

**包头东宝生物技术股份有限公司**  
**2023 年度**  
**审计报告**

<b>索引</b>	<b>页码</b>
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-97

## 审计报告

XYZH/2024JNAA1B0102

包头东宝生物技术股份有限公司

包头东宝生物技术股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了包头东宝生物技术股份有限公司（以下简称东宝生物公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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，公允反映了东宝生物公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司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，我们独立于东宝生物公司，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，认为对本期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。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
2023年度，东宝生物公司营业收入金额为9.75亿元，由于收入是东宝生物公司的关键业绩指标之一，收入确认可能存在风险，我们将东宝生物公司的收入确认识别为关键审计事项。相关信息披露详见财务报表	我们针对收入确认所实施的重要审计程序包括：  (1) 了解销售与收款循环内部控制，测试和评价内部控制设计和运行的有效性；

附注五、37 营业收入和营业成本。	<p>(2) 获取并分析销售合同，复核收入确认时点是否与合同条款关于权利义务转移的约定相符，评估收入确认的会计政策是否符合会计准则规定；</p> <p>(3) 实施分析性程序，对销售收入和毛利率分客户、分产品进行两期对比分析，对本年度各月份的销售情况进行波动分析；</p> <p>(4) 抽查销售合同、订单、出库单、增值税发票、货运单据等原始单据；</p> <p>(5) 结合应收账款审计，抽样选取主要客户实施函证以确认应收账款余额和销售收入金额；</p> <p>(6) 实施收入截止测试，关注资产负债表日后是否存在大额退货。</p>
-------------------	---

#### 四、其他信息

东宝生物公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括东宝生物公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估东宝生物公司的持续经营能力，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东宝生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东宝生物公司的财务报告过程。

## 六、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，就可能对东宝生物公司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东宝生物公司不能持续经营。

（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。

（6）就东宝生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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本期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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：崔阳

（项目合伙人）

中国注册会计师：吕玉磊

中国 北京

二〇二四年四月二十四日

## 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	748,691,388.11	356,112,280.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	89,509,544.03	123,041,604.09
应收账款	五、3	162,028,965.75	146,117,208.28
应收款项融资	五、4	51,377,806.72	66,626,977.57
预付款项	五、5	7,695,857.54	10,500,393.81
其他应收款	五、6	1,460,151.07	3,148,380.54
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	281,530,429.27	317,835,953.32
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、8	7,308,963.25	507,993.64
<b>流动资产合计</b>		<b>1,349,603,105.74</b>	<b>1,023,890,791.80</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、9	18,825,763.75	22,694,547.96
其他权益工具投资	五、10	5,621,494.45	5,621,494.45
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	34,639,112.38	36,441,434.44
固定资产	五、12	797,849,418.69	858,791,445.24
在建工程	五、13	364,936,346.66	160,292,267.28
使用权资产			
无形资产	五、14	144,842,373.95	152,135,368.74
开发支出	六、1	3,238,217.38	2,035,433.96
商誉			
长期待摊费用	五、15	3,205,481.51	2,598,730.70
递延所得税资产	五、16	13,646,346.16	11,844,768.92
其他非流动资产	五、17	5,603,577.46	31,767,339.11
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,392,408,132.39</b>	<b>1,284,222,830.80</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,742,011,238.13</b>	<b>2,308,113,622.60</b>

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：郝海青

会计机构负责人：杜丽

## 合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、19	5,840,480.51	2,070,699.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、20	61,289,996.10	29,604,980.50
应付账款	五、21	126,026,582.17	95,180,644.17
预收款项			
合同负债	五、22	7,016,484.15	14,285,932.23
应付职工薪酬	五、23	10,898,396.19	9,190,939.92
应交税费	五、24	11,274,350.47	15,011,818.94
其他应付款	五、25	12,308,380.66	13,657,212.61
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、26	619,689.68	41,016,910.43
其他流动负债	五、27	65,660,955.96	96,236,416.81
<b>流动负债合计</b>		<b>300,935,315.89</b>	<b>316,255,555.55</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、28	44,766,700.00	152,000,000.00
应付债券	五、29	418,056,094.40	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、30	10,000,000.00	10,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、31	45,157,137.93	48,666,816.90
递延所得税负债	五、16	29,902,950.16	25,335,801.50
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>547,882,882.49</b>	<b>236,002,618.40</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>848,818,198.38</b>	<b>552,258,173.95</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、32	593,602,983.00	593,602,983.00
其他权益工具	五、33	25,100,317.74	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	635,821,259.15	635,821,425.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、35	58,727,164.16	47,560,682.43
一般风险准备			
未分配利润	五、36	344,809,939.62	251,524,726.48
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,658,061,663.67</b>	<b>1,528,509,817.66</b>
少数股东权益		235,131,376.08	227,345,630.99
<b>股东权益合计</b>		<b>1,893,193,039.75</b>	<b>1,755,855,448.65</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,742,011,238.13</b>	<b>2,308,113,622.60</b>

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：郝海青

会计机构负责人：杜丽

## 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		702,426,143.91	212,335,439.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		79,888,616.11	108,083,878.57
应收账款	十六、1	89,233,332.74	79,159,182.97
应收款项融资		45,865,739.15	47,457,216.34
预付款项		5,515,475.68	7,366,985.63
其他应收款	十六、2	98,661,654.57	54,996,285.89
其中：应收利息			
应收股利			
存货		178,876,387.12	247,989,444.44
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		241,086.84	181,070.19
<b>流动资产合计</b>		<b>1,200,708,436.12</b>	<b>757,569,503.11</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	444,538,761.27	447,294,359.12
其他权益工具投资		5,621,494.45	5,621,494.45
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		620,300,476.08	656,592,759.37
在建工程		8,885,645.96	3,527,328.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		59,957,068.33	64,208,030.17
开发支出		3,238,217.38	1,825,433.96
商誉			
长期待摊费用		3,205,481.51	2,598,730.70
递延所得税资产		8,183,943.49	8,319,042.91
其他非流动资产		3,084,662.70	3,378,960.87
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,157,015,751.17</b>	<b>1,193,366,139.70</b>
<b>资 产 总 计</b>		<b>2,357,724,187.29</b>	<b>1,950,935,642.81</b>

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：郝海青

会计机构负责人：杜丽



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2023年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		5,840,480.51	2,070,699.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		43,500,000.00	20,000,000.00
应付账款		97,802,052.66	81,222,491.27
预收款项			
合同负债		6,019,530.93	9,463,290.22
应付职工薪酬		4,866,698.49	3,610,655.15
应交税费		10,586,574.92	12,226,534.62
其他应付款		1,399,171.70	1,997,067.64
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		575917.80	40,971,883.75
其他流动负债		59,408,757.12	87,572,545.63
<b>流动负债合计</b>		<b>229,999,184.13</b>	<b>259,135,168.22</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			105,950,000.00
应付债券		418,056,094.40	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		10,000,000.00	10,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		41,848,479.57	44,902,922.11
递延所得税负债		5,541,585.84	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>475,446,159.81</b>	<b>160,852,922.11</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>705,445,343.94</b>	<b>419,988,090.33</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		593,602,983.00	593,602,983.00
其他权益工具		25,100,317.74	
其中：优先股			
永续债			
资本公积		635,634,786.93	635,634,953.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		58,727,164.16	47,560,682.43
未分配利润		339,213,591.52	254,148,933.52
<b>股东权益合计</b>		<b>1,652,278,843.35</b>	<b>1,530,947,552.48</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,357,724,187.29</b>	<b>1,950,935,642.81</b>

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：郝海青

会计机构负责人：杜丽

## 合并利润表

2023年度

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		974,512,217.68	943,396,998.69
其中：营业收入	五、37	974,512,217.68	943,396,998.69
<b>二、营业总成本</b>		834,255,884.59	819,583,116.98
其中：营业成本	五、37	725,695,459.90	709,962,063.80
税金及附加	五、38	12,578,092.49	12,523,207.49
销售费用	五、39	19,612,333.51	17,837,199.89
管理费用	五、40	51,522,312.40	51,233,607.88
研发费用	五、41	26,100,645.39	25,831,595.08
财务费用	五、42	-1,252,959.10	2,195,442.84
其中：利息费用		5,140,212.77	7,627,995.83
利息收入		6,367,697.87	4,840,922.31
加：其他收益	五、43	10,880,743.05	10,050,262.65
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	-4,329,558.16	-1,910,778.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,841,742.25	-1,688,074.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-487,815.91	-326,014.73
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-1,556,406.64	-518,691.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-1,448,662.74	-1,056,717.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	76,746.62	136,576.30
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		143,879,195.22	130,514,532.49
加：营业外收入	五、48	1,619,462.04	1,687,859.44
减：营业外支出	五、49	1,006,068.53	555,338.56
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		144,492,588.73	131,647,053.37
减：所得税费用	五、50	17,121,471.22	16,211,098.85
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		127,371,117.51	115,435,954.52
（一）按经营持续性分类		127,371,117.51	115,435,954.52
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		127,371,117.51	115,435,954.52
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		127,371,117.51	115,435,954.52
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		119,885,372.42	109,437,321.14
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		7,485,745.09	5,998,633.38
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
归属母公司所有者的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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		127,371,117.51	115,435,954.52
归属于母公司股东的综合收益总额		119,885,372.42	109,437,321.14
归属于少数股东的综合收益总额		7,485,745.09	5,998,633.38
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.2020	0.1844
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1959	0.1844

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：郝海青

会计机构负责人：杜丽

母公司利润表

2023年度

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、营业收入</b>	十六、4	733,838,894.84	715,040,981.10
减：营业成本	十六、4	548,736,710.85	535,977,289.38
税金及附加		10,346,747.85	9,995,402.80
销售费用		8,106,627.44	8,533,114.08
管理费用		27,586,563.60	27,420,410.46
研发费用		11,309,827.27	12,342,011.98
财务费用		4,541,075.26	3,739,408.27
其中：利息费用		12,301,345.54	7,627,995.83
利息收入		7,914,445.67	3,780,716.48
加：其他收益		9,913,076.52	7,145,377.52
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	-4,329,558.16	-1,921,966.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,841,742.25	-1,699,262.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-487,815.91	-326,014.73
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,511,228.69	-167,323.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-68,900.18	-306,395.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）		67,811.21	18,387.02
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		127,282,543.27	121,801,422.25
加：营业外收入		1,477,243.99	450,268.59
减：营业外支出		101,819.04	101,986.30
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		128,657,968.22	122,149,704.54
减：所得税费用		16,993,150.94	17,625,877.44
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		111,664,817.28	104,523,827.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		111,664,817.28	104,523,827.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		111,664,817.28	104,523,827.10
<b>七、每股收益</b>			

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：郝海青

会计机构负责人：杜丽

## 合并现金流量表

2023年度

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		683,115,032.24	651,955,707.37
收到的税费返还		9,735,964.42	5,099,511.11
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	18,650,547.33	32,337,102.35
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>711,501,543.99</b>	<b>689,392,320.83</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		248,021,420.22	243,034,333.03
支付给职工以及为职工支付的现金		150,329,904.16	151,584,139.16
支付的各项税费		89,677,696.18	73,204,866.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	24,078,234.93	26,251,445.15
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>512,107,255.49</b>	<b>494,074,784.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>199,394,288.50</b>	<b>195,317,536.56</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			4,672,000.00
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		241,417.00	822,889.89
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	五、51	304,590,234.44	190,236,155.84
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>304,831,651.44</b>	<b>195,731,045.73</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		132,242,159.24	108,560,110.88
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			122,338,755.00
支付其他与投资活动有关的现金	五、51	303,000,000.00	189,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>435,242,159.24</b>	<b>419,898,865.88</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-130,410,507.80</b>	<b>-224,167,820.15</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		300,000.00	40,380,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		300,000.00	40,380,000.00
取得借款所收到的现金		447,050,000.00	210,050,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、51	30,036,066.82	2,967,624.42
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>477,386,066.82</b>	<b>253,397,624.42</b>
偿还债务所支付的现金		147,983,300.00	67,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		21,282,830.23	11,214,503.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	2,250,750.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>171,516,880.23</b>	<b>78,314,503.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>305,869,186.59</b>	<b>175,083,121.42</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>141,124.67</b>	<b>344,181.21</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>374,994,091.96</b>	<b>146,577,019.04</b>
加：期初现金及现金等价物余额		338,457,300.05	191,880,281.01
<b>五、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>713,451,392.01</b>	<b>338,457,300.05</b>

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：郝海青

会计机构负责人：杜丽

## 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		523,924,507.44	484,205,948.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,737,130.30	17,354,655.37
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>538,661,637.74</b>	<b>501,560,604.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		168,626,535.47	173,456,431.42
支付给职工以及为职工支付的现金		65,907,643.30	70,848,426.93
支付的各项税费		74,557,768.93	64,164,819.48
支付其他与经营活动有关的现金		23,035,688.59	20,709,972.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>332,127,636.29</b>	<b>329,179,650.13</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>206,534,001.45</b>	<b>172,380,954.23</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			4,672,000.00
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		88,417.00	287,712.86
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		355,400,154.31	190,236,155.84
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>355,488,571.31</b>	<b>195,195,868.70</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		950,467.64	2,268,275.59
投资支付的现金		1,000,000.00	185,608,755.00
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		386,766,539.90	209,037,300.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>388,717,007.54</b>	<b>396,914,330.59</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-33,228,436.23</b>	<b>-201,718,461.89</b>
<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		447,050,000.00	163,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		28,998,137.09	2,967,624.42
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>476,048,137.09</b>	<b>165,967,624.42</b>
偿还债务支付的现金		146,700,000.00	66,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,808,049.85	11,000,870.12
支付其他与筹资活动有关的现金		2,250,750.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>168,758,799.85</b>	<b>77,100,870.12</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>307,289,337.24</b>	<b>88,866,754.30</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>95,802.37</b>	<b>156,893.65</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>480,690,704.83</b>	<b>59,686,140.29</b>
加：期初现金及现金等价物余额		204,285,439.08	144,599,298.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>684,976,143.91</b>	<b>204,285,439.08</b>

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：郝海青

会计机构负责人：杜丽

**合并股东权益变动表**  
2023年度

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度														
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计		
	股本	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	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他												
<b>一、上年年末余额</b>	593,602,983.00				635,821,425.75				47,560,682.43		251,524,726.48		1,528,509,817.66	227,345,630.99	1,755,855,448.65
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
<b>二、本年初余额</b>	593,602,983.00				635,821,425.75				47,560,682.43		251,524,726.48		1,528,509,817.66	227,345,630.99	1,755,855,448.65
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>				25,100,317.74	-166.60				11,166,481.73		93,285,213.14		129,551,846.01	7,785,745.09	137,337,591.10
（一）综合收益总额											119,885,372.42		119,885,372.42	7,485,745.09	127,371,117.51
（二）股东投入和减少资本				25,100,317.74									25,100,317.74	300,000.00	25,400,317.74
1. 股东投入的普通股														300,000.00	300,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本				25,100,317.74									25,100,317.74		25,100,317.74
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配									11,166,481.73		-26,600,159.28		-15,433,677.55		-15,433,677.55
1. 提取盈余公积									11,166,481.73		-11,166,481.73				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-15,433,677.55		-15,433,677.55		-15,433,677.55
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他					-166.60								-166.60		-166.60
<b>四、本年年末余额</b>	593,602,983.00			25,100,317.74	635,821,259.15				58,727,164.16		344,809,939.62		1,658,061,663.67	235,131,376.08	1,893,193,039.75

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：郝海青

会计机构负责人：杜丽

合并股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度														
	股本	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	593,602,983.00				635,880,148.29				37,108,299.72		156,101,403.56		1,422,692,834.57	180,966,997.61	1,603,659,832.18
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	593,602,983.00				635,880,148.29				37,108,299.72		156,101,403.56		1,422,692,834.57	180,966,997.61	1,603,659,832.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-58,722.54				10,452,382.71		95,423,322.92		105,816,983.09	46,378,633.38	152,195,616.47
（一）综合收益总额											109,437,321.14		109,437,321.14	5,998,633.38	115,435,954.52
（二）股东投入和减少资本					-									40,380,000.00	40,380,000.00
1. 股东投入的普通股														40,380,000.00	40,380,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配					-				10,452,382.71		-14,013,998.22		-3,561,615.51		-3,561,615.51
1. 提取盈余公积									10,452,382.71		-10,452,382.71				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配											-3,561,615.51		-3,561,615.51		-3,561,615.51
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增股本															
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. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他					-58,722.54								-58,722.54		-58,722.54
四、本年年末余额	593,602,983.00				635,821,425.75				47,560,682.43		251,524,726.48		1,528,509,817.66	227,345,630.99	1,755,855,448.65

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：郝海青

会计机构负责人：杜丽

母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	股本	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	593,602,983.00				635,634,953.53				47,560,682.43	254,148,933.52		1,530,947,552.48
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	593,602,983.00				635,634,953.53				47,560,682.43	254,148,933.52		1,530,947,552.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				25,100,317.74	-166.60			11,166,481.73	85,064,658.00			121,331,290.87
（一）综合收益总额									111,664,817.28			111,664,817.28
（二）股东投入和减少资本				25,100,317.74								25,100,317.74
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本				25,100,317.74								25,100,317.74
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								11,166,481.73	-26,600,159.28			-15,433,677.55
1. 提取盈余公积								11,166,481.73	-11,166,481.73			
2. 对股东的分配									-15,433,677.55			-15,433,677.55
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他					-166.60							-166.60
四、本年年末余额	593,602,983.00			25,100,317.74	635,634,786.93				58,727,164.16	339,213,591.52		1,652,278,843.35

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：郝海青

会计机构负责人：杜丽



母公司股东权益变动表（续）  
2023年度

编制单位：包头东宝生物技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度											
	股本	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	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	593,602,983.00				635,693,676.07				37,108,299.72	163,639,104.64		1,430,044,063.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	593,602,983.00				635,693,676.07				37,108,299.72	163,639,104.64		1,430,044,063.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-58,722.54				10,452,382.71	90,509,828.88		100,903,489.05
（一）综合收益总额										104,523,827.10		104,523,827.10
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									10,452,382.71	-14,013,998.22		-3,561,615.51
1. 提取盈余公积									10,452,382.71	-10,452,382.71		
2. 对股东的分配										-3,561,615.51		-3,561,615.51
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他					-58,722.54							-58,722.54
四、本年年末余额	593,602,983.00				635,634,953.53				47,560,682.43	254,148,933.52		1,530,947,552.48

法定代表人：王爱国

主管会计工作负责人：郝海青

会计机构负责人：杜丽

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

---

### 一、公司的基本情况

包头东宝生物技术股份有限公司（以下简称本公司或公司，在包含子公司时统称本集团）成立于1997年3月12日；统一社会信用代码：911500006032671859，注册资本为593,602,983.00元；企业类型：其他股份有限公司(上市)；法定代表人：王爱国；公司注册及办公地址：内蒙古自治区包头市稀土开发区黄河大街46号。本公司所发行人民币普通股A股，已在深圳证券交易所上市。

本公司属生物、生化制品制造行业，主要从事明胶和胶原蛋白及其衍生产品的研发、设计、生产、销售。

本财务报表于2024年4月22日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

#### 2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

#### 3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、3	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于300.00万元。
重要的资本化研发项目/外购在研项目	六、1	单个项目期末金额大于200万元
重要的投资活动	五、52	单项金额超过5,000.00万元
重要的筹资活动	五、51	单次筹资金额超过5,000.00万元
重要的非全资子公司	八、1	非全资子公司收入金额占集团总收入 $\geq 10\%$
重要的联合营企业	八、2	对合营或联营企业的长期股权投资账面价值占集团资产总额 $\geq 5\%$

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

### 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

### 9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 10. 外币业务和外币财务报表折算

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;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,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 11. 金融工具

#### (1) 金融工具的确认和终止确认

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

#### (2) 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### 1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 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

金融资产同时符合下列条件的，分类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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

## (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### 1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 2) 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(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债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,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团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之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

### (4) 金融工具减值

本集团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债权投资、合同资产,进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

#### 1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将特定客户的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

### ①应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据确认收入日期确定账龄。本集团判断合并范围内关联方信用风险具有较低的信用风险，不确认预期信用损失。

### ②应收票据的组合类别及确定依据

本集团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：a. 承兑人为具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为其他商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

### 2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资）、贷款承诺及财务担保合同，本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。



## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

### **(7) 衍生金融工具**

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

### **(8) 金融资产及金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ②本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 12. 存货

#### (1) 存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、包装物、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)、发出商品等。

#### (2) 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

#### (3) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。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。

本集团原材料、库存商品等按照单个存货项目计提存货跌价准备,库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

对于数量繁多、单价较低的存货,本集团按照类别合并计提存货跌价准备;本集团对与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合并计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,按照存货组合的整体估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

本集团考虑行业特点及产品生命周期对库存商品按照库龄组合计提存货跌价准备,本集团根据库存商品库龄组合,在确定各库龄组合的可变现净值时,按照本集团销售政策及历史经验数据确定。

### 13. 合同资产与合同负债

#### (1) 合同资产

合同资产,是指本集团已向客户转让商品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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

### 14. 与合同成本有关的资产

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产: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;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

#### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

### 15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

#### (1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

### 16. 投资性房地产

本集团投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括土地使用权和房屋建筑物。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用直线法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
土地使用权	40-50	-	2.50-2.00
房屋建筑物	20-30	5.00	4.75-3.17

### 17. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较大的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	5-20	5	19.00-4.75
运输工具	4-10	5	23.75-9.50
办公及其他设备	3-14	5	31.67-6.79

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

### 18. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在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，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	房屋建筑物投入使用并完成竣工验收流程
机器设备	设备完成安装调试投入使用并办理验收手续

### 19. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的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,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;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确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术、商标使用权等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的商标使用权,在进行初始确认时,按公允价值确认计量。

#### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

商标使用权由于无法预见其为本集团带来经济利益期限,因此其使用寿命不确定。在每个会计期间,本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本集团评估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;本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本集团带来经济利益;本集团有足够的技术、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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

### 21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

本集团在进行减值测试时,按照资产的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的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### 22. 长期待摊费用

长期待摊费用,是指本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用;包括摊销期限在1年以上(不含1年)的固定资产改扩建,长期租金和装修等费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。



## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

### 23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费用等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

### 24. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债,按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量,其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债,在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益,其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理,回购或注销作为权益变动处理。

### 25. 收入确认原则和计量方法

本集团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。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

公司营业收入主要是销售商品收入,包括明胶、磷酸氢钙、胶原蛋白、医用胶囊及肥料等产品。

本集团从事明胶、医用胶囊等产品的制造,主要通过线下渠道向客户销售该类产品。公司明胶、磷酸氢钙、胶原蛋白、医用胶囊及肥料销售业务均属于在某一时点履行的履约义务,在商品发出、客户验收,已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

### 26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,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(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照一定方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

在同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### 28. 租赁

#### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### (2) 本集团作为承租人

##### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,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本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团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,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、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时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

### 2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### (3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁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,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

#### 1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团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。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

在租赁期开始日,本集团对所有租赁确认使用权资产和租赁负债,简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量,无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括:固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;取决于指数或比率的可变租赁付款额;购买选择权的行权价格,前提是承租人合理确定将行使该选择权;行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

### 29. 终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中,本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目,以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报,列报的终止经营损益包含整个报告期间,而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

### 30. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

本报告期内,本集团无重要会计政策变更事项。

#### (2) 重要会计估计变更

本报告期内,本集团无重要会计估计变更。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 四、税项

#### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率(%)
增值税	应税收入	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
土地使用税	实际占用的土地面积	9.60元/m <sup>2</sup> 、7.20元/m <sup>2</sup> 、4.80元/m <sup>2</sup> 、3.2元/m <sup>2</sup>
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除30%后余值1.2%计缴,从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
水资源税	实际用水量	5.00元/m <sup>3</sup>

不同企业所得税税率/征收率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
包头东宝生物技术股份有限公司	15%
内蒙古东宝大田生物科技有限公司	25%
青岛益青生物科技股份有限公司	15%
国恩京淘(浙江)数字技术有限责任公司	20%
东宝圆素(青岛)生物科技有限公司	20%

#### 2. 税收优惠

根据财政部、国家税务总局下发的《关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税[2001]121)文件之规定,本公司生产销售的磷酸氢钙产品,免征增值税。

根据《财政部 国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》(财税〔2008〕56号)、《国家税务总局关于明确有机肥产品执行标准的公告》(国家税务总局公告2015年第86号)文件之规定,内蒙古东宝大田生物科技有限公司生产销售的生物有机肥符合《生物有机肥》(NY884—2012)标准,享受增值税免税政策。

本公司于2023年11月9日通过了高新技术企业的复审并取得高新技术企业证书(编号为:GR202315000329,有效期三年),自2023年至2025年减按15%税率缴纳企业所得税。

青岛益青生物科技股份有限公司于2023年11月9日通过了高新技术企业的复审并取得高新技术企业证书(编号为:GR202337101248,有效期三年),自2023年至2025年减按15%税率缴纳企业所得税。

根据财税〔2022〕13号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》、财税〔2023〕6号《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

策的公告》规定：自2023年1月1日至2024年12月31日对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；自2022年1月1日至2024年12月31日对小型微利企业对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。子公司国恩京淘（浙江）数字技术有限责任公司、东宝圆素（青岛）生物科技有限公司为小型微利企业，享受上述税收优惠。

### 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

#### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	641.82	1,380.11
银行存款	713,450,750.19	338,455,839.50
其他货币资金	35,239,996.10	17,655,060.94
<b>合计</b>	<b>748,691,388.11</b>	<b>356,112,280.55</b>

#### 2. 应收票据

##### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	89,959,340.73	123,346,273.61
商业承兑汇票		313,630.00
减：坏账准备	449,796.70	618,299.52
<b>合计</b>	<b>89,509,544.03</b>	<b>123,041,604.09</b>

##### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	89,959,340.73	100.00	449,796.70	0.50	89,509,544.03
<b>合计</b>	<b>89,959,340.73</b>	<b>100.00</b>	<b>449,796.70</b>	<b>0.50</b>	<b>89,509,544.03</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	123,659,903.61	100.00	618,299.52	0.50	123,041,604.09
<b>合计</b>	<b>123,659,903.61</b>	<b>100.00</b>	<b>618,299.52</b>	<b>0.50</b>	<b>123,041,604.09</b>

按组合计提应收票据坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
其他票据	89,959,340.73	449,796.70	0.50
<b>合计</b>	<b>89,959,340.73</b>	<b>449,796.70</b>	<b>0.50</b>

确定该组合的依据：承兑人为信用等级较低的银行。

(3) 应收票据本年计提、收回、转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他票据	618,299.52	-168,502.82				449,796.70
<b>合计</b>	<b>618,299.52</b>	<b>-168,502.82</b>				<b>449,796.70</b>

其中本年重要的收回或转回的坏账准备：无。

(4) 年末已质押的应收票据

无。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		67,701,661.81
商业承兑汇票		
<b>合计</b>		<b>67,701,661.81</b>

(6) 本年实际核销的应收票据

无。

3. 应收账款

(1) 应收账款账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	161,840,821.21	143,290,123.10
1-2年	734,553.74	1,102,483.26
2-3年	585,021.26	15,652.00



包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
3年以上	10,781,912.02	11,835,271.00
其中：3-4年	8,300.00	3,104,261.22
4-5年	3,084,743.44	4,241,330.24
5年以上	7,688,868.58	4,489,679.54
合计	173,942,308.23	156,243,529.36

账龄超过三年单项金额重大的应收账款主要是对前期合作胶原蛋白客户的应收货款：

项目	年末账面余额	账龄	坏账准备	未收回的原因
安徽国肽生物科技有限公司	5,923,602.24	4~5年；5年以上	5,785,352.24	市场变化导致客户回款未达预期
合计	5,923,602.24	—	5,785,352.24	

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	173,942,308.23	100.00	11,913,342.48	6.85	162,028,965.75
合计	173,942,308.23	100.00	11,913,342.48	6.85	162,028,965.75

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	156,243,529.36	100.00	10,126,321.08	6.48	146,117,208.28
合计	156,243,529.36	100.00	10,126,321.08	6.48	146,117,208.28

按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	161,840,821.21	896,321.67	0.55
1-2年	734,553.74	188,507.17	25.66
2-3年	585,021.26	247,195.79	42.25
3-4年	8,300.00	2,158.00	26.00
4-5年	3,084,743.44	2,890,291.27	93.70
5年以上	7,688,868.58	7,688,868.58	100.00

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	173,942,308.23	11,913,342.48	6.85

除单独评估信用风险按单项计提坏账准备的应收账款外，公司根据历史经验判断，“账龄”是应收账款组合的重要信用风险特征，公司使用账龄构造信用风险矩阵，以“账龄”为依据划分应收账款组合，相同账龄的客户具有类似预期损失率。

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	10,126,321.08	1,787,021.40				11,913,342.48
合计	10,126,321.08	1,787,021.40				11,913,342.48

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(4) 本年实际核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 34,883,832.10 元，占应收账款年末余额合计数的比例 20.05%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 5,930,153.40 元。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	51,377,806.72	66,626,977.57
合计	51,377,806.72	66,626,977.57

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	51,377,806.72	100.00			51,377,806.72
合计	51,377,806.72	100.00			51,377,806.72

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	66,626,977.57	100.00			66,626,977.57
<b>合计</b>	<b>66,626,977.57</b>	<b>100.00</b>			<b>66,626,977.57</b>

应收款项融资均为信用等级较高的银行出具的银行承兑汇票,该类票据到期无法兑付的风险很小,信用风险低,公司背书或贴现时即终止确认,故未计提资产减值准备。

(3) 年末已质押的应收款项融资

无。

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	96,814,044.31	
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>96,814,044.31</b>	

(5) 本年实际核销的应收款项融资

无。

(6) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
银行承兑汇票	66,626,977.57	416,123,060.85	431,372,231.70	51,377,806.72
<b>合计</b>	<b>66,626,977.57</b>	<b>416,123,060.85</b>	<b>431,372,231.70</b>	<b>51,377,806.72</b>

年末应收款项融资均为银行承兑汇票,剩余期限较短,以账面余额作为其公允价值恰当估计值。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	7,329,058.30	95.23	10,200,306.03	97.14
1—2年	299,765.96	3.90	226,430.00	2.16
2—3年			21,773.28	0.21
3年以上	67,033.28	0.87	51,884.50	0.49

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	7,695,857.54	100.00	10,500,393.81	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集年末余额前五名预付款项汇总金额 6,642,042.16 元，占预付款项年末余额合计数的比例 86.31%。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,460,151.07	3,148,380.54
合计	1,460,151.07	3,148,380.54

6.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款及其他	2,040,353.19	1,944,767.31
押金及保证金	1,067,170.50	1,089,160.50
备用金	240,124.14	364,061.43
工程借款		1,700,000.00
合计	3,347,647.83	5,097,989.24

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	956,921.82	2,771,933.54
1-2年	346,609.20	332,794.93
2-3年	177,305.38	260,587.28
3年以上	1,866,811.43	1,732,673.49
其中: 3-4年	160,137.94	12,000.00
4-5年	6,000.00	22,000.00
5年以上	1,700,673.49	1,698,673.49
合计	3,347,647.83	5,097,989.24

账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款:

项目	年末账面余额	账龄	坏账准备	未收回的原因
青岛益青明胶有限公司	1,570,673.49	5年以上	1,570,673.49	公司已注销
合计	1,570,673.49		1,570,673.49	

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,347,647.83	100.00	1,887,496.76	56.38	1,460,151.07
<b>合计</b>	<b>3,347,647.83</b>	<b>100.00</b>	<b>1,887,496.76</b>	<b>56.38</b>	<b>1,460,151.07</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,097,989.24	100.00	1,949,608.70	38.24	3,148,380.54
<b>合计</b>	<b>5,097,989.24</b>	<b>100.00</b>	<b>1,949,608.70</b>	<b>38.24</b>	<b>3,148,380.54</b>

其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	956,921.82	47,846.09	5.00
1-2年	346,609.20	34,660.92	10.00
2-3年	177,305.38	35,461.08	20.00
3-4年	160,137.94	64,055.18	40.00
4-5年	6,000.00	4,800.00	80.00
5年以上	1,700,673.49	1,700,673.49	100.00
<b>合计</b>	<b>3,347,647.83</b>	<b>1,887,496.76</b>	<b>—</b>

1) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	378,935.21		1,570,673.49	1,949,608.70
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段	-296,137.94	296,137.94		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-260,967.12	198,855.18		-62,111.94

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	117,968.09	198,855.18	1,570,673.49	1,887,496.76

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：本公司将其他应收款账龄3年以内的划分为第一阶段，将3年以上的划分为第二阶段，将有明显迹象表明已发生信用减值的其他应收款划分为第三阶段。

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,949,608.70	-62,111.94				1,887,496.76
合计	1,949,608.70	-62,111.94				1,887,496.76

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5) 本年实际核销的其他应收款

无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位一	往来款及其他	1,570,673.49	5年以上	46.92	1,570,673.49
单位二	贴息贷款利息(往来款及其他)	319,906.35	1年以内	9.56	15,995.32
单位三	保证金	196,700.00	1年以内	5.88	9,835.00
单位四	保证金	110,910.50	3-4年	3.31	44,364.20
单位五	保证金	93,000.00	1年以内	2.78	4,650.00
合计		2,291,190.34		68.45	1,645,518.01

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	75,976,969.46		75,976,969.46
周转材料	684,756.28		684,756.28
在产品	56,739,136.02	8,376.51	56,730,759.51
自制半成品	49,509,493.43	794,768.94	48,714,724.49
库存商品	96,555,693.43	1,426,343.33	95,129,350.10
发出商品	4,213,829.66		4,213,829.66
合同履约成本	80,039.77		80,039.77
<b>合计</b>	<b>283,759,918.05</b>	<b>2,229,488.78</b>	<b>281,530,429.27</b>

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	61,614,917.77		61,614,917.77
周转材料	654,318.19		654,318.19
在产品	72,006,076.78		72,006,076.78
自制半成品	68,338,213.77	404,851.58	67,933,362.19
库存商品	106,871,814.41	670,691.65	106,201,122.76
发出商品	9,256,948.75		9,256,948.75
合同履约成本	169,206.88		169,206.88
<b>合计</b>	<b>318,911,496.55</b>	<b>1,075,543.23</b>	<b>317,835,953.32</b>

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	670,691.65	1,258,934.67		503,282.99		1,426,343.33
自制半成品	404,851.58	489,046.15		99,128.79		794,768.94
在产品		8,376.51				8,376.51
<b>合计</b>	<b>1,075,543.23</b>	<b>1,756,357.33</b>		<b>602,411.78</b>		<b>2,229,488.78</b>

(3) 确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因:

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
自制半成品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	已将期初计提存货跌价准备的自制半成品领用或直接出售
库存商品	存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	已将期初计提存货跌价准备的库存商品销售

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵扣额	7,033,736.31	317,995.46
待摊费用	275,226.94	181,070.19
预缴增值税费		8,915.61
预缴所得税		12.38
合计	7,308,963.25	507,993.64



包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动							年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额	
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
包头市宝成联精细 化工有限责任公司	7,554,067.98			-1,171,634.12		-166.60				6,382,267.26	
通辽市蒙宝生物科 技有限公司	15,140,479.98			-2,696,983.49						12,443,496.49	
浙江东宝艺澄科技 有限公司											
<b>小计</b>	<b>22,694,547.96</b>			<b>-3,868,617.61</b>		<b>-166.60</b>				<b>18,825,763.75</b>	
<b>合计</b>	<b>22,694,547.96</b>			<b>-3,868,617.61</b>		<b>-166.60</b>				<b>18,825,763.75</b>	

10. 其他权益工具投资

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确 认的股 利收入	本年末累 计计入其 他综合收 益的利得	本年末累 计计入其 他综合收 益的损失	指定为以公允价值计量且 其变动计入其他综合收益 的原因
		追加 投资	减少 投资	本年计入其 他综合收 益的利得	本年计入其 他综合收 益的损失	其他					
杭州中科润德生物 技术发展有限公司	5,621,494.45						5,621,494.45				公司持有的上述股权投资 不以短期获利为目的，属 于非交易性权益工具投资
<b>合计</b>	<b>5,621,494.45</b>						<b>5,621,494.45</b>				—

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	14,684,490.00	25,529,802.25	40,214,292.25
2. 本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 无形资产转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 年末余额	14,684,490.00	25,529,802.25	40,214,292.25
二、累计折旧和累计摊销			
1. 年初余额	1,283,455.78	2,489,402.03	3,772,857.81
2. 本年增加金额	1,184,728.41	617,593.65	1,802,322.06
(1) 计提或摊销	1,184,728.41	617,593.65	1,802,322.06
(2) 无形资产转入			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 年末余额	2,468,184.19	3,106,995.68	5,575,179.87
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	12,216,305.81	22,422,806.57	34,639,112.38
2. 年初账面价值	13,401,034.22	23,040,400.22	36,441,434.44

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	797,849,418.69	858,791,445.24
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>797,849,418.69</b>	<b>858,791,445.24</b>

12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	552,087,377.32	603,955,167.12	9,438,374.86	27,401,982.57	1,192,882,901.87
2. 本年增加金额	1,570,187.57	10,832,019.48	743,041.62	1,990,308.20	15,135,556.87
(1) 购置	35,912.84	5,908,722.35	743,041.62	1,990,308.20	8,677,985.01
(2) 在建工程转入	1,534,274.73	4,923,297.13			6,457,571.86
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3. 本年减少金额	3,274,556.49	5,641,847.71	1,056,970.00	536,606.47	10,509,980.67
(1) 处置或报废	1,801,020.00	1,623,644.65	1,056,970.00	485,324.42	4,966,959.07
(2) 转入在建工程	1,374,370.52	4,012,734.50		51,282.05	5,438,387.07
(3) 其他	99,165.97	5,468.56			104,634.53
4. 年末余额	550,383,008.40	609,145,338.89	9,124,446.48	28,855,684.30	1,197,508,478.07
二、累计折旧					
1. 年初余额	93,607,266.13	216,659,801.64	5,658,052.92	18,166,335.94	334,091,456.63

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
2. 本年增加金额	21,957,467.47	46,720,452.12	1,248,724.40	3,026,812.52	72,953,456.51
(1) 计提	21,957,467.47	46,720,452.12	1,248,724.40	3,026,812.52	72,953,456.51
(2) 其他					
3. 本年减少金额	1,660,211.83	4,373,959.49	931,436.99	420,245.45	7,385,853.76
(1) 处置或报废	1,120,173.65	1,443,740.18	931,436.99	371,527.50	3,866,878.32
(2) 转入在建工程	540,038.18	2,930,219.31		48,717.95	3,518,975.44
4. 年末余额	113,904,521.77	259,006,294.27	5,975,340.33	20,772,903.01	399,659,059.38
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	436,478,486.63	350,139,044.62	3,149,106.15	8,082,781.29	797,849,418.69
2. 年初账面价值	458,480,111.19	387,295,365.48	3,780,321.94	9,235,646.63	858,791,445.24

(2) 固定资产的减值测试情况

本报告期末,公司固定资产不存在减值迹象,故未进行资产减值测试。

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	5,278,882.37	正在办理中
合计	5,278,882.37	--

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	364,936,346.66	160,292,267.28
工程物资		
合计	364,936,346.66	160,292,267.28

13.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新型空心胶囊智能产业化项目	192,773,282.27		192,773,282.27	90,611,074.35		90,611,074.35
新型空心胶囊智能产业化扩产项目	82,638,256.00		82,638,256.00			
废水资源综合利用项目	70,495,821.70		70,495,821.70	65,493,034.44		65,493,034.44
中试车间、库房项目	10,143,340.73		10,143,340.73			
明胶生产水资源综合利用技改项目	8,885,645.96		8,885,645.96			
环保车间(总部)污水处理系统升级改造项 目				2,184,583.15		2,184,583.15
总部浸酸工序扩产改造项目(第五 组)				1,162,725.43		1,162,725.43
燃气锅炉余热回收节能改造项目				180,019.57		180,019.57
植物空心胶囊自动化溶胶车间项目				660,830.34		660,830.34
合计	364,936,346.66		364,936,346.66	160,292,267.28		160,292,267.28

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
新型空心胶囊智能产业化项目	90,611,074.35	102,162,207.92			192,773,282.27
新型空心胶囊智能产业化扩产项目		82,638,256.00			82,638,256.00
中试车间、库房项目		10,143,340.73			10,143,340.73
废水资源综合利用项目	65,493,034.44	5,002,787.26			70,495,821.70

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
环保车间(总部)污水处理系统升级改造项目	2,184,583.15	489,282.46	2,673,865.61		
<b>合计</b>	<b>158,288,691.94</b>	<b>200,435,874.37</b>	<b>2,673,865.61</b>		<b>356,050,700.70</b>

(续)

工程名称	预算数	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
新型空心胶囊智能产业化项目	260,000,000.00	74.14	88.00	374,349.06	316,725.61		银行借款、发行股票募集资金及自筹资金
新型空心胶囊智能产业化扩产项目	401,231,700.00	20.60	20.00	4,142,533.03	4,142,533.03		发行可转换公司债券募集资金
中试车间、库房项目	17,000,000.00	59.67	60.00				自筹资金
废水资源综合利用项目	105,815,000.00	83.36	95.00				发行股票募集资金及自筹资金
环保车间(总部)污水处理系统升级改造项目	2,700,000.00	99.03	100.00				自筹资金
<b>合计</b>	<b>786,746,700.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4,516,882.09</b>	<b>4,459,258.64</b>		

(3) 在建工程的减值测试情况

本报告期末，公司在建工程不存在减值迹象，故未进行资产减值测试。

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	非专利技术	专利权	商标权	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	119,106,291.60	2,097,223.41	11,318,799.30	33,580,613.94	16,000,000.00	182,102,928.25
2. 本年增加金额		132,743.36				132,743.36
(1) 购置		132,743.36				132,743.36
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 转入投资性房地产						
4. 年末余额	119,106,291.60	2,229,966.77	11,318,799.30	33,580,613.94	16,000,000.00	182,235,671.61
二、累计摊销						
1. 年初余额	10,524,451.30	1,688,272.72	2,850,518.60	14,904,316.89		29,967,559.51
2. 本年增加金额	2,840,557.43	133,145.53	1,321,707.48	3,130,327.71		7,425,738.15
(1) 计提	2,840,557.43	133,145.53	1,321,707.48	3,130,327.71		7,425,738.15
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
(2) 转入投资性房地产						
4. 年末余额	13,365,008.73	1,821,418.25	4,172,226.08	18,034,644.60		37,393,297.66
三、减值准备						
1. 年初余额						

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	非专利技术	专利权	商标权	合计
2. 本年增加金额						
(1) 计提						
3. 本年减少金额						
(1) 处置						
4. 年末余额						
四、账面价值						
1. 年末账面价值	105,741,282.87	408,548.52	7,146,573.22	15,545,969.34	16,000,000.00	144,842,373.95
2. 年初账面价值	108,581,840.30	408,950.69	8,468,280.70	18,676,297.05	16,000,000.00	152,135,368.74

本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 9.33%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

无。



## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### (3) 无形资产的减值测试情况

商标权为2021年11月30日合并青岛益青生物科技股份有限公司形成，该项商标权每十年须按最低成本重续一次。本集团管理层认为，本集团有意且有能力不断重续该等商标。预计该等商标将可永久为本集团产生现金流入净额，故此，本集团管理层认为该等商标使用寿命不确定。除非该等商标的可使用年限被认定为有限，否则不会进行摊销。相反，商标将会每年及每当有迹象显示存在减值时进行减值测试。商标作为使用寿命不确定的无形资产不摊销。本集团年末对包括商标权在内的相关资产组进行了减值测试，合并青岛益青生物科技股份有限公司形成的商标本年度不存在减值。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
商标权	16,000,000.00	27,800,000.00	-	2024-2028年 (后续为稳定期)	商标资产组分成率 0.74%；折现率： 13.93%	稳定期收入增长率为 0，商标资产组分成 率、折现率与预测期最 后一年一致	产品逐步达到公司的设计产能， 未来公司产品结构和生产规模基 本保持稳定
合计	16,000,000.00	27,800,000.00	-	—	—	—	—

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
办公楼装修	2,191,148.45	469,902.91	190,768.23		2,470,283.13
软件服务费	32,803.48	17,888.41	1,491.98		49,199.91
改建支出	374,778.77	692,266.46	381,046.76		685,998.47
<b>合计</b>	<b>2,598,730.70</b>	<b>1,180,057.78</b>	<b>573,306.97</b>		<b>3,205,481.51</b>

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
政府补助	45,128,120.13	6,769,218.01	48,497,914.47	7,274,687.16
信用减值准备	14,240,441.99	2,153,238.11	12,687,402.90	1,913,972.25
可抵扣亏损	12,740,905.28	3,185,226.32	6,727,730.55	1,681,932.64
内部交易未实现利润	4,952,736.43	925,601.50	3,404,006.66	688,427.29
资产减值准备	2,229,488.78	492,539.60	1,075,543.23	238,246.23
应付债券利息	575,917.80	86,387.67		
无形资产摊销	223,127.42	34,134.95	311,116.77	47,503.35
<b>合计</b>	<b>80,090,737.83</b>	<b>13,646,346.16</b>	<b>72,703,714.58</b>	<b>11,844,768.92</b>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	92,049,932.97	13,807,489.93	102,791,706.67	15,418,756.00
固定资产一次性税前扣除的影响	63,704,319.19	9,555,647.88	66,113,636.65	9,917,045.50
可转换公司债券溢折价摊销	43,598,749.03	6,539,812.35		
<b>合计</b>	<b>199,353,001.19</b>	<b>29,902,950.16</b>	<b>168,905,343.32</b>	<b>25,335,801.50</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	10,193.95	6,826.40
可抵扣亏损	5,244,054.82	4,215,240.40
<b>合计</b>	<b>5,254,248.77</b>	<b>4,222,066.80</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2024年	1,256,394.76	1,256,394.76	

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年份	年末余额	年初余额	备注
2025年	1,795,365.18	1,795,365.18	
2026年			
2027年	1,163,480.46	1,163,480.46	
2028年	1,028,814.42		
合计	5,244,054.82	4,215,240.40	

17. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付无形资产购置款	2,832,677.70		2,832,677.70	3,042,677.70		3,042,677.70
预付设备、工程款	2,770,899.76		2,770,899.76	28,724,661.41		28,724,661.41
合计	5,603,577.46		5,603,577.46	31,767,339.11		31,767,339.11

18. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	35,189,996.10	35,189,996.10	质押	银行承兑汇票保证金
货币资金	50,000.00	50,000.00	质押	电商平台保证金
固定资产	418,525,495.25	285,199,075.91	抵押	融资抵押
无形资产	94,069,051.27	81,687,087.92	抵押	融资抵押
合计	547,834,542.62	402,126,159.93	—	—

(续)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	17,604,980.50	17,604,980.50	质押	银行承兑汇票保证金
货币资金	50,000.00	50,000.00	质押	电商平台保证金
固定资产	386,297,247.52	277,118,312.93	抵押	融资抵押
无形资产	94,069,051.27	83,990,493.84	抵押	融资抵押
长期股权投资	332,133,900.00	332,133,900.00	质押	融资质押
合计	830,155,179.29	710,897,687.27	—	—

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	3,000,000.00	
未到期应付利息	2,875.00	
已贴现未到期票据	2,837,605.51	2,070,699.94
合计	5,840,480.51	2,070,699.94

(2) 年末已逾期未偿还的短期借款

无。

20. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	61,289,996.10	29,604,980.50
合计	61,289,996.10	29,604,980.50

年末已到期未支付的应付票据总额为 3,000,000.00 元,到期未付的原因为法定节假日票据系统顺延支付。

21. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	100,624,733.52	73,711,205.34
应付服务费	1,816,972.66	2,089,083.48
应付工程、设备款	23,584,875.99	19,380,355.35
合计	126,026,582.17	95,180,644.17

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	7,016,484.15	14,285,932.23
合计	7,016,484.15	14,285,932.23

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

无。

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
广东强基药业有限公司	-3,257,277.86	本年确认收入
合计	-3,257,277.86	—

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	9,182,333.44	141,168,858.79	139,455,957.77	10,895,234.46
离职后福利-设定提存计划	8,606.48	14,497,169.29	14,502,614.04	3,161.73
辞退福利		1,648,162.00	1,648,162.00	
一年内到期的其他福利				
合计	9,190,939.92	157,314,190.08	155,606,733.81	10,898,396.19

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,215,507.66	118,711,770.13	117,962,301.79	5,964,976.00
职工福利费		7,009,362.41	7,009,362.41	
社会保险费	5,994.81	7,693,635.05	7,698,314.60	1,315.26
其中: 医疗保险费	5,876.10	7,012,336.62	7,016,941.05	1,271.67
工伤保险费	118.71	681,298.43	681,373.55	43.59
住房公积金	103,158.00	4,584,705.00	4,590,336.00	97,527.00
工会经费和职工教育经费	3,857,672.97	3,169,386.20	2,195,642.97	4,831,416.20
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	9,182,333.44	141,168,858.79	139,455,957.77	10,895,234.46

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	8,309.70	13,962,292.27	13,967,549.27	3,052.70
失业保险费	296.78	534,877.02	535,064.77	109.03
合计	8,606.48	14,497,169.29	14,502,614.04	3,161.73

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	5,744,306.39	8,998,182.08
增值税	3,396,363.27	3,783,146.77
资源税	699,170.00	678,595.00
个人所得税	461,955.31	182,774.03
城市维护建设税	295,991.02	532,148.19

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
房产税	231,748.65	232,316.64
印花税	141,327.58	123,098.56
教育费附加	126,853.30	228,063.52
地方教育费附加	84,568.85	152,042.33
土地使用税	69,683.74	65,441.47
水利建设基金	21,689.61	36,010.35
环境保护税	692.75	
<b>合计</b>	<b>11,274,350.47</b>	<b>15,011,818.94</b>

25. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	12,308,380.66	13,657,212.61
<b>合计</b>	<b>12,308,380.66</b>	<b>13,657,212.61</b>

25.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
职工安置费	9,174,987.59	9,346,511.36
押金及保证金	2,091,803.68	3,028,719.60
待支付费用	572,357.58	971,731.26
关联方及其他往来款	284,315.65	77,563.27
代收款	112,916.16	160,687.12
其他	72,000.00	72,000.00
<b>合计</b>	<b>12,308,380.66</b>	<b>13,657,212.61</b>

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
青岛国箭制胶厂	9,174,987.59	与青岛益青国有资产控股公司签订协议约定由公司负责接收和托底安置破产企业的全部职工，此后根据用款需求，即时支付相关职工安置费用
<b>合计</b>	<b>9,174,987.59</b>	—

26. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款及利息	43,771.88	41,016,910.43
一年内到期的应付债券利息	575,917.80	
<b>合计</b>	<b>619,689.68</b>	<b>41,016,910.43</b>

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

27. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
已背书未到期应收票据	64,864,056.30	94,570,681.35
待转销项税	796,899.66	1,665,735.46
<b>合计</b>	<b>65,660,955.96</b>	<b>96,236,416.81</b>

28. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	44,766,700.00	192,750,000.00
未到期应付利息	43,771.88	266,910.43
减:一年内到期的长期借款	43,771.88	41,016,910.43
<b>合计</b>	<b>44,766,700.00</b>	<b>152,000,000.00</b>

29. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
东宝转债	418,056,094.40	
<b>合计</b>	<b>418,056,094.40</b>	

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额
东宝转债	455,000,000.00	第一年 0.30%、第二年 0.50%、 第三年 1.00%、第四年 1.50%、 第五年 2.00%、第六年 2.50%	2023年7月31日	6年	455,000,000.00
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>455,000,000.00</b>

(续)

债券名称	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额	是否违约
东宝转债		455,000,000.00	575,917.80	-37,519,823.40		418,056,094.40	否
<b>合计</b>		<b>455,000,000.00</b>	<b>575,917.80</b>	<b>-37,519,823.40</b>		<b>418,056,094.40</b>	<b>—</b>

(3) 可转换公司债券

经中国证券监督管理委员会《关于同意包头东宝生物技术股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》(证监许可[2023]1517号)核准,公司于2023年7月31日向不特定对象发行可转换公司债券数量4,550,000.00张,每张面值为人民币100.00元,募集资金合计455,000,000.00元,扣除发行费用人民币12,736,556.58元后,实际募集资金净额为人民币442,263,443.42元。该债券期限为6年,票面利率为第一年0.30%、第二年0.50%、第三年1.00%、第四年1.50%、第五年2.00%、第六年2.50%,利息按年支付;发行的可转换公司债券转股期自本次可转换公司债券发行结束之日起满六个月后的第

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一个交易日起至本次可转换公司债券到期日止,可转债持有人可按照当期转股价格行使将本次可转债转换为本公司股票的权利。在本次发行的可转债期满后五个交易日内,本公司将以本次发行的可转债的票面面值的113%(含最后一期年度利息)的价格向投资者赎回全部未转股的可转债。

由于上述可转换债券中转股权益属于本公司以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具,因此本集团将其作为权益核算。在发行日采用类似债券的市场利率来估计这些债券负债成份的公允价值,剩余部分作为权益成份的公允价值,并计入股东权益。

### 30. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	10,000,000.00	10,000,000.00
专项应付款		
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>

#### 30.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
生化明胶项目专项资金	10,000,000.00	10,000,000.00
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>

注:根据2005年3月内蒙古自治区财政厅下发的《内蒙古自治区财政厅关于下达2005年国家高技术产业化项目国债专项资金基建支出预算(拨款)指标的通知》(内财建一[2005]125号)、2005年4月包头市财政局下发的《关于下达2005年国家高技术产业化项目国债专项资金基建支出计划的通知》(包财经一[2005]11号)文件,和2005年6月包头市发展和改革委员会下发的《包头市发展和改革委员会关于转发下达自治区2005年预算内基本建设投资计划的通知》(包发改投字[2005]300号)文件之规定,公司于2005年收到生化明胶项目专项资金10,000,000.00元,用于公司的利用生物酶解技术高效制备高档明胶高技术产业化示范工程建设。

根据2011年3月内蒙古自治区人民政府《研究包头东宝生物技术股份有限公司上市有关事宜专题会议纪要》([2011]23号)之规定,公司需偿还上述生化明胶项目专项资金10,000,000.00元。

### 31. 递延收益

#### (1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	48,643,003.72	4,065,940.00	7,551,805.79	45,157,137.93	项目补助
联营企业交易未实现部分	23,813.18		23,813.18		
<b>合计</b>	<b>48,666,816.90</b>	<b>4,065,940.00</b>	<b>7,575,618.97</b>	<b>45,157,137.93</b>	—



## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
环境保护专项资金用于羊绒染整的新型生物蛋白助剂的研制与产业化		4,000,000.00		1,435,474.54			2,564,525.46	与资产相关
可溶性胶原蛋白的研制与开发项目	145,089.25			116,071.44			29,017.81	与资产相关
年产1000吨可溶性胶原蛋白项目	1,309,524.19			285,714.24			1,023,809.95	与资产相关
外经贸区域协调发展促进资金	666,664.64			142,857.36			523,807.28	与资产相关
4000吨至6500吨明胶扩产项目	392,857.26			107,142.84			285,714.42	与资产相关
研发中心补助资金	2,732,143.14			321,428.52			2,410,714.62	与资产相关
3500吨明胶项目	5,419,565.68			640,372.52			4,779,193.16	与资产相关
骨素酶法明胶的工艺开发项目	1,353,680.16			138,773.28			1,214,906.88	与资产相关
胶原产业双创示范基地建设项目	8,830,243.79			1,062,903.24			7,767,340.55	与资产相关
入区项目补助资金	16,667,185.96			1,135,140.84			15,532,045.12	与资产相关
外贸转型升级和创新发展项目	1,087,999.86			128,000.04			959,999.82	与资产相关
设备升级引导资金	275,000.12			24,999.96			250,000.16	与资产相关
年产3500吨增至7000吨新工艺精深加工明胶建设项目	1,272,289.30			115,662.60			1,156,626.70	与资产相关
年产2000吨精深加工胶原蛋白项目	1,343,209.96			118,518.48			1,224,691.48	与资产相关
一种具有抑制癌细胞增殖作用的胶原蛋白活性肽的制备方法	545,656.50			89,697.00			455,959.50	与资产相关
创建国家自主创新示范区-医用胶原水解物的研发与转化项目	1,037,136.35			80,816.56			956,319.79	与资产相关
骨胶原蛋白肽品质提升关键技术研发及在植物蛋白肉中的应用	623,678.55			69,945.24			553,733.31	与资产相关
年产60亿粒空心胶囊生产线配套设备技术改造项目技改补助		65,940.00		2,018.58			63,921.42	与资产相关
超低内毒明胶的工业生产及明胶纳米止血纤维的批量制备	1,177,184.22			1,017,110.62			160,073.60	与资产相关

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
新增年产 30 亿粒新型明胶空心胶囊生产线项目	3,763,894.79			519,157.89			3,244,736.90	与资产相关
<b>合计</b>	<b>48,643,003.72</b>	<b>4,065,940.00</b>		<b>7,551,805.79</b>			<b>45,157,137.93</b>	

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 32. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	593,602,983.00						593,602,983.00

### 33. 其他权益工具

(1) 年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

年末公司存在发行的可转换公司债券,按照金融负债和权益工具区分原则分类为其他权益工具。基本情况见“五、29 应付债券”。

(2) 年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具变动情况

发行在外的金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券			4,550,000.00	25,100,317.74			4,550,000.00	25,100,317.74
合计			4,550,000.00	25,100,317.74			4,550,000.00	25,100,317.74

注:公司于2023年7月31日公开发行4,550,000.00张可转换公司债券,每张面值人民币100.00元,合计人民币455,000,000.00元,扣除发行日金融负债成分公允价值及发行费用后的金额,作为权益工具的公允价值,详见本报告附注五、29,在此基础上考虑递延所得税负债影响,本期其他权益工具净增加25,100,317.74元。

### 34. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	634,560,755.49			634,560,755.49
其他资本公积	1,260,670.26		166.60	1,260,503.66
合计	635,821,425.75		166.60	635,821,259.15

注:本年其他资本公积减少主要系因联营企业其他权益变动影响所致。

### 35. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	46,997,914.95	11,166,481.73		58,164,396.68
任意盈余公积	562,767.48			562,767.48
合计	47,560,682.43	11,166,481.73		58,727,164.16

### 36. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末余额	251,524,726.48	156,101,403.56
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年	上年
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
<b>本年年初余额</b>	<b>251,524,726.48</b>	<b>156,101,403.56</b>
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	119,885,372.42	109,437,321.14
减: 提取法定盈余公积	11,166,481.73	10,452,382.71
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	15,433,677.55	3,561,615.51
转作股本的普通股股利		
<b>本年年末余额</b>	<b>344,809,939.62</b>	<b>251,524,726.48</b>

37. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	970,414,480.23	723,355,607.46	937,890,838.57	707,618,167.31
其他业务	4,097,737.45	2,339,852.44	5,506,160.12	2,343,896.49
<b>合计</b>	<b>974,512,217.68</b>	<b>725,695,459.90</b>	<b>943,396,998.69</b>	<b>709,962,063.80</b>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
1) 商品类型	-	-
明胶系列产品及副产品磷酸氢钙	613,563,772.83	447,223,151.95
胶原蛋白业务	45,485,142.57	32,482,570.75
有机肥业务	3,402,701.36	3,082,569.96
胶囊业务	307,962,863.47	240,567,314.80
其他业务	4,097,737.45	2,339,852.44
2) 按经营地区分类	-	-
华东地区	480,037,181.89	364,695,153.89
华北地区	170,143,597.40	117,533,951.42
华中地区	44,636,349.49	34,806,446.10
华南地区	75,366,585.78	58,736,129.38
西南地区	87,077,407.38	69,127,519.78
西北地区	39,354,974.38	30,098,859.12
东北地区	37,163,005.15	26,420,444.18
国外地区	40,733,116.21	24,276,956.03

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	营业收入	营业成本
合计	974,512,217.68	725,695,459.90

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
产品内销	产品发出并经客户验收	在授信的额度内支付货款	货物	是	-	保证类质量保证
产品外销	货物装船离港	开出提单后30日-45日支付货款	货物	是	-	保证类质量保证
合计	—	—	—	—	-	—

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

无。

(5) 合同中可变对价相关信息

无。

(6) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

38. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	4,029,815.82	3,898,412.17
城市维护建设税	3,348,776.66	3,207,298.54
土地使用税	1,967,429.14	1,950,460.06
教育费附加	1,435,190.01	1,374,544.92
地方教育费附加	956,793.32	916,363.29
印花税	551,505.18	640,036.24
水利建设基金	226,705.03	469,506.69
环境保护税	42,419.74	42,763.13
车船使用税	19,457.59	23,822.45
合计	12,578,092.49	12,523,207.49

39. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,962,687.70	11,612,134.35
差旅费	2,424,596.87	1,154,581.32
业务费	1,253,284.48	1,180,450.69
展位费	1,113,880.23	290,641.85
服务费	716,446.00	608,092.37

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
作业费	586,908.30	593,470.30
广告费	596,845.52	487,887.85
推广、宣传策划费	522,100.63	510,897.42
车辆使用费	335,052.61	223,152.53
办公费	244,260.71	312,524.23
通讯费	211,719.56	194,096.54
邮寄费	5,900.40	15,037.50
其他	638,650.50	654,232.94
<b>合计</b>	<b>19,612,333.51</b>	<b>17,837,199.89</b>

40. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	26,345,702.68	25,599,648.03
折旧费	7,313,563.67	7,993,863.02
无形资产摊销	4,263,011.04	4,379,855.18
差旅交通费	2,348,877.11	1,650,988.44
修理费	1,385,914.22	1,261,450.01
办公费	1,185,472.30	1,221,411.31
中介机构服务费	1,122,224.33	835,458.94
业务招待费	1,046,992.36	860,897.78
保险费	994,261.52	914,841.40
残疾人就业保障金	871,468.96	730,603.66
质量安全费	862,753.62	841,909.85
仓储作业费	743,796.68	769,920.90
物料消耗	524,230.15	1,243,063.41
宣传费	474,752.82	85,197.48
信息费	14,423.02	428,624.89
装修费		474,407.90
其他	2,024,867.92	1,941,465.68
<b>合计</b>	<b>51,522,312.40</b>	<b>51,233,607.88</b>

41. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,886,597.15	15,117,802.01
折旧及摊销	5,829,475.08	6,045,927.71
材料费	2,049,322.05	2,204,124.60
其他	3,335,251.11	2,463,740.76
<b>合计</b>	<b>26,100,645.39</b>	<b>25,831,595.08</b>

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

42. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	5,140,212.77	7,627,995.83
减：利息收入	6,367,697.87	4,840,922.31
加：汇兑损失	-258,275.65	-701,106.28
其他支出	232,801.65	109,475.60
<b>合计</b>	<b>-1,252,959.10</b>	<b>2,195,442.84</b>

43. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	8,670,110.30	10,033,701.92
增值税加计扣除	2,182,467.42	
其他	28,165.33	16,560.73
<b>合计</b>	<b>10,880,743.05</b>	<b>10,050,262.65</b>

44. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,841,742.25	-1,688,074.52
处置长期股权投资产生的投资收益		103,310.57
票据贴现利息	-487,815.91	-326,014.73
<b>合计</b>	<b>-4,329,558.16</b>	<b>-1,910,778.68</b>

45. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	168,502.82	-112,460.09
应收账款坏账损失	-1,787,021.40	-306,055.68
其他应收款坏账损失	62,111.94	-100,175.80
<b>合计</b>	<b>-1,556,406.64</b>	<b>-518,691.57</b>

46. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-1,448,662.74	-1,056,717.92
<b>合计</b>	<b>-1,448,662.74</b>	<b>-1,056,717.92</b>

47. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
持有待售处置组处置收益		
非流动资产处置收益	76,746.62	136,576.30
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益		
其中：固定资产处置收益		

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
无形资产处置收益		
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	76,746.62	136,576.30
其中:固定资产处置收益	76,746.62	136,576.30
无形资产处置收益		
<b>合计</b>	<b>76,746.62</b>	<b>136,576.30</b>

48. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
无法支付的应付款项	501,878.28		501,878.28
质量问题供应商赔偿款	56,255.03		56,255.03
保险赔偿款	45,368.61	237,310.85	45,368.61
罚款收入	800.00	4,300.00	800.00
工程赔偿款		353,879.00	
其他	15,160.12	92,369.59	15,160.12
<b>合计</b>	<b>1,619,462.04</b>	<b>1,687,859.44</b>	<b>1,619,462.04</b>

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
上市公司再融资奖励资金	包头市财政局	奖励	因符合地方性扶持政策而获得的补助	否	否	1,000,000.00		与收益相关
被上市公司收购扶持奖励	青岛市城阳区地方金融监督管理局	奖励	因符合地方性扶持政策而获得的补助	否	否		1,000,000.00	与收益相关
<b>合计</b>						<b>1,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>	



包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 政府补助明细

项目	本年发生额	上年发生额	来源和依据	与资产相关/ 与收益相关
上市公司再融资奖励资金	1,000,000.00		《关于下达东宝生物上市公司再融资奖励资金的通知》	与收益相关
被上市公司收购扶持奖励		1,000,000.00	《关于〈城阳区关于加快资本市场发展的意见实施细则〉的补充通知》	与收益相关
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>		

49. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	856,670.72	417,655.97	856,670.72
赔偿金、违约金	139,932.00	107,688.83	139,932.00
对外捐赠		29,993.76	
其他	9,465.81		9,465.81
<b>合计</b>	<b>1,006,068.53</b>	<b>555,338.56</b>	<b>1,006,068.53</b>

50. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	21,032,995.27	19,603,348.56
递延所得税费用	-3,911,524.05	-3,392,249.71
<b>合计</b>	<b>17,121,471.22</b>	<b>16,211,098.85</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	144,492,588.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,673,888.31
子公司适用不同税率的影响	-464,543.27
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	558,850.62
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	342,136.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	51,601.22
税法规定的额外可扣除费用	-3,231,037.75
其他	-1,809,424.22
<b>所得税费用</b>	<b>17,121,471.22</b>

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

51. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到政府补助	6,183,644.51	10,051,413.66
利息收入	7,678,656.50	3,604,891.47
其他往来款	220,670.48	12,913,786.59
保证金	4,492,102.00	5,525,369.00
其他	75,473.84	241,641.63
<b>合计</b>	<b>18,650,547.33</b>	<b>32,337,102.35</b>

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的费用	20,877,392.61	19,736,745.17
其他往来款	393,684.19	3,335,501.02
手续费支出	115,458.13	110,968.96
保证金	2,691,700.00	3,068,230.00
<b>合计</b>	<b>24,078,234.93</b>	<b>26,251,445.15</b>

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款理财	303,000,000.00	189,000,000.00
处置联营公司		4,672,000.00
<b>合计</b>	<b>303,000,000.00</b>	<b>193,672,000.00</b>

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
结构性存款理财	303,000,000.00	189,000,000.00
购置长期资产	132,242,159.24	108,560,110.88
收购子公司		122,338,755.00
<b>合计</b>	<b>435,242,159.24</b>	<b>419,898,865.88</b>

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回结构性存款理财	303,000,000.00	189,000,000.00
结构性存款利息	1,590,234.44	1,236,155.84
<b>合计</b>	<b>304,590,234.44</b>	<b>190,236,155.84</b>

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买结构性存款理财	303,000,000.00	189,000,000.00
合计	303,000,000.00	189,000,000.00

### (3) 与筹资活动有关的现金

#### 1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
票据贴现	28,998,137.09	2,967,624.42
财政贴息	1,037,929.73	
合计	30,036,066.82	2,967,624.42

#### 2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
可转换公司债券发行费用	2,250,750.00	
合计	2,250,750.00	

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利			15,433,677.55	15,433,677.55		
短期借款	2,070,699.94	31,998,137.09	101,837.70	4,600.00	28,325,594.22	5,840,480.51
一年内到期的非流动负债	41,016,910.43		619,689.68	41,016,910.43		619,689.68
长期借款	152,000,000.00		5,577,642.25	112,810,942.25		44,766,700.00
应付债券		444,050,000.00			25,993,905.60	418,056,094.40
<b>合计</b>	<b>195,087,610.37</b>	<b>476,048,137.09</b>	<b>21,732,847.18</b>	<b>169,266,130.23</b>	<b>54,319,499.82</b>	<b>469,282,964.59</b>

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

项目	本年金额	上年金额
背书转让的票据金额	369,989,504.35	400,097,035.29
其中：支付货款	313,446,539.48	344,907,627.82
支付固定资产等长期资产购置款	56,542,964.87	55,189,407.47

52. 现金流量表补充资料

1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	—	—
净利润	127,371,117.51	115,435,954.52
加：资产减值准备	1,448,662.74	1,056,717.92
信用减值损失	1,556,406.64	518,691.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	74,120,353.35	77,922,789.82
使用权资产折旧		
无形资产摊销	7,843,932.89	7,592,392.70
长期待摊费用摊销	573,306.97	405,462.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-76,746.62	-136,576.30
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	856,670.72	417,655.97
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	6,702,492.51	6,034,914.92
投资损失（收益以“-”填列）	4,329,558.16	1,910,778.68
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-1,801,577.24	-1,171,684.37
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-2,109,946.81	-2,220,565.34
存货的减少（增加以“-”填列）	37,861,235.82	28,358,744.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-52,760,946.27	-45,127,063.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-3,010,552.90	5,314,103.39
其他	-3,509,678.97	-994,781.11
经营活动产生的现金流量净额	199,394,288.50	195,317,536.56
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	713,451,392.01	338,457,300.05
减：现金的年初余额	338,457,300.05	191,880,281.01
加：现金等价物的年末余额		

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	374,994,091.96	146,577,019.04

2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	713,451,392.01	338,457,300.05
其中: 库存现金	641.82	1,380.11
可随时用于支付的银行存款	713,450,750.19	338,455,839.50
可随时用于支付的其他货币资金		80.44
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	713,451,392.01	338,457,300.05
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	370,932,928.42	100,011,932.77

3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	本年金额	上年金额	属于现金及现金等价物的理由
募集资金账户	370,932,928.42	100,011,932.77	使用范围受限但可随时支取
合计	370,932,928.42	100,011,932.77	—

4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	35,189,996.10	17,604,980.50	不能随时支取的保证金
电商平台保证金	50,000.00	50,000.00	不能随时支取的保证金
合计	35,239,996.10	17,654,980.50	—

53. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	393,366.50
其中: 美元	55,539.06	7.0827	393,366.50
应收账款	—	—	16,266,816.30
其中: 美元	2,296,697.06	7.0827	16,266,816.30

54. 租赁

本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中: 未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
办公大楼	476,190.48	
土地使用权	476,190.48	
库房	285,714.29	
合计	1,238,095.25	

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	15,822,913.99	16,259,684.11
材料投入	2,094,403.61	2,236,280.22
折旧及摊销	3,223,024.00	4,029,011.00
其他投入	3,391,361.97	3,439,433.62
<b>合计</b>	<b>24,531,703.57</b>	<b>25,964,408.95</b>
其中：费用化研发支出	23,093,486.19	23,236,651.21
资本化研发支出	1,438,217.38	2,727,757.74

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
超低内毒素明胶制备工艺开发	1,100,000.00	1,083,823.42					2,183,823.42
生物抗菌肽的提取与性质研究	700,000.00	354,393.96					1,054,393.96
改善睡眠粉剂产品的开发	25,433.96				25,433.96		
明胶生产的副产品开发配制液体钙肥技术	210,000.00				210,000.00		
<b>合计</b>	<b>2,035,433.96</b>	<b>1,438,217.38</b>			<b>235,433.96</b>		<b>3,238,217.38</b>

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
超低内毒素明胶制备工艺开发	目前已开发出超低内毒素吸附剂，关键技术指标满足开发要求；拟进行中试开发实验，并进一步验证工艺连贯性及产品指标。	2025年12月31日	超低内毒素明胶相关产品销售。	2020年12月22日	项目评审会



## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 七、合并范围的变化

无。

### 八、在其他主体中的权益

#### 1. 在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
内蒙古东宝大田生物科技有限公司	9,000.00	包头市	包头市	生物有机肥料生产、销售、研发	100.00		同一控制下企业合并
青岛益青生物科技股份有限公司	2,410.00	青岛市	青岛市	空心胶囊研发、生产、销售	60.00		非同一控制下企业合并
东宝圆素(青岛)生物科技股份有限公司	500.00	青岛市	青岛市	终端胶原蛋白销售	100.00		投资设立
国恩京淘(浙江)数字技术有限责任公司	1,000.00	杭州市	杭州市	终端胶原蛋白销售	70.00		投资设立

##### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
青岛益青生物科技股份有限公司	40.00%	7,782,001.91	-	235,247,962.05

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青岛益青生物科技股份有限公司	243,473,918.48	518,116,433.94	761,590,352.42	102,031,951.10	71,438,496.17	173,470,447.27

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
青岛益青生物科技股份有限公司	317,077,374.40	381,372,460.15	698,449,834.55	54,635,237.89	75,149,696.29	129,784,934.18

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
青岛益青生物科技股份有限公司	309,668,837.04	19,455,004.78	19,455,004.78	-9,811,719.79	286,552,279.59	15,797,406.33	15,797,406.33	24,285,968.23

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 2. 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业		
联营企业		
投资账面价值合计	18,825,763.75	22,694,547.96
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-3,978,741.79	-1,985,687.15
--其他综合收益		
--综合收益总额	-3,978,741.79	-1,985,687.15

## 九、政府补助

### 1. 年末按应收金额确认的政府补助

单位名称	补助项目	年末余额	账龄	预计收取		
				时间	金额	依据
中国银行股份有限公司青岛市南第二支行	新型空心胶囊智能化项目	319,906.35	1年以内	2024年6月	319,906.35	《关于加快部分领域设备更新改造贷款财政贴息工作的通知》(财金(2022)99号)
合计	—	319,906.35	—	—	319,906.35	—

### 2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	48,643,003.72	4,065,940.00		7,551,805.79		45,157,137.93	与资产相关
合计	48,643,003.72	4,065,940.00		7,551,805.79		45,157,137.93	

### 3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	8,670,110.30	10,033,701.92
营业外收入	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	9,670,110.30	11,033,701.92

## 十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团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,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,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) 市场风险

##### 1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关,本集团主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	55,539.06	57,152.67
应收账款-美元	2,296,697.06	686,980.32

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

##### 2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日,本集团的带息债务为人民币计价的浮动利率借款合同,金额合计为44,766,700.00元(2022年12月31日:46,050,000.00元),及人民币计价的固定利率合同,金额合计为458,000,000.00元(2022年12月31日:146,700,000.00元)。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

##### 3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

#### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团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，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中，前五名金额合计：34,883,832.10元，占本公司应收账款及合同资产总额的20.05%。

### 1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

### 2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为符合以下一个或多个条件：债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产等，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 3) 信用风险敞口

于2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团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。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团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。

于2023年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为人民币28,830.00万元(2022年12月31日:46,295.00万元),其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币28,830.00万元(2022年12月31日:36,000.00万元)。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
<b>金融资产</b>					
货币资金	748,691,388.11				748,691,388.11
应收票据	89,959,340.73				89,959,340.73
应收款项融资	51,377,806.72				51,377,806.72
应收账款	173,942,308.23				173,942,308.23
其他应收款	3,347,647.83				3,347,647.83
<b>金融负债</b>					
短期借款	5,840,480.51				5,840,480.51
应付票据	61,289,996.10				61,289,996.10
应付账款	126,026,582.17				126,026,582.17
其他应付款	12,308,380.66				12,308,380.66
一年内到期的非流动负债	619,689.68				619,689.68
其他流动负债	65,660,955.96				65,660,955.96
长期借款		8,716,700.00	33,000,000.00	3,050,000.00	44,766,700.00
应付债券				418,056,094.40	418,056,094.40
长期应付款				10,000,000.00	10,000,000.00

注:长期应付款详见本附注五、30,生化明胶项目专项资金10,000,000.00元未约定还款期限。

### 2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### (1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2023 度		2022 度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	833,009.14	833,009.14	259,129.43	259,129.43
所有外币	对人民币贬值 5%	-833,009.14	-833,009.14	-259,129.43	-259,129.43

### (2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2023 度		2022 度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 0.5%	—	—	—	—
浮动利率借款	减少 0.5%	—	—	—	—

## 3. 金融资产转移

### (1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/票据贴现	应收票据	67,701,661.81	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险
票据背书/票据贴现	应收款项融资	96,814,044.31	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		164,515,706.12		

### (2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书/票据贴现	96,814,044.31	-171,295.10
合计		96,814,044.31	-171,295.10

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

已转移但未整体终止确认的金融资产:

于2023年12月31日,本集团已背书给供应商用于结算应付账款/贴现的银行承兑汇票的账面价值为67,701,661.81元。本集团认为,本集团保留了其几乎所有的风险和报酬,包括与其相关的违约风险,因此,继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款或确认银行借款。背书/贴现后,本集团不再保留使用其的权利,包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2023年12月31日,本集团以其结算且供应商有追索权的应付账款/确认的银行借款账面价值总计为67,701,661.81元。

### 十一、公允价值的披露

#### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	—	—	—	—
(一) 应收款项融资			51,377,806.72	51,377,806.72
(二) 其他权益工具投资			5,621,494.45	5,621,494.45
持续以公允价值计量的资产总额			56,999,301.17	56,999,301.17
持续以公允价值计量的负债总额	—	—	—	—

2. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

(1) 对于持有的应收票据,其剩余期限较短,采用票面金额确定其公允价值。

(2) 因被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化,所以公司按初始确认金额作为公允价值的合理估计进行计量。

3. 持续的第三层次公允价值计量项目,年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

本集团持续的第三层次公允价值计量项目,年初与年末账面价值间的调节信息主要是估值变化、出售和结算,不存在改变不可观察参数可能导致公允价值显著变化的情况。

持续的第三层次公允价值计量项目,不可观察参数敏感性分析:

本集团采用可比上市公司市净率、市盈率等和近期融资价格法确定非上市权益工具投资的公允价值,采取可比公司法估值时对其进行流动性折价调整。公允价值计量与流动性折价呈负相关关系。于2023年12月31日,本集团不涉及采用可比公司法估值的非上市权益投资,期末非上市权益工具投资采用近期融资价格法进行估值。

本集团采用现金流量折现法确定应收款项融资的公允价值,按其预计可收回金额按实际利率折现到资产负债表日,或者按其合同到期值按信用风险调整后的实际利率折现到资产负债表日。本集团应收款项融资期限不超过一年,资金时间价值因素对其公允价值的影响



## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

响不重大,因此近似认为应收款项融资期末公允价值等于其面值扣减按预期信用风险确认的坏账准备后的余额,即公允价值基本等于摊余成本,其公允价值变动因素对其期末计量的影响显著不重大。

4. 转持续的公允价值计量项目,本年内发生各层级之间的转换的,转换的原因及确定换时点的政策

本年内未发生各层级之间的转换。

5. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

本年内使用的估值技术未发生变更。

6. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团不以公允价值计量的金融资产和金融负债包括:货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款、其他流动负债等。本集团管理层认为上述金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差较小。

## 十二、关联方及关联交易

### 1. 关联方关系

(1) 本公司的母公司情况

母公司名称	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(%)
青岛国恩科技股份有限公司	山东省 青岛市	产品销售、技术开发以及产业投资	27,125.00	21.18	21.18

本公司的最终控制方青岛国恩科技股份有限公司

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

(3) 本公司合营企业及联营企业情况

本年与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
包头市宝成联精细化工有限责任公司	联营企业
通辽市蒙宝生物科技有限公司	联营企业
浙江东宝艺澄科技有限公司	联营企业

(4) 其他重要关联方

其他关联方名称	与本公司关系
海南百纳盛远科技有限公司	本公司持股5%以上股东(注1)
青岛汉方药业有限公司	本公司控股子公司高管投资企业(注2)

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本公司关系
青岛国恩复合材料有限公司	所属集团的其他单位
青岛国恩体育草坪有限公司	所属集团的其他单位
青岛国恩塑贸有限公司	所属集团的其他单位
广东国恩塑业发展有限公司	所属集团的其他单位
青岛国骐光电科技有限公司	所属集团的其他单位
青岛国恩熔喷产业有限公司	所属集团的其他单位
青岛国恩文体产业有限公司	所属集团的其他单位
国恩塑业(浙江)有限公司	所属集团的其他单位
山东国恩化学有限公司	所属集团的其他单位
国恩塑业(青岛)有限公司	所属集团的其他单位
国恩塑业(河南)有限公司	所属集团的其他单位
山东澳盈供应链有限公司	所属集团的其他单位
青岛海珊发展有限公司	所属集团的其他单位
浙江一塑新材料科技有限公司	所属集团的其他单位

注1:海南百纳盛远科技有限公司曾用名“内蒙古东宝经贸有限公司”,2021年5月10日更名为“海南东宝实业有限公司”,2021年12月14日更名为“海南百纳盛远科技有限公司”。

注2:青岛汉方药业有限公司成立于2007年11月26日,注册资本1,000.00万元,本公司控股子公司益青生物总经理张世德系青岛汉方药业有限公司股东及董事,持股金额200.00万元,持股比例20.00%。

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度(含税)	是否超过交易额度	上年发生额
通辽市蒙宝生物科技有限公司	骨粒	944,807.35	15,000,000.00	否	7,346,844.62
合计	-	944,807.35	-	-	7,346,844.62

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
青岛汉方药业有限公司	水电费	59,475.69	43,989.94
合计		59,475.69	43,989.94

(2) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
青岛汉方药业有限公司	办公用房	285,714.29	285,714.29

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:青岛汉方药业有限公司租用青岛益青生物科技股份有限公司房屋用于办公,每年租金300,000.00元,2023年12月31日到期。

### (3) 关联担保情况

作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王爱国	20,000万元 <sup>注1</sup>	2023-12-21	2026-12-21	否
徐波				
青岛国恩科技股份有限公司				
青岛国恩科技股份有限公司	3,000万元 <sup>注2</sup>	2022-5-18	2025-5-17	否

注1:2023年12月21日,青岛国恩科技股份有限公司、王爱国及徐波与中国建设银行股份有限公司包头分行分别签订《本金最高额保证合同》、《本金最高额保证合同(自然人版)》,为公司办理发放人民币/外币贷款、承兑商业汇票、开立信用证及其他授信业务提供最高额保证,保证担保金额不超过人民币贰亿元整,担保的主债权发生期间为2023年12月21日至2026年12月21日。

注2:2022年5月18日,青岛国恩科技股份有限公司与内蒙古呼和浩特金谷农村商业银行股份有限公司包头分行签订《最高额保证合同》,为公司签署的《授信合同》及该合同项下发生的具体业务合同提供担保,保证担保金额不超过人民币叁仟万元整,担保的主债权发生期间为2022年5月18日至2025年5月17日。

### (4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
海南百纳盛远科技有限公司	转让车辆		245,931.92

### (5) 关键管理人员薪酬

单位:万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	453.52	390.00

## 3. 关联方应收应付余额

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江东宝艺澄科技有限公司	304,814.33	68,039.80	344,404.33	36,594.87

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	通辽市蒙宝生物科技有限公司		56,651.40
其他应付款	浙江东宝艺澄科技有限公司	145,052.67	

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
	陈锡东		14,620.01
	王富华		5,273.67
	王刚		107.72

### 十三、承诺及或有事项

#### 1. 重要承诺事项

于资产负债表日，本集团无需要说明的重大承诺事项。

#### 2. 或有事项

于资产负债表日，本集团无需要说明的重大或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

#### 1. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	13,059,286.61
经审议批准宣告发放的利润或股利	-

根据公司董事会通过的 2023 年度利润分配预案，公司拟以截至 2024 年 3 月 31 日总股本 593,603,937.00 股为基数(实际股数以股权登记日当日股份数为准)，向股权登记日在册全体股东每 10 股派发现金股利 0.22 元人民币（含税），共计派发现金股利 13,059,286.61 元；不送红股、不以资本公积转增资本，本次利润分配后，公司剩余可供分配利润结转以后年度分配。该预案尚待公司 2023 年度股东大会审议。

2. 除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

2022 年 7 月 18 日，公司召开 2022 年第一次临时股东大会审议通过了《关于〈包头东宝生物技术股份有限公司 2022 年员工持股计划(草案)〉及其摘要的议案》、《关于〈包头东宝生物技术股份有限公司 2022 年员工持股计划管理办法〉的议案》等，授权公司董事会实施员工持股计划，本次员工持股计划自筹资金总额不超过 6,000.00 万元，计划份额合计不超过 6,000.00 万份，每份额金额为人民币 1.00 元，资金总额上限为 12,000.00 万元。截至 2022 年 7 月 29 日，公司 2022 年员工持股计划已完成股票购买。本员工持股计划所持标的股票的锁定期为 12 个月，自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起算，即自 2022 年 7 月 29 日起至 2023 年 7 月 28 日止。

除上述事项外，截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要说明的其他重要事项。

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	86,854,997.57	76,157,699.81
1-2年	2,154,596.06	565,366.85
2-3年	523,550.85	1,427.70
3年以上	10,679,289.72	11,721,707.00
其中:3-4年	1,427.70	3,005,425.22
4-5年	2,988,993.44	4,226,602.24
5年以上	7,688,868.58	4,489,679.54
<b>合计</b>	<b>100,212,434.20</b>	<b>88,446,201.36</b>

账龄超过三年单项金额重大的应收账款:

项目	年末账面余额	账龄	坏账准备	未收回的原因
安徽国肽生物科技有限公司	5,923,602.24	4~5年; 5年以上	5,785,352.24	市场变化导致客户回款未达预期
<b>合计</b>	<b>5,923,602.24</b>	—	<b>5,785,352.24</b>	

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	100,212,434.20	100.00	10,979,101.46	10.96	89,233,332.74
其中:账龄分析法组合	87,512,539.45	87.33	10,979,101.46	12.55	76,533,437.99
合并范围内关联方	12,699,894.75	12.67			12,699,894.75
<b>合计</b>	<b>100,212,434.20</b>	<b>100.00</b>	<b>10,979,101.46</b>	<b>10.96</b>	<b>89,233,332.74</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收账款	88,446,201.36	100.00	9,287,018.39	10.50	79,159,182.97
其中:账龄分析法组合	82,463,491.08	93.24	9,287,018.39	11.26	73,176,472.69
合并范围内关联方	5,982,710.28	6.76			5,982,710.28
<b>合计</b>	<b>88,446,201.36</b>	<b>100.00</b>	<b>9,287,018.39</b>	<b>10.50</b>	<b>79,159,182.97</b>

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 按账龄分析法组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	76,532,089.10	382,660.45	0.50
1-2年	133,053.74	23,949.67	18.00
2-3年	169,534.59	44,078.99	26.00
3-4年			
4-5年	2,988,993.44	2,839,543.77	95.00
5年以上	7,688,868.58	7,688,868.58	100.00
<b>合计</b>	<b>87,512,539.45</b>	<b>10,979,101.46</b>	<b>12.55</b>

2) 按合并范围关联方组合计提应收账款坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	12,699,894.75	-	-
<b>合计</b>	<b>12,699,894.75</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

注:公司及所属子公司之间的关联方应收不计提坏账。

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	9,287,018.39	1,692,083.07				10,979,101.46
<b>合计</b>	<b>9,287,018.39</b>	<b>1,692,083.07</b>				<b>10,979,101.46</b>

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:无。

(4) 本年实际核销的应收账款

无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 31,117,877.82 元,占应收账款年末余额合计数的比例 31.05%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 5,911,323.63 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	98,661,654.57	54,996,285.89

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	98,661,654.57	54,996,285.89

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	477,820.50	436,980.50
备用金	232,100.34	188,025.54
往来款项及其他	98,199,522.82	52,958,238.58
工程借款		1,700,000.00
合计	98,909,443.66	55,283,244.62

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	45,661,897.14	29,294,551.30
1-2年	27,344,853.20	25,686,106.04
2-3年	25,606,555.38	160,587.28
3年以上	296,137.94	142,000.00
其中: 3-4年	160,137.94	12,000.00
4-5年	6,000.00	2,000.00
5年以上	130,000.00	128,000.00
合计	98,909,443.66	55,283,244.62

其中账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款: 无。

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	98,909,443.66	100.00	247,789.09	0.25	98,661,654.57
其中: 账龄分析法组合	739,196.84	0.75	247,789.09	33.52	491,407.75
合并范围内关联方组合	98,170,246.82	99.25			98,170,246.82
合计	98,909,443.66	100.00	247,789.09	0.25	98,661,654.57

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	55,283,244.62	100.00	286,958.73	0.52	54,996,285.89

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄分析法组合	2,505,306.79	4.53	286,958.73	11.45	2,218,348.06
合并范围内关联方组合	52,777,937.83	95.47			52,777,937.83
<b>合计</b>	<b>55,283,244.62</b>	<b>100.00</b>	<b>286,958.73</b>	<b>0.52</b>	<b>54,996,285.89</b>

1) 其他应收款按账龄分析法组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	160,550.32	8,027.51	5
1-2年	155,953.20	15,595.32	10
2-3年	126,555.38	25,311.08	20
3-4年	160,137.94	64,055.18	40
4-5年	6,000.00	4,800.00	80
5年以上	130,000.00	130,000.00	100
<b>合计</b>	<b>739,196.84</b>	<b>247,789.09</b>	<b>—</b>

2) 其他应收款按合并范围内关联方组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围关联方组合	98,170,246.82	—	—
<b>合计</b>	<b>98,170,246.82</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

注：公司及所属子公司之间的关联方应收不计提坏账准备。

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	286,958.73			286,958.73
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段	-296,137.94	296,137.94		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-238,024.82	198,855.18		-39,169.64
本年转回				
本年转销				
本年核销				



包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
其他变动				
2023年12月31日余额	48,933.91	198,855.18		247,789.09

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：本公司将其他应收款账龄3年以内的划分为第一阶段，将3年以上的划分为第二阶段，将有明显迹象表明已发生信用减值的其他应收款划分为第三阶段。

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	286,958.73	-39,169.64				247,789.09
<b>合计</b>	<b>286,958.73</b>	<b>-39,169.64</b>				<b>247,789.09</b>

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5) 本年实际核销的其他应收款

无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位一	经营借款、募投资金借款	66,370,280.00	1年以内、1-2年、2-3年	67.10	
单位二	募投资金借款	31,790,026.66	1年以内	32.14	
单位三	保证金	110,910.50	3-4年	0.11	44,364.20
单位四	备用金	73,541.75	1-2年、2-3年	0.07	13,708.35
单位五	备用金	56,780.12	1-2年、2-3年	0.06	10,356.02
<b>合计</b>		<b>98,401,539.03</b>		<b>99.48</b>	<b>68,428.57</b>

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	425,303,624.36		425,303,624.36	424,303,624.36		424,303,624.36
对联营、合营企业投资	19,235,136.91		19,235,136.91	22,990,734.76		22,990,734.76
合计	444,538,761.27		444,538,761.27	447,294,359.12		447,294,359.12

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
内蒙古东宝大田生物科技有限公司	89,169,724.36			89,169,724.36		
青岛益青生物科技股份有限公司	332,133,900.00			332,133,900.00		
东宝圆素(青岛)生物科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
国恩京淘(浙江)数字技术有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00		2,000,000.00		
合计	424,303,624.36	1,000,000.00		425,303,624.36		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动								年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额	
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
包头市宝成联精细 化工有限责任公司	7,554,067.98			-1,171,634.12		-166.60					6,382,267.26	
通辽市蒙宝生物科 技有限公司	15,436,666.78			-2,696,983.49						113,186.36	12,852,869.65	
小计	22,990,734.76			-3,868,617.61		-166.60				113,186.36	19,235,136.91	

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动							年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额	
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备			其他
合计	22,990,734.76			-3,868,617.61		-166.60			113,186.36	19,235,136.91	

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	728,578,645.47	545,719,571.53	709,377,223.29	534,243,229.10
其他业务	5,260,249.37	3,017,139.32	5,663,757.81	1,734,060.28
<b>合计</b>	<b>733,838,894.84</b>	<b>548,736,710.85</b>	<b>715,040,981.10</b>	<b>535,977,289.38</b>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
1) 商品类型	-	-
明胶系列产品及副产品磷酸氢钙	683,254,038.30	513,239,703.77
胶原蛋白业务	45,324,607.17	32,479,867.76
其他业务	5,260,249.37	3,017,139.32
2) 按经营地区分类	-	-
华东地区	463,683,823.47	358,818,780.68
华北地区	105,386,166.16	67,108,720.07
华中地区	32,562,565.89	24,934,918.93
华南地区	61,086,706.77	47,163,126.05
西南地区	38,403,460.39	28,736,490.00
西北地区	8,703,376.93	6,598,642.70
东北地区	10,617,110.72	5,323,142.96
国外地区	13,395,684.51	10,052,889.46
<b>合计</b>	<b>733,838,894.84</b>	<b>548,736,710.85</b>

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
产品内销	产品发出并经客户验收	在授信的额度内支付货款	货物	是	-	保证类质量保证
产品外销	货物装船离港	开出提单后 30 日-45 日支付货款	货物	是	-	保证类质量保证
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>-</b>	<b>—</b>

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

无。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

包头东宝生物技术股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,841,742.25	-1,699,262.52
处置长期股权投资产生的投资收益		103,310.57
票据贴现息	-487,815.91	-326,014.73
合计	-4,329,558.16	-1,921,966.68

## 包头东宝生物技术股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 财务报表补充资料

#### 1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-779,924.10	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	9,670,110.30	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,651,933.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	28,763.84	
<b>小计</b>	<b>11,570,883.18</b>	
减：所得税影响额	1,718,284.50	
少数股东权益影响额（税后）	72,189.26	
<b>合计</b>	<b>9,780,409.42</b>	—

#### 2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	7.46%	0.2020	0.1959
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	6.85%	0.1855	0.1800

包头东宝生物技术股份有限公司

二〇二四年四月二十四日