1) 计提	1,079,586.32	11,225.95	130,346.08	4,823,422.65	6,044,581.00
3.本期减少金额					
4.2023年5月31日	4,230,517.86	80,233.49	1,005,789.79	18,860,856.89	24,177,398.03
三、减值准备					
四、账面价值					
1.2023年5月31日	98,477,602.61	32,253.59	978,775.69	102,546,608.53	202,035,240.42
2.2023年1月1日	71,236,086.06	43,479.54	1,032,928.22	105,316,824.12	177,629,317.94

续上表

项目	房屋建筑物	运输设备	电子及其他设备	机器设备	合计
一、账面原值：					
1.2022年1月1日	40,528,126.36	84,522.48	1,065,355.80	44,584,768.76	86,262,773.40
2.本期增加金额	33,858,891.24	27,964.60	843,016.13	74,769,489.60	109,499,361.57
(1) 购置		27,964.60	583,586.49	116,376.89	727,927.98
(2) 在建工程转入	33,858,891.24		259,429.64	74,653,112.71	108,771,433.59
3.本期减少金额					
4.2022年12月31日	74,387,017.60	112,487.08	1,908,371.93	119,354,258.36	195,762,134.97
二、累计折旧					
1.2022年1月1日	1,650,218.68	48,153.32	597,268.56	8,438,026.35	10,733,666.91
2.本期增加金额	1,500,712.86	20,854.22	278,175.15	5,599,407.89	7,399,150.12

项目	房屋建筑物	运输设备	电子及其他设备	机器设备	合计
(1) 计提	1,500,712.86	20,854.22	278,175.15	5,599,407.89	7,399,150.12
3.本期减少金额					
4.2022年12月31日	3,150,931.54	69,007.54	875,443.71	14,037,434.24	18,132,817.03
三、减值准备					
四、账面价值					
12022年12月31日	71,236,086.06	43,479.54	1,032,928.22	105,316,824.12	177,629,317.94
22022年1月1日	38,877,907.68	36,369.16	468,087.24	36,146,742.41	75,529,106.49

续上表

项目	房屋建筑物	运输设备	电子及其他设备	机器设备	合计
一、账面原值:					
1.2021年1月1日	20,759,232.48	83,185.85	839,095.16	39,400,084.79	61,081,598.28
2.本期增加金额	19,768,893.88	1,336.63	226,260.64	5,184,683.97	25,181,175.12
(1) 购置			205,891.51	5,671.68	211,563.19
(2) 在建工程转入	19,768,893.88	1,336.63	20,369.13	5,179,012.29	24,969,611.93
3.本期减少金额					
4.2021年12月31日	40,528,126.36	84,522.48	1,065,355.80	44,584,768.76	86,262,773.40
二、累计折旧					
1.2021年1月1日	607,658.21	27,988.55	324,017.93	4,329,897.86	5,289,562.55
2.本期增加金额	1,042,560.47	20,164.77	273,250.63	4,108,128.49	5,444,104.36
(1) 计提	1,042,560.47	20,164.77	273,250.63	4,108,128.49	5,444,104.36
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
4.2021年12月31日	1,650,218.68	48,153.32	597,268.56	8,438,026.35	10,733,666.91
三、减值准备					
四、账面价值					
12021年12月31日	38,877,907.68	36,369.16	468,087.24	36,146,742.41	75,529,106.49
22021年1月1日	20,151,574.27	55,197.30	515,077.23	35,070,186.93	55,792,035.73

(2) 报告期各期末公司无通过融资租赁租入的固定资产。

(3) 报告期各期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2023年5月31日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	44,263,703.55	正在办理
<b>合计</b>	<b>44,263,703.55</b>	

注：公司于2023年7月6日办妥上述房屋建筑产权证书。

(5) 报告期各期末公司使用受限的固定资产详见本附注“五、(四十二)所有权或使用权受到限制的资产”。

## 2、固定资产清理

无。

## (九) 在建工程

项目列示：

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程	3,635,334.69	18,493,885.12	25,330,067.16
工程物资	254,448.07	389,649.40	14,575.37
<b>合计</b>	<b>3,889,782.76</b>	<b>18,883,534.52</b>	<b>25,344,642.53</b>

注：上表所列在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

## 1、在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	2023年5月31日			2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产1万吨肌醇生产线项目	3,635,334.69		3,635,334.69	18,493,885.12		18,493,885.12	25,330,067.16		25,330,067.16
合计	<b>3,635,334.69</b>		<b>3,635,334.69</b>	<b>18,493,885.12</b>		<b>18,493,885.12</b>	<b>25,330,067.16</b>		<b>25,330,067.16</b>

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

## ①2023年1-5月

工程名称	预算数 (万元)	2023年1月1日		本期增加额	本期转入固定资产	2023年5月31日余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化率(%)	其中：本期利息资本化金额	资金来源
		日余额	日余额								
年产1万吨肌醇生产线项目	24,879.58	18,493,885.12		15,453,820.75	30,312,371.18	3,635,334.69	92.39	95.00	—	2,664,526.11	自筹
合计	<b>24,879.58</b>	<b>18,493,885.12</b>		<b>15,453,820.75</b>	<b>30,312,371.18</b>	<b>3,635,334.69</b>	<b>92.39</b>	<b>95.00</b>	—	<b>2,664,526.11</b>	—

## ②2022年度

工程名称	预算数 (万元)	2022年1月1 日余额	本期增加额	本期转入固定 资产	2022年12月 31日余额	工程累 计投入 占预算 比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金来 源
年产1万吨 肌醇生 产线项目	24,879.58	25,330,067.16	101,935,251.55	108,771,433.59	18,493,885.12	86.12	90.00	2,664,526.11	1,940,444.45	5.90	自筹
合计	24,879.58	25,330,067.16	101,935,251.55	108,771,433.59	18,493,885.12	86.12	90.00	2,664,526.11	1,940,444.45	5.90	

## ③2021年度

工程名称	预算数(万 元)	2021年1月1 日余额	本期增加额	本期转入固定 资产	2021年12月 31日余额	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
年产1万吨 肌醇生产 线项目	24,879.58	19,956,135.31	30,343,543.78	24,969,611.93	25,330,067.16	44.86	45.00	724,081.66			自筹
合计	24,879.58	19,956,135.31	30,343,543.78	24,969,611.93	25,330,067.16	44.86	45.00	724,081.66			

注：公司共建设2条生产线，均已分期转固投产。2023年5月31日在建工程主要系待安装设备。

(3) 报告期各期末在建工程未发生减值情形，无需计提在建工程减值准备。

**2、工程物资**

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
专用材料	254,448.07	389,649.40	14,575.37
合计	<b>254,448.07</b>	<b>389,649.40</b>	<b>14,575.37</b>



## (十) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2023年1月1日	4,442,662.35	4,442,662.35
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2023年5月31日	4,442,662.35	4,442,662.35
二、累计折旧		
1.2023年1月1日	491,354.40	491,354.40
2.本期增加金额	102,365.50	102,365.50
(1) 计提	102,365.50	102,365.50
3.本期减少金额		
4.2023年5月31日	593,719.90	593,719.90
三、减值准备		
四、账面价值		
<b>1.2023年5月31日</b>	<b>3,848,942.45</b>	<b>3,848,942.45</b>
<b>2.2023年1月1日</b>	<b>3,951,307.95</b>	<b>3,951,307.95</b>

续上表

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022年1月1日	4,442,662.35	4,442,662.35
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022年12月31日	4,442,662.35	4,442,662.35
二、累计折旧		
1.2022年1月1日	245,677.20	245,677.20
2.本期增加金额	245,677.20	245,677.20
(1) 计提	245,677.20	245,677.20
3.本期减少金额		
4.2022年12月31日	491,354.40	491,354.40
三、减值准备		
四、账面价值		
<b>1.2022年12月31日</b>	<b>3,951,307.95</b>	<b>3,951,307.95</b>
<b>2.2022年1月1日</b>	<b>4,196,985.15</b>	<b>4,196,985.15</b>

续上表

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2020年12月31日		
会计政策变更	4,442,662.35	4,442,662.35
2021年1月1日	4,442,662.35	4,442,662.35
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2021年12月31日	4,442,662.35	4,442,662.35
二、累计折旧		
1.2021年1月1日		
2.本期增加金额	245,677.20	245,677.20
(1) 计提	245,677.20	245,677.20
3.本期减少金额		
4.2021年12月31日	245,677.20	245,677.20
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2021年12月31日	4,196,985.15	4,196,985.15
2.2021年1月1日	4,442,662.35	4,442,662.35

## (十一) 无形资产

## 1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	合计
一、账面原值			
1.2023年1月1日	16,021,179.82	50,000,000.00	66,021,179.82
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023年5月31日	16,021,179.82	50,000,000.00	66,021,179.82
二、累计摊销			
1.2023年1月1日	1,691,124.54	18,333,333.37	20,024,457.91
2.本期增加金额	222,516.39	2,083,333.35	2,305,849.74
(1) 本期摊销	222,516.39	2,083,333.35	2,305,849.74
3.本期减少金额			
4.2023年5月31日	1,913,640.93	20,416,666.72	22,330,307.65
三、减值准备			

项目	土地使用权	专利技术	合计
四、账面价值			
<b>1.2023年5月31日</b>	<b>14,107,538.89</b>	<b>29,583,333.28</b>	<b>43,690,872.17</b>
<b>2.2023年1月1日</b>	<b>14,330,055.28</b>	<b>31,666,666.63</b>	<b>45,996,721.91</b>

续上表

项目	土地使用权	专利技术	合计
一、账面原值			
1.2022年1月1日	16,021,179.82	50,000,000.00	66,021,179.82
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022年12月31日	16,021,179.82	50,000,000.00	66,021,179.82
二、累计摊销			
1.2022年1月1日	1,157,085.21	13,333,333.33	14,490,418.54
2.本期增加金额	534,039.33	5,000,000.04	5,534,039.37
(1) 本期摊销	534,039.33	5,000,000.04	5,534,039.37
3.本期减少金额			
4.2022年12月31日	1,691,124.54	18,333,333.37	20,024,457.91
三、减值准备			
四、账面价值			
<b>1.2022年12月31日</b>	<b>14,330,055.28</b>	<b>31,666,666.63</b>	<b>45,996,721.91</b>
<b>2022年1月1日</b>	<b>14,864,094.61</b>	<b>36,666,666.67</b>	<b>51,530,761.28</b>

续上表

项目	土地使用权	专利技术	合计
一、账面原值			
1.2021年1月1日	16,021,179.82	50,000,000.00	66,021,179.82
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2021年12月31日	16,021,179.82	50,000,000.00	66,021,179.82
二、累计摊销			
1.2021年1月1日	623,045.88	8,333,333.33	8,956,379.21
2.本期增加金额	534,039.33	5,000,000.00	5,534,039.33
(1) 本期摊销	534,039.33	5,000,000.00	5,534,039.33
3.本期减少金额			
4.2021年12月31日	1,157,085.21	13,333,333.33	14,490,418.54

项目	土地使用权	专利技术	合计
三、减值准备			
四、账面价值			
<b>1.2021年12月31日</b>	<b>14,864,094.61</b>	<b>36,666,666.67</b>	<b>51,530,761.28</b>
<b>2.2021年1月1日</b>	<b>15,398,133.94</b>	<b>41,666,666.67</b>	<b>57,064,800.61</b>

2、报告期各期末公司无通过内部研发形成的无形资产。

3、报告期各期末公司无未办妥产权的土地使用权。

4、报告期各期末公司使用受限的无形资产详见本附注“五、（四十二）所有权或使用权受到限制的资产”。

### （十二）开发支出

项目	2023年1月1日	2023年1-5月		2023年1-5月			2023年5月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入研发费用	其他	
肌醇产品研发项目		5,216,833.34			5,216,833.34		
<b>合计</b>		<b>5,216,833.34</b>			<b>5,216,833.34</b>		

### 续上表

项目	2022年1月1日	2022年度		2022年度			2022年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入研发费用	其他	
肌醇产品研发项目		6,199,728.91			6,199,728.91		
<b>合计</b>		<b>6,199,728.91</b>			<b>6,199,728.91</b>		

### 续上表

项目	2021年1月1日	2021年度		2021年度			2021年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入研发费用	其他	
肌醇产品研发项目		1,778,302.66			1,778,302.66		
<b>合计</b>		<b>1,778,302.66</b>			<b>1,778,302.66</b>		

### （十三）递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年5月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债税会差异	2,702,485.94	405,372.89	2,619,453.33	392,918.00	2,410,711.38	602,677.85
信用减值损失的影响	1,925,084.42	288,762.66	2,068,655.65	310,298.35	333,040.13	83,260.04
可弥补亏损的影响			20,847,146.88	3,127,072.03	64,044,773.58	16,011,193.40
<b>合计</b>	<b>4,627,570.36</b>	<b>694,135.55</b>	<b>25,535,255.86</b>	<b>3,830,288.38</b>	<b>66,788,525.09</b>	<b>16,697,131.29</b>

## 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年5月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产税会差异	3,848,942.45	577,341.37	3,951,307.95	592,696.19	4,196,985.15	1,049,246.29
<b>合计</b>	<b>3,848,942.45</b>	<b>577,341.37</b>	<b>3,951,307.95</b>	<b>592,696.19</b>	<b>4,196,985.15</b>	<b>1,049,246.29</b>

3、报告期各期末公司无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

4、报告期各期末公司未确认递延所得税资产。

## (十四) 其他非流动资产

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
预付工程设备款		55,080.00	3,835,434.00
<b>合计</b>		<b>55,080.00</b>	<b>3,835,434.00</b>

## (十五) 短期借款

## 1、短期借款分类

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
抵押+保证借款	50,000,000.00	30,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	5,000,000.00		
未到期应付利息	166,194.44	39,847.22	14,333.33
<b>合计</b>	<b>55,166,194.44</b>	<b>30,039,847.22</b>	<b>10,014,333.33</b>

2、报告期各期末因借款而受限的资产详见“五、(四十二) 所有权或使用权受到限制的资产”。

3、报告期各期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

## (十六) 应付票据

种类	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票			3,083,996.93
合计			<b>3,083,996.93</b>

注：报告期各期末无已到期未支付的应付票据。

## (十七) 应付账款

## 1、应付账款列示

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	24,270,617.92	30,259,210.19	3,663,812.85
1-2年	3,004,283.22	848,274.08	104,353.00
2-3年	173,274.08	85,853.00	1,967,327.46
3年以上	982,386.46	1,400,143.46	
合计	<b>28,430,561.68</b>	<b>32,593,480.73</b>	<b>5,735,493.31</b>

2、报告期各期末无账龄超过1年的重要应付账款。

## (十八) 合同负债

## 1、合同负债的情况

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
产品销售类	416,387.61	638,938.05	1,256,637.17
合计	<b>416,387.61</b>	<b>638,938.05</b>	<b>1,256,637.17</b>

2、报告期各期末无账龄超过1年的重要合同负债。

## (十九) 应付职工薪酬

## 1、应付职工薪酬列示

项目	2023年1月1日余额	本期增加	本期减少	2023年5月31日余额
一、短期薪酬	2,132,004.64	5,088,292.38	5,664,745.94	1,555,551.08
二、离职后福利-设定提存计划		448,048.77	448,048.77	
合计	<b>2,132,004.64</b>	<b>5,536,341.15</b>	<b>6,112,794.71</b>	<b>1,555,551.08</b>

续上表

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
一、短期薪酬	1,222,858.70	11,689,799.54	10,780,653.60	2,132,004.64
二、离职后福利-设定提存计划	87,002.22	973,816.45	1,060,818.67	
三、辞退福利		23,800.00	23,800.00	
合计	<b>1,309,860.92</b>	<b>12,687,415.99</b>	<b>11,865,272.27</b>	<b>2,132,004.64</b>

续上表

项目	2021年1月1日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额
一、短期薪酬	759,845.21	7,606,122.14	7,143,108.65	1,222,858.70
二、离职后福利-设定提存计划		617,387.06	530,384.84	87,002.22
<b>合计</b>	<b>759,845.21</b>	<b>8,223,509.20</b>	<b>7,673,493.49</b>	<b>1,309,860.92</b>

2、短期薪酬分类列示

项目	2023年1月1日余额	本期增加	本期减少	2023年5月31日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,683,291.35	4,510,437.55	5,266,305.72	927,423.18
2、社会保险费		398,440.22	398,440.22	
其中：医疗保险费		363,243.76	363,243.76	
工伤保险费		800.00	800.00	
生育保险费		34,396.46	34,396.46	
3、工会经费和职工教育经费	448,713.29	179,414.61		628,127.90
<b>小计</b>	<b>2,132,004.64</b>	<b>5,088,292.38</b>	<b>5,664,745.94</b>	<b>1,555,551.08</b>

续上表

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,100,092.49	10,449,886.21	9,866,687.35	1,683,291.35
2、社会保险费	7,837.80	902,158.45	909,996.25	
其中：医疗保险费		770,029.44	770,029.44	
工伤保险费	7,837.80	59,178.85	67,016.65	
生育保险费		72,950.16	72,950.16	
3、工会经费和职工教育经费	114,928.41	337,754.88	3,970.00	448,713.29
<b>小计</b>	<b>1,222,858.70</b>	<b>11,689,799.54</b>	<b>10,780,653.60</b>	<b>2,132,004.64</b>

续上表

项目	2021年1月1日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	759,845.21	6,504,468.41	6,164,221.13	1,100,092.49
2、社会保险费		623,975.32	616,137.52	7,837.80
其中：医疗保险费		527,291.52	527,291.52	
工伤保险费		41,573.38	33,735.58	7,837.80
生育保险费		55,110.42	55,110.42	
3、工会经费和职工教育经费		477,678.41	362,750.00	114,928.41

项目	2021年1月1日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额
小计	759,845.21	7,606,122.14	7,143,108.65	1,222,858.70

## 3、设定提存计划列示

项目	2023年1月1日余额	本期增加	本期减少	2023年5月31日余额
基本养老保险		431,851.68	431,851.68	
失业保险费		16,197.09	16,197.09	
小计		448,048.77	448,048.77	

续上表

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
基本养老保险	82,263.20	938,655.88	1,020,919.08	
失业保险费	4,739.02	35,160.57	39,899.59	
小计	87,002.22	973,816.45	1,060,818.67	

续上表

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
基本养老保险		593,441.66	511,178.46	82,263.20
失业保险费		23,945.40	19,206.38	4,739.02
小计		617,387.06	530,384.84	87,002.22

## 4、离职福利列示

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
辞退福利		23,800.00	23,800.00	
小计		23,800.00	23,800.00	

## (二十) 应交税费

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	420,175.39	670,845.20	
房产税	75,789.04		
个人所得税	11,027.08	14,347.36	11,360.02
合计	506,991.51	685,192.56	11,360.02

## (二十一) 其他应付款

项目列示:

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	71,192,474.33	110,270,152.47	119,730,467.28



项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
合计	<b>71,192,474.33</b>	<b>110,270,152.47</b>	<b>119,730,467.28</b>

注：上表所列其他应付款系指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款项。

### 1、应付利息

无。

### 2、应付股利

无。

### 3、其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
关联方往来款	67,268,286.45	109,043,537.32	119,388,113.36
应付费用	3,233,948.43	546,073.78	209,601.25
押金及保证金	496,800.00	496,800.00	
其他	193,439.45	183,741.37	132,752.67
合计	<b>71,192,474.33</b>	<b>110,270,152.47</b>	<b>119,730,467.28</b>

(2) 报告期各期末其他应付款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方情况如下：

单位名称	与本公司关系	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
四川星慧酒店管理集团有限公司	同一最终控制方控制的其他企业	39,484,415.34	58,991,153.33	57,376,487.36
万久根	最终控制方黄明良先生的妹夫	15,525,281.67	15,203,631.96	14,436,784.96
四川汶锦贸易有限公司	同一实际控制人黄明良先生妹妹控制的企业	7,883,311.80	7,719,986.91	7,330,603.06
成都远泓生物科技有限公司	同一最终控制方控制的其他企业	4,368,926.94	27,128,765.12	40,244,237.98
成都中科泰禾生物科技有限公司	同一实际控制人黄明良先生妹妹控制的企业	4,233.80		
成都星宸投资有限公司	同一最终控制方控制的其他企业	2,116.90		
合计		<b>67,268,286.45</b>	<b>109,043,537.32</b>	<b>119,388,113.36</b>

(3) 报告期各期末其他应付款中账龄超过一年的重要其他应付款：

项目	2023年5月31日余额	未偿还或结转的原因
四川星慧酒店管理集团有限公司	38,791,153.33	关联方资金拆借
万久根	15,203,631.96	未到支付时间
四川汶锦贸易有限公司	7,719,986.91	未到支付时间
成都远泓生物科技有限公司	1,378,765.12	关联方资金拆借
合计	<b>63,093,537.32</b>	

续上表

项目	2022年12月31日余额	未偿还或结转的原因
四川星慧酒店管理集团有限公司	30,876,487.36	关联方资金拆借
万久根	14,436,784.96	未达到支付时间
四川汶锦贸易有限公司	7,330,603.06	未达到支付时间
合计	<b>52,643,875.38</b>	

续上表

项目	2021年12月31日余额	未偿还或结转的原因
四川星慧酒店管理集团有限公司	55,258,987.36	关联方资金拆借
合计	<b>55,258,987.36</b>	

## (二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款	5,000,000.00		
一年内到期的长期借款利息	72,111.11	72,111.11	
合计	<b>5,072,111.11</b>	<b>72,111.11</b>	

## (二十三) 其他流动负债

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
待转增值税销项税	55,612.39	83,061.95	163,362.83
合计	<b>55,612.39</b>	<b>83,061.95</b>	<b>163,362.83</b>

## (二十四) 长期借款

## 1、长期借款分类

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
保证+抵押借款	40,000,000.00	40,000,000.00	
长期借款利息	72,111.11	72,111.11	
减：一年内到期的长期借款本金	5,000,000.00		
一年内到期的长期借款利息	72,111.11	72,111.11	
合计	<b>35,000,000.00</b>	<b>40,000,000.00</b>	

2、报告期各期末无已逾期未偿还的长期借款情况。

3、报告期各期末因借款而受限的资产详见附注“五、（四十二）所有权或使用权受到限制的资产”。

（二十五）租赁负债

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
尚未支付的租赁付款额	4,526,988.81	4,526,988.81	4,526,988.81
减：未确认融资费用	1,824,502.87	1,907,535.48	2,116,277.43
小计	2,702,485.94	2,619,453.33	2,410,711.38
减：一年内到期的租赁负债			
<b>合计</b>	<b>2,702,485.94</b>	<b>2,619,453.33</b>	<b>2,410,711.38</b>

（二十六）长期应付款

分项目列示：

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
长期应付款			
专项应付款			750,000.00
<b>合计</b>			<b>750,000.00</b>

1、长期应付款

无。

2、专项应付款

项目	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额	形成原因
绿色环保工艺酶催化智能肌醇生产项目	750,000.00		750,000.00		川财规[2019]10号
<b>合计</b>	<b>750,000.00</b>		<b>750,000.00</b>		

续上表：

项目	2021年1月1日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额	形成原因
绿色环保工艺酶催化智能肌醇生产项目	750,000.00			750,000.00	川财规[2019]10号
<b>合计</b>	<b>750,000.00</b>			<b>750,000.00</b>	

（二十七）实收资本

类别	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
成都博浩达生物科技有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
四川远泓生物科技有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
<b>合计</b>	<b>100,000,000.00</b>	<b>100,000,000.00</b>	<b>100,000,000.00</b>

## (二十八) 盈余公积

类别	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
法定盈余公积	2,699,645.95		
合计	<b>2,699,645.95</b>		

## (二十九) 未分配利润

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
调整前期初未分配利润	-8,182,626.09	-42,850,467.10	-18,127,599.76
调整期初未分配利润数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	-8,182,626.09	-42,850,467.10	-18,127,599.76
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	35,179,085.54	34,667,841.01	-24,722,867.34
减: 提取法定盈余公积	2,699,645.95		
期末未分配利润	<b>24,296,813.50</b>	<b>-8,182,626.09</b>	<b>-42,850,467.10</b>

## (三十) 营业收入和营业成本

## 1、营业收入和营业成本情况

项目	2023年1-5月		2022年度		2021年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	79,855,185.10	26,271,231.63	131,457,000.48	66,178,432.08	33,704,807.83	57,274,442.51
其他业务	233,253.59	231,857.67	445,950.56	356,251.94	629,195.70	587,051.00
合计	<b>80,088,438.69</b>	<b>26,503,089.30</b>	<b>131,902,951.04</b>	<b>66,534,684.02</b>	<b>34,334,003.53</b>	<b>57,861,493.51</b>

## 2、合同产生的主营业务收入的情况

项目	2023年1-5月		2022年度		2021年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型						
肌醇	79,855,185.10	26,271,231.63	131,457,000.48	66,178,432.08	33,704,807.83	57,274,442.51
合计	<b>79,855,185.10</b>	<b>26,271,231.63</b>	<b>131,457,000.48</b>	<b>66,178,432.08</b>	<b>33,704,807.83</b>	<b>57,274,442.51</b>
合同类型						
商品销售合同	79,855,185.10	26,271,231.63	131,457,000.48	66,178,432.08	33,704,807.83	57,274,442.51
合计	<b>79,855,185.10</b>	<b>26,271,231.63</b>	<b>131,457,000.48</b>	<b>66,178,432.08</b>	<b>33,704,807.83</b>	<b>57,274,442.51</b>

## (三十一) 税金及附加

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
房产税	286,690.28	415,949.19	312,743.87

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
土地使用税	177,885.72	355,771.44	355,771.45
印花税	31,881.76	68,525.64	71,280.19
环境保护税	11,304.60	19,137.19	10,600.32
<b>合计</b>	<b>507,762.36</b>	<b>859,383.46</b>	<b>750,395.83</b>

**(三十二) 销售费用**

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
销售佣金	2,556,945.38	365,167.83	
职工薪酬	131,921.80	219,858.61	116,477.34
业务招待费	22,175.00	10,173.00	35,866.02
其他费用	1,920.09	3,765.09	52,656.71
<b>合计</b>	<b>2,712,962.27</b>	<b>598,964.53</b>	<b>205,000.07</b>

**(三十三) 管理费用**

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
职工薪酬	838,118.20	2,169,911.19	1,783,264.97
咨询费	595,421.59	449,196.92	182,009.69
诉讼费	135,283.02	11,300.00	
业务招待费	72,326.51	200,707.44	50,562.06
办公费	60,606.69	578,404.88	110,413.77
使用权资产摊销	48,726.40	116,943.36	116,943.36
维修费	44,156.10	35,194.37	12,552.34
折旧及摊销	21,186.78	50,929.17	59,635.49
差旅费	19,105.28	37,868.50	39,469.59
物管水电费	7,974.63	163,610.55	334,199.06
其他费用	80,059.69	226,280.61	223,568.77
<b>合计</b>	<b>1,922,964.89</b>	<b>4,040,346.99</b>	<b>2,912,619.10</b>

**(三十四) 研发费用**

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
直接材料	2,793,894.09	3,635,273.50	424,891.83
技术服务费	1,270,873.80		
职工薪酬	869,372.86	1,984,087.41	961,883.00
折旧及摊销	280,637.59	543,595.85	308,129.30
其他	2,055.00	36,772.15	83,398.53
<b>合计</b>	<b>5,216,833.34</b>	<b>6,199,728.91</b>	<b>1,778,302.66</b>

**(三十五) 财务费用**

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
利息支出	3,490,227.75	6,314,532.15	4,030,496.47
减：利息收入	27,795.87	55,177.71	46,761.16
加：汇兑损益	-549,457.73	-198,694.82	5,605.42
未确认融资费用摊销	83,032.61	208,741.95	216,503.65
金融机构手续费及其他	4,640.47	142,031.69	14,037.84
<b>合计</b>	<b>3,000,647.23</b>	<b>6,411,433.26</b>	<b>4,219,882.22</b>

**(三十六) 其他收益**

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
与收益相关的政府补助	210,000.00	1,555,139.70	100,800.00
个税手续费返还收入	1,254.41		511.87
<b>合计</b>	<b>211,254.41</b>	<b>1,555,139.70</b>	<b>101,311.87</b>

计入其他收益的政府补助：

补助项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度	与资产相关/ 与收益相关
市级工业发展专项资金补助	210,000.00			与收益相关
科技计划项目资金补助		750,000.00		与收益相关
科技创新政策奖励资金补助		500,000.00		与收益相关
中央外经贸发展专项资金补助		78,000.00		与收益相关
稳岗补贴		35,911.60		与收益相关
以工代训补贴			90,800.00	与收益相关
其他零星补助款		191,228.10	10,000.00	与收益相关
<b>小计</b>	<b>210,000.00</b>	<b>1,555,139.70</b>	<b>100,800.00</b>	

**(三十七) 信用减值损失**

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
应收账款坏账损失	145,509.58	-1,735,898.34	-193,431.67
其他应收款坏账损失	-1,938.35	282.82	-3,573.14
<b>合计</b>	<b>143,571.23</b>	<b>-1,735,615.52</b>	<b>-197,004.81</b>

**(三十八) 营业外收入**

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
无法支付的应付款		199.77	
<b>合计</b>		<b>199.77</b>	

## (三十九) 所得税费用

## 1、所得税费用表

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
当期所得税费用	2,279,121.39		
递延所得税费用	3,120,798.01	12,410,292.81	-8,766,515.46
<b>合计</b>	<b>5,399,919.40</b>	<b>12,410,292.81</b>	<b>-8,766,515.46</b>

## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
利润总额	40,579,004.94	47,078,133.82	-33,489,382.80
按适用税率计算的所得税费用	6,086,850.74	7,061,720.07	-8,372,345.70
非应税收入的影响(以“-”填列)		-112,500.00	
不可抵扣的成本、费用的影响	37,383.98	89,487.34	8,642.81
税率变动影响的期初递延所得税资产		6,259,154.00	
研究开发成本加计扣除(以“-”填列)	-724,315.32	-887,568.60	-402,812.57
<b>所得税费用</b>	<b>5,399,919.40</b>	<b>12,410,292.81</b>	<b>-8,766,515.46</b>

## (四十) 现金流量表项目

## 1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
经营性银行存款利息收入	27,795.87	55,177.71	46,761.16
政府补助及个税返还	211,254.41	805,139.70	101,311.87
其他		44,378.08	1,417.42
<b>合计</b>	<b>239,050.28</b>	<b>904,695.49</b>	<b>149,490.45</b>

## 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
支付费用相关的现金	1,002,099.92	1,811,808.65	2,235,164.25
其他	88,206.47	119,835.25	41,484.79
<b>合计</b>	<b>1,090,306.39</b>	<b>1,931,643.90</b>	<b>2,276,649.04</b>

## 3、支付其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
工程项目保证金	200.00	1,800.00	
<b>合计</b>	<b>200.00</b>	<b>1,800.00</b>	

## 4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
关联方拆借资金	4,450,000.00	53,650,000.00	41,460,000.00
收到非金融机构借款		26,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>4,450,000.00</b>	<b>79,650,000.00</b>	<b>41,460,000.00</b>

## 5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度
关联方拆借资金	47,450,000.00	69,500,000.00	21,600,000.00
归还非金融机构借款		26,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>47,450,000.00</b>	<b>95,500,000.00</b>	<b>21,600,000.00</b>

## (四十一) 现金流量表补充资料

## 1、现金和现金等价物的构成

项目	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1、现金	1,557,300.66	1,535,395.68	672,092.50
其中：库存现金	5,200.00		3,511.77
可随时用于支付的银行存款	1,552,100.66	1,535,395.68	668,580.73
2、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
<b>3、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>1,557,300.66</b>	<b>1,535,395.68</b>	<b>672,092.50</b>

2、公司 2021 年度以应收票据背书直接支付设备款的金额为 100,000.00 元，现金流量表“销售商品、提供劳务收到的现金”、“固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金”不包括该金额。

## (四十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值			受限原因
	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	
货币资金	1,262,030.22			待核查账户(注1)
货币资金			3,083,996.93	承兑汇票保证金
固定资产-房屋建筑物	40,163,245.01	40,762,191.04	30,034,447.16	银行借款抵押
无形资产-土地使用权	14,107,538.89	14,330,055.28	14,864,094.61	银行借款抵押
无形资产-专利权	29,583,333.28	31,666,666.63		关联方借款担保 (注2)
<b>合计</b>	<b>85,116,147.40</b>	<b>86,758,912.95</b>	<b>47,982,538.70</b>	

注 1：受限货币资金中待核查账户系尚未结汇的外汇款项，公司一般 10 个工作日内办理完结汇。



注 2：关联担保事项详见本附注“七、(三)”：2023 年 6 月 13 日，被担保方四川星慧建设有限公司已归还该笔担保对应的借款，无形资产（专利权）的质权于 2023 年 6 月 26 日起消灭。

#### (四十三) 外币货币性项目

##### 1、2023 年 5 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	178,200.00	7.0821	1,262,030.22
应收账款			
其中：美元	2,747,930.00	7.0821	19,461,115.05
<b>合计</b>			<b>20,723,145.27</b>

##### 2、2022 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	1,199,870.00	6.9646	8,356,614.60
<b>合计</b>			<b>8,356,614.60</b>

##### 3、2021 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	195,000.00	6.3757	1,243,261.50
<b>合计</b>			<b>1,243,261.50</b>

#### 六、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、租赁负债等，各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

##### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

##### 1、外汇风险

外汇风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司面临的汇率变动的风险主要来源于美元计价的金融资产，若外汇汇率波动过大，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于应收账款、其他应收款等。这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。为降低信用风险，本公司设置相应职能部门负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经降低。

## 3、流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

各报告期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	2023年5月31日		
	一年以内	一年以上	合计
短期借款	55,166,194.44		55,166,194.44
应付账款	28,430,561.68		28,430,561.68
其他应付款	71,192,474.33		71,192,474.33
长期借款	5,072,111.11	35,000,000.00	40,072,111.11
租赁负债		2,702,485.94	2,702,485.94
<b>合计</b>	<b>92,607,860.48</b>	<b>104,955,967.02</b>	<b>197,563,827.50</b>

续上表

项目	2022年12月31日		
	一年以内	一年以上	合计
短期借款	30,039,847.22		30,039,847.22
应付账款	32,593,480.73		32,593,480.73
其他应付款	110,270,152.47		110,270,152.47

长期借款	72,111.11	40,000,000.00	40,072,111.11
租赁负债		2,619,453.33	2,619,453.33
合计	<b>117,997,445.61</b>	<b>97,597,599.25</b>	<b>215,595,044.86</b>

续上表

项目	2021年12月31日		
	一年以内	一年以上	合计
短期借款	10,014,333.33		10,014,333.33
应付票据	3,083,996.93		3,083,996.93
应付账款	5,735,493.31		5,735,493.31
其他应付款	119,730,467.28		119,730,467.28
租赁负债		2,410,711.38	2,410,711.38
合计	<b>81,222,123.03</b>	<b>59,752,879.20</b>	<b>140,975,002.23</b>

## 七、关联方及关联交易（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## （一）本公司的母公司情况

母公司全称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
成都博浩达生物 科技有限公司	成都市	生物技术领域的技术开发、技术咨询、技术转让;食品添加剂原料、饲料添加剂原料的生产、销售等	5,000.00	50.00	50.00
四川远泓生物科 技有限公司	成都市	生物技术领域的技术开发、技术咨询、技术转让; 商务信息咨询等	5,000.00	50.00	50.00

成都博浩达生物科技有限公司、四川远泓生物科技有限公司的母公司系成都远泓生物科技有限公司，自然人黄明良、欧阳萍夫妇通过控制成都远泓生物科技有限公司之母公司四川星慧酒店管理集团有限公司间接持有本公司 90.00% 股权。本公司最终实际控制人系黄明良、欧阳萍夫妇。

## （二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川星慧酒店管理集团有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
成都远泓生物科技有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
四川华神集团股份有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
成都远泓矿泉水有限公司	同一实际控制人控制的其他企业

成都锦绣城旅游开发有限公司	同一实际控制人控制的其他企业
四川星慧建设有限公司	同一实际控制人持股的其他企业
万九根	同一实际控制人黄明良先生之妹夫
甘华斌	公司法定代表人
四川汶锦贸易有限公司	同一实际控制人黄明良先生妹妹控制的企业
成都中科泰禾生物科技有限公司	同一实际控制人黄明良先生妹妹控制的企业
四川安益生物科技有限公司	公司董事黄彦菱配偶控制的企业

### (三) 关联交易情况

#### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：

关联方名称	关联交易内容	2023年1-5月	2022年度	2021年度
四川星慧酒店管理集团有限公司	接受劳务			40,000.00
成都远泓矿泉水有限公司	采购商品	4,566.00	1,593.60	1,482.00
四川安益生物科技有限公司	采购商品			1,588,898.81
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>4,566.00</b>	<b>1,593.60</b>	<b>1,630,380.81</b>

注：公司关联采购和接受劳务定价原则系按照市场价格确定。

#### 2、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：无。

(2) 本公司作为承租方

## ①2023年1-5月

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁	
			支付的租金	增加的租赁负债金额 确认的利息支出
四川安益生物科技有限公司	房屋建筑物租赁			83,032.61
四川安益生物科技有限公司	机器设备	55,309.73		
合计		<b>55,309.73</b>		<b>83,032.61</b>

## ②2022年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁	
			支付的租金	增加的租赁负债金额 确认的利息支出
四川安益生物科技有限公司	房屋建筑物租赁			208,741.95
四川安益生物科技有限公司	机器设备	132,743.36		
合计		<b>132,743.36</b>		<b>208,741.95</b>

## ③2021年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁	
			支付的租金	增加的租赁负债金额 确认的利息支出
四川安益生物科技有限公司	房屋建筑物租赁			216,503.65

四川安益生物科技有限公司	机器设备	132,743.36			
合计		132,743.36			216,503.65

### 3、关联担保情况

#### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 履行完毕
四川星慧建设有限公司	8,000.00	2022年6月30日	2023年6月13日	否

注：该项关联担保于2023年6月26日履约完毕，详见本附注“十、(四)”。

#### (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已 履行完毕
黄明良、甘华斌、成都博浩达 生物科技有限公司、四川远泓 生物科技有限公司	1,000.00	2021年10月28日	2022年10月26日	是
黄明良、甘华斌、成都博浩达 生物科技有限公司、四川远泓 生物科技有限公司	1,000.00	2022年10月14日	2023年10月12日	否
黄明良、欧阳萍夫妇	500.00	2022年9月27日	2023年9月26日	否
黄明良、欧阳萍夫妇	500.00	2022年9月28日	2023年9月27日	否
黄明良、黄明珍、成都锦绣城 旅游开发有限公司、四川星慧 酒店管理集团有限公司	700.00	2022年9月28日	2023年9月28日	否
四川华神集团股份有限公司、 四川星慧管理集团有限公司、 欧阳萍、黄明良	2,300.00	2023年1月9日	2024年1月4日	否
四川星慧酒店管理集团有限公 司、黄明良、欧阳萍	500.00	2023年5月19日	2024年5月19日	否
成都博浩达生物科技有限公 司、四川远泓生物科技有限公 司、黄明良、欧阳萍	4,000.00	2022年2月28日	2026年2月23日	否

### 4、关联方资金拆借

## (1) 2023年1-5月

关联方	2023年1月1日余额	本期拆入	本期偿还本金	本期计息	本期偿还利息	2023年5月31日余额
四川星慧酒店管理集团有限公司	58,991,153.33	1,500,000.00	21,700,000.00	693,262.01		39,484,415.34
万久根	15,203,631.96			321,649.71		15,525,281.67
四川汶锦贸易有限公司	7,719,986.91			163,324.89		7,883,311.80
成都远泓生物科技有限公司	27,128,765.12	2,950,000.00	25,750,000.00	39,738.44		4,368,503.56
合计	<b>109,043,537.32</b>	<b>4,450,000.00</b>	<b>47,450,000.00</b>	<b>1,217,975.05</b>		<b>67,261,512.37</b>

## (2) 2022年度

关联方	2022年1月1日余额	本期拆入	本期偿还本金	本期计息	本期偿还利息	2022年12月31日余额
四川星慧酒店管理集团有限公司	57,376,487.36	26,000,000.00	26,500,000.00	2,114,665.97		58,991,153.33
万久根	14,436,784.96			766,847.00		15,203,631.96
四川汶锦贸易有限公司	7,330,603.06			389,383.85		7,719,986.91
成都远泓生物科技有限公司	40,244,237.98	27,650,000.00	43,000,000.00	2,234,527.14		27,128,765.12
合计	<b>119,388,113.36</b>	<b>53,650,000.00</b>	<b>69,500,000.00</b>	<b>5,505,423.96</b>		<b>109,043,537.32</b>

## (3) 2021年度

关联方	2021年1月1日余额	本期拆入	本期偿还本金	本期计息	本期偿还利息	2021年12月31日余额
四川星慧酒店管理集团有限公司	55,258,987.36			2,117,500.00		57,376,487.36
万久根		14,306,847.00		129,937.96		14,436,784.96
四川汶锦贸易有限公司		7,264,624.13		65,978.93		7,330,603.06
成都远泓生物科技有限公司	19,059,220.79	41,460,000.00	21,600,000.00	1,325,017.19		40,244,237.98
合计	<b>74,318,208.15</b>	<b>63,031,471.13</b>	<b>21,600,000.00</b>	<b>3,638,434.08</b>		<b>119,388,113.36</b>



## (四) 关联方应收应付款项

1、应收项目：无。

2、应付项目

科目	关联方	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应付款	四川星慧酒店管理集团有限公司	39,484,415.34	58,991,153.33	57,376,487.36
其他应付款	万久根	15,525,281.67	15,203,631.96	14,436,784.96
其他应付款	四川汶锦贸易有限公司	7,883,311.80	7,719,986.91	7,330,603.06
其他应付款	成都远泓生物科技有限公司	4,368,926.94	27,128,765.12	40,244,237.98
其他应付款	成都中科泰禾生物科技有限公司	4,233.80		
其他应付款	成都星辰投资有限公司	2,116.90		
合计	—	67,268,286.45	109,043,537.32	119,388,113.36

## 八、股份支付

无。

## 九、承诺及或有事项

## (一) 重要承诺事项

无。

## (二) 或有事项

无。

## 十、资产负债表日后事项

## (一) 重要的非调整事项

无。

## (二) 利润分配情况

无。

## (三) 销售退回

无。

## (四) 其他资产负债表日后事项说明

## 1、关联担保

被担保方	担保金额（万元）	担保解除时间
四川星慧建设有限公司	8,000.00	2023年6月26日

注：被担保方四川星慧建设有限公司已归还该笔担保对应的借款，该项关联担保已于2023年6月26日解除。

## 2、新设子公司

2023年5月31日后本公司新设子公司情况如下：

公司名称	成立日期	注册地	法定代表人	注册资本 (万元)	子公司类型	本公司持股比例%
源创博泰（成都）生物科技有限责任公司	2023-06-08	成都市	罗祖源	500.00	全资子公司	100.00
四川博浩达进出口贸易有限公司	2023-07-13	成都市	季梅	100.00	控股子公司	51.00

截至本财务报告批准报出日止，公司除上述事项外不存在其他需要披露的其他资产负债表日后事项。

#### 十一、其他重要事项

无。

#### 十二、补充资料

##### 非经常性损益明细表：

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度	说明
非流动资产处置损益				
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免				
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	210,000.00	1,555,139.70	100,800.00	详见附注五、（三十六）
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
非货币性资产交换损益				
委托他人投资或管理资产的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备				
债务重组损益				
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等				
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益				

项目	2023年1-5月	2022年度	2021年度	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益				
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回				
对外委托贷款取得的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		199.77		详见附注五、(三十八)
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小计	<b>210,000.00</b>	<b>1,555,339.47</b>	<b>100,800.00</b>	
所得税影响额	-31,500.00	-233,300.92	-25,200.00	
归属于公司所有者的非经常性损益净额	<b>178,500.00</b>	<b>1,322,038.55</b>	<b>75,600.00</b>	



四川博浩达生物科技有限公司

公司法定代表人：

*Handwritten signature of the legal representative*

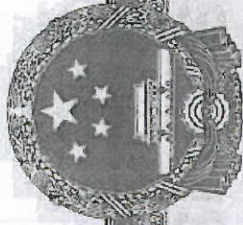
主管会计工作的公司负责人：

*Handwritten signature of the accounting supervisor*

公司会计机构负责人：

*Handwritten signature of the accounting institution supervisor*

二〇二三年十月十九日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9151050083391472Y



扫描二维码登录  
“国家企业信用  
信息公示系统”  
了解更多登记、  
备案、许可、监  
管信息。

名称 四川华信(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月27日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月27日至长期

执行事务合伙人 李武林(委派代表:李武林)

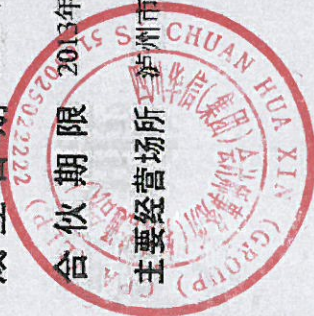
主要经营场所 泸州市江阳中路28号楼3单元2号

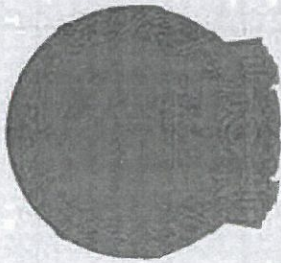
经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

登记机关

2022

年 5 月 27 日





# 会计师事务所 执业证书

名称：四川华信（集团）会计师事务所（  
特殊普通合伙）

首席合伙人：李武林

主任会计师：

经营场所：泸州市江阳中路28号楼3单元2号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：51010003

批准执业文号：川财审批（2013）34号

批准执业日期：2013年11月11日

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

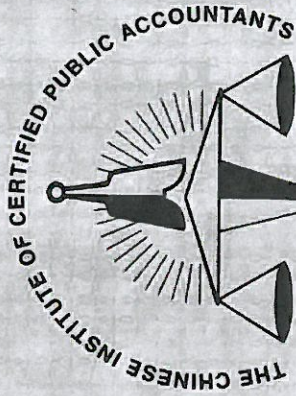


发证机关：四川省财政厅

2022年4月20日



中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



何寿福

姓名 Full name

性别 Sex

出生日期 Date of birth

工作单位 Working unit

身份证号码 Identity card No.

男

1962年9月13日

四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)

510821196209130010



何寿福 510100390663

证书编号: 510100390663  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998年5月8日  
Date of Issuance /y /m /d

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
/y /m /d



姓名 凡波  
 Full name 凡波  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1987年6月10日  
 Date of birth 1987年6月10日  
 工作单位 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)  
 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码 510802198706102619  
 Identity card No. 510802198706102619



凡波 510100033106

证书编号： 510100033106  
 No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2014年 4 月 28 日  
 Date of Issuance /y /m /d

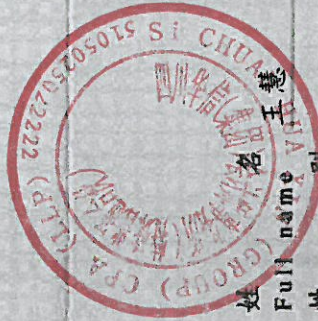
年 月 日  
 /y /m /d

### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.





姓名 Full name 王慧  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1989年12月13日  
 工作单位 Working unit 四川华信(集团)会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 51101119891213878X



510100030032  
王

证书编号： 510100030032  
No. of Certificate

批准注册协会： 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2019年 6月 28日  
Date of Issuance /y /m /d

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
/y /m /d