

保龄宝生物股份有限公司

2024 年半年度报告



保龄宝生物
BAOLINGBAO BIOLOGY

2024 年 7 月 30 日

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人戴斯觉、主管会计工作负责人王延军及会计机构负责人(会计主管人员)温文秀声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”中“公司面临的风险和应对措施”部分描述了公司未来经营中可能面临的风险，敬请广大投资者注意查阅并注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	7
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 公司治理.....	35
第五节 环境和社会责任.....	39
第六节 重要事项.....	49
第七节 股份变动及股东情况.....	53
第八节 优先股相关情况.....	58
第九节 债券相关情况.....	59
第十节 财务报告.....	60

备查文件目录

- 一、载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表。
- 二、报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 三、载有法定代表人签名的公司 2024 年半年度报告文本。
- 四、其他有关资料。
- 五、以上备查文件的备置地点：公司证券部。

释义

释义项	指	释义内容
本公司、公司、上市公司	指	保龄宝生物股份有限公司
功能食品	指	具有特定营养保健功能的食品，即适宜于特定人群食用，具有调节机体功能，不以治疗疾病为目的的食品。功能食品除了具有普通食品的营养和感官享受两大功能外，还具有调节生理活动的第三大功能。在调节肠道菌群、增强免疫力、辅助降血脂、辅助降血糖、延缓衰老、抗氧化、促进消化、通便、减肥、增加骨密度等方面起作用。
低糖/无糖	指	据《食品安全国家标准预包装食品营养标签通则》(GB 28050-2011)的要求，食品标注“低糖”，则每 100g(固体)或 100ml(液体)中的碳水化合物(糖)含量 ≤ 5 克；如果标注“无糖”，则每 100g(固体)或 100ml(液体)中碳水化合物(糖)含量 ≤ 0.5 克。
功能糖	指	功能性低聚糖、功能性膳食纤维、功能性糖醇等几种具有特殊生理功效的物质的统称。在调节肠道菌群、控制血糖、血脂、控制体重等方面具有功效。
功能性低聚糖/低聚糖/Oligo	指	是由 2-10 个相同的或不同的单糖，以糖苷键聚合而成的寡糖类碳水化合物，可直接作为食品配料，但是不被人体消化道酶和胃酸降解，不被(或难被)小肠吸收，直接进入大肠，具有促进人体益生菌增殖等生理功能。
赤藓糖醇	指	以葡萄糖为主要原料，利用解脂假丝酵母或从梗孢酵母或类丝孢酵母经发酵转化为赤藓糖醇，再通过精制等工艺制得。是所有糖醇中唯一利用微生物技术生产的一种天然零热量甜味剂。赤藓糖醇不被酶所降解，不参与糖代谢，不引发血糖变化，宜于糖尿病人食用。人体耐受量高，不致龋齿。
海藻糖	指	由两个吡喃环葡萄糖分子组成的非还原性双糖，海藻糖在高温、高寒、高渗透压及干燥失水等恶劣环境条件下在细胞表面能形成独特的保护膜，有效地保护蛋白质分子不变性失活，从而维持生命体的生命过程和生物特征。对多种生命生物活性物质具有非特异性保护作用，又被称为“生命之糖”，广泛应用于食品工业、日化、生物试剂保存等。
结晶果糖	指	以淀粉水解产生的葡萄糖经异构、分离、精制、结晶得到的产品，或以蔗糖水解产生果糖和葡萄糖经分离、精制、结晶得到的产品。结晶果糖天然存在于蜂蜜及水果中，甜度高，热量与蔗糖一样，在体内代谢快，易被机体吸收利用，且不依赖胰岛素，对血糖影响小，适用于葡萄糖代谢及肝功能不全的患者补充能量，是糖尿病患者、儿童食品的理想营养剂。
阿洛酮糖	指	阿洛酮糖是在自然界中天然存在但含量极少的一种稀有单糖，以精制淀粉为原料，经生物酶转化、精制获得果糖，利用果糖差向异构酶转化，精制而成，其甜味及口感与蔗糖相类似或接近，但其热量却远低于蔗糖，具有高溶解度，又具有调节血糖的生理功能，是肥胖以及糖尿病患者的一种理想的蔗糖代替物。阿洛酮糖安全，口感柔和细致，甜味温和，食用期间与之后都没有不良口感。广泛应用于食品、饮料、保健品中。
可溶性膳食纤维	指	膳食纤维是一种不能被人体消化的碳水化合物，水溶性膳食纤维属于膳食纤维的一种，是可以溶于水的。在消化过程中产生热量较低，自身膨胀，让人有饱腹感，可以控制体重和起到润肠通便的功效并维持正常的肠道功能。
聚葡萄糖	指	以葡萄糖为原料，高温真空聚合、精制而成的一种可溶性膳食纤维，性价比高，应用范围广。应用于糖果、烘焙食品、冷饮、乳制品、保健品、饮料、代餐类食品、建筑材料及部分化工产品中。
抗性糊精	指	以食用淀粉为原料，在酸性条件下经糊精化反应制得的一种膳食纤维。热量低，可抑制餐后血糖水平快速上升，可调节血清中胆固醇和甘油三酯水平，可降低内脏中的中低密度脂肪含量。广泛应用于保健品、饮料、烘焙食品、代餐类食品、瘦身产品、特膳食品。
无糖高纤聚葡萄糖	指	在国内作为食品添加剂、营养强化剂及食品配料使用，无糖高纤聚葡萄糖，糖含量 $\leq 0.5\%$ ，聚葡萄糖含量 $\geq 96\%$ ，低还原糖聚葡萄糖(DE $\leq 0.5\%$)。起到改善消化健康，增殖肠道内有益菌，调节肠道的作用，由于其低能量、非胰岛素依赖及增加饱腹感也常用于体重控制产品中。
无糖高纤抗性糊精	指	在国内作为普通食品使用，无糖高纤抗性糊精，糖含量 $\leq 0.5\%$ ，总膳食纤维/(g/100g) ≥ 90 ，由于其溶解度高、甜度低、耐热性好、加工性好及低热量特点，主要用于抑制饭后血糖上升、润肠通便、改善脂质代谢及促进矿物质吸收等领域中。
益生元	指	由国际“益生元之父”——格伦·吉布索于 1995 年提出，系指一些不被宿主消化吸收却能够选择性地促进体内有益菌的代谢和增殖，从而改善宿主健康的有机物质。
低聚异麦芽糖	指	以淀粉或淀粉质原料，经酶法转化、精制、浓缩等工艺制得的一种产品。主要成分为 α -1,6-糖苷键结合的异麦芽糖、潘糖、异麦芽三糖及异麦芽四糖(含四糖)以上(IGn)的低聚糖。具有低热量、低甜度、防龋齿、改善肠道微生态、促进矿物质吸收、改善腹泻和便秘的作用。广泛应用于饮料、乳制品、冷饮、焙烤食品，此外，还可作为畜肉加工品、水产制品、果酱油等的配料。
低聚半乳糖	指	以牛乳中的乳糖为原料，经 β -半乳糖苷酶转化而成的一类低聚糖。在人母乳中含量较多，婴儿体内双歧杆菌菌群的建立很大程度上依赖母乳中的低聚半乳糖成分。低聚半乳糖热值较低，是人体肠道中双歧杆菌、乳酸菌等有益菌的营养源和增殖因子，可以改善人体肠道的消化吸收功能，尤其对

		新生儿的消化功能改善，在促进钙吸收及增加免疫力上有良好作用。广泛应用于乳制品、婴幼儿奶粉、保健品、饮料、烘焙食品等领域中。
低聚果糖	指	果糖基经 β (2 \rightarrow 1) 糖苷键连接而成的，聚合度为 2-9 的功能性低聚糖。以蔗糖为原料，采用生物酶转化、精制而成，具有低热量、减轻肝脏肾脏的负担、预防肥胖、防龋齿、改善肠道微生态、降低血清中胆固醇和甘油三酯的含量、促进矿物质吸收、改善腹泻和便秘的作用。广泛应用于乳制品、婴幼儿奶粉、保健品、饮料、烘焙食品、饲料等领域中。
低水活益生元 GOS/FOS	指	水活度 \leq 0.1 的益生元。低水活益生元可以有效促进益生菌的繁殖增长，直接与益生菌或其他固体饮料混合，简化益生菌制品产业化生产工艺，更好的保证益生菌及其他固体饮料产品的营养、色泽、风味、质构的保藏性和货架期，最大限度的保持益生菌在相应食品载体中的活菌存活率，延长菌体活性，防止产品衰减，保持益生菌产品的稳定性。
母乳寡糖	指	母乳寡糖(HMOs) 是母乳中仅次于乳糖和脂肪的第三大固体成分，具有维持肠道微生态平衡、抑制肠道病原微生物感染、调节免疫反应、促进婴幼儿大脑发育等多种重要的生理作用。母乳寡糖具有多种结构和功能，由 5 种基本的单糖组成，分别是 D-葡萄糖(D-glucose, Glc)、D-半乳糖(D-galactose, Gal)、N-乙酰氨基葡萄糖(N-acetylglucosamine, GlcNAc)、L-岩藻糖(L-fucose, Fuc) 和唾液酸(sialic acid, Sia)，所有的这些单糖通过不同的糖苷键与乳糖进行连接，从而形成 HMOs 的不同结构。
2'-岩藻糖基乳糖(2'-FL)	指	一种独具优势不可替代的母乳寡糖，目前，母乳寡糖已分离和鉴定出 200 多个 HMO 结构，其中 2'-FL 含量最丰富，约占 31%。研究表明，添加 2'-FL 的婴儿配方奶粉，可显著降低肠道致病菌丰度，预防儿童肠道感染，可以提高儿童免疫力，调高免疫细胞，促进大脑及智力发育。
乳糖-N-新四糖(LNnT)	指	乳糖-N-新四糖(LNnT) 是一种低聚糖，也是存在于人乳中的寡糖之一，由半乳糖、葡萄糖、N-乙酰氨基葡萄糖组成。乳糖-N-新四糖具有抗炎、抗感染、增强免疫力、促进脑发育等作用，广泛应用于婴幼儿配方食品、食品添加剂、营养保健品、医用食品等领域。
DHA	指	二十二碳六烯酸，(Docosahexaenoic Acid) 的缩写，是一种重要的多不饱和脂肪酸，属于 Omega-3 脂肪酸家族。DHA 是构成细胞膜的重要成分，尤其在大脑和视网膜的细胞膜中含量丰富，对神经细胞的发育和功能至关重要。它对大脑健康、视力发展、心血管健康等方面都有积极作用。DHA 通常存在于某些鱼类和海鲜中，如三文鱼、鲑鱼和鲱鱼等，也可以通过补充剂摄入。由于人体自身合成 DHA 的能力有限，因此可通过饮食或补充剂来获取 DHA。
麦芽糊精	指	以淀粉或淀粉质为原料，经酶法低度水解、精制、喷雾干燥而成的不含游离淀粉的营养性多糖。具有甜度低，无异味，易消化，溶解性好，填充效果好，不易吸潮，增稠性强，载体性好，稳定性好的特性。广泛应用于饮料、冷冻食品、糖果、麦片、乳制品、保健品等行业，还可应用于纺织、日化、医药中。
蔗果三糖	指	属于精准益生元，由蔗糖和果糖以(2, 6)-和(2, 1)-键缩合而成的一种非还原性的三糖，是低聚果糖中关键组分之一，有调控菌群、增殖有益菌，降低血糖、提高机体免疫力，促进肠道蠕动、控制体重等重要作用。
麦芽四糖	指	是由 α -1,4 糖苷键连接的葡萄糖四聚体，属于低聚麦芽糖中的直链低聚麦芽糖，集营养、保健、食疗等功能于一体，被誉为最有希望的低聚麦芽糖，可以促进消化吸收、改善肠道环境，促进钙离子的吸收及抗龋齿性等。
果葡糖浆	指	以食用玉米淀粉为主要原料，经 α -淀粉酶、葡糖淀粉酶、葡糖异构酶等作用通过脱色过滤、离交、浓缩等工艺而成的一种由葡萄糖和果糖而组成的一种混合糖浆，能快速给人体提供能量。
北京永裕	指	北京永裕投资管理有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	保龄宝	股票代码	002286
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	保龄宝生物股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	保龄宝		
公司的外文名称（如有）	BAOLINGBAO BIOLOGY CO., LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	BLB		
公司的法定代表人	戴斯觉		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	张国刚	张锋锋
联系地址	山东省德州（禹城）国家高新技术产业开发区东外环路 1 号	山东省德州（禹城）国家高新技术产业开发区东外环路 1 号
电话	0534-8918658	0534-8918658
传真	0534-2126058	0534-2126058
电子信箱	guogang99@vip.qq.com	blbzff@163.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	1,185,567,446.50	1,281,583,508.22	-7.49%
归属于上市公司股东的净利润（元）	69,331,995.88	32,759,234.46	111.64%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	64,735,333.60	18,237,273.93	254.96%
经营活动产生的现金流量净额（元）	7,412,539.62	50,403,163.67	-85.29%
基本每股收益（元/股）	0.19	0.09	111.11%
稀释每股收益（元/股）	0.19	0.09	111.11%
加权平均净资产收益率	3.48%	1.62%	1.86%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	2,707,964,380.40	2,658,892,343.60	1.85%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,998,518,384.13	1,983,485,817.04	0.76%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	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）	401,455.69	
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）	5,004,500.04	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-71,828.19	
减：所得税影响额	737,465.26	

合计	4,596,662.28	
----	--------------	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）公司所处行业情况

1、所属行业

（1）行业分类

保龄宝成立于1997年，目前是国内功能糖行业的领军企业，20余年来，公司始终专注于酶工程、发酵工程等现代生物工程技术，主要从事功能糖的研发、制造及方案服务。主要产品包括能量补充系列、营养强化系列、减糖代糖系列、质构改善系列和饲料及其他副产品五大产品系列，广泛应用于乳制品、功能饮品、健康食品、保健医药、无抗饲料、日化等领域。根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》，公司所属行业为农副产品加工业（代码C13）。

（2）行业上下游情况

功能糖行业整体属于农副产品加工大类，因此功能糖的上游行业为农副产品，而功能糖作为功能配料，食品、营养保健食品、饮料、乳品、饲料、日化等行业均为功能糖的下游行业。此外，由于功能糖产品众多，不同功能糖产品的原料各异，因此其细分的上游行业也是不同的，如公司低聚异麦芽糖的原材料为玉米或玉米淀粉，则低聚异麦芽糖的上游行业为玉米或玉米淀粉行业；公司低聚果糖的原材料为蔗糖，则低聚果糖的上游行业为制糖工业；公司赤藓糖醇的原材料为葡萄糖（属于淀粉糖），而公司主要采用玉米或者玉米淀粉用于生产葡萄糖浆，因此其上游行业也属玉米行业。

2、行业发展

公司产品主要包括功能糖和淀粉糖。功能糖是具有低热量、能提供营养、促进和改善人体生理机能的糖（醇）类产品的统称，包括：功能性低聚糖、功能性糖醇和功能性膳食纤维。

2.1 功能性低聚糖发展状况

（1）功能性低聚糖的发展概况

1970年，日本森永乳业以蔗糖为原料用酶法初次实现了低聚果糖的工业化生产，经过多年发展，功能性低聚糖产业已经成为一个重要的生物技术产业，市场化品种 20 多种，正在研发的品种有近百种，并催生了 300 亿美元的功能食品市场及 100 亿美元的功能饲料市场，而且每年仍以 10%-20%的速度增长，具有良好的发展前景。

根据 2000 年中国公布的《功能性低聚糖通用技术规则行业标准》，将功能性低聚糖定义为由 2-10 个相同的或不同的单糖，以糖苷键聚合而成的低度聚合糖。具有糖类的特性，可直接作为食品配料，由

于人体胃及小肠内没有水解这些低聚糖的酶系统，因此它们不被消化吸收而直接进入大肠内，优先被双歧杆菌所利用，是双歧杆菌的有效增殖因子，具有促进人体双歧杆菌增殖等生理功能。功能性低聚糖是一类低聚糖的统称名，其品种繁多，不同品种其物化性能、生理功能还存在一定差异，目前国内已实现工业化生产并上市的功能性低聚糖产品有低聚异麦芽糖、低聚果糖、低聚半乳糖、低聚木糖等，主要用于功能食品、营养保健食品、乳制品以及饲料工业领域，并逐步向化妆品、药物等更多领域拓展。

我国对功能性低聚糖的研究始于 20 世纪 80 年代，到“九五”期间开始，公司开始将功能性低聚糖在国内规模化生产，推动了国内功能性低聚糖行业的快速发展。

功能性低聚糖具有以下四大功能：

①调节肠道功能，促进肠道内有益微生物菌群的建立：人体胃肠道内没有水解功能性低聚糖的酶类，它们不被人体消化吸收，可直接进入大肠内优先被双歧杆菌利用，可明显促进人体内双歧杆菌的增殖，而不能被有害菌利用，同时抑制肠内有害菌及腐败物质的形成，调节肠道，润肠通便，有效缓解便秘，从而提高机体免疫力。

②低甜度低热量：功能性低聚糖是一种低甜度、低热量、能溶于水的不消化性糖类，由于功能性低聚糖不被胃酸、胃酶降解，且人体肠道没有消化功能性低聚糖的酶系统，因此人体摄入后基本不增加血糖。

③促进钙、铁吸收：双歧杆菌等有益菌能够产生乙酸、乳酸等脂肪酸，使肠道 pH 值降低，抑制大肠杆菌、肠炎沙门氏菌的生长，并能够使钙、铁等离子的溶解度增加，促进其吸收，从而达到减少骨质疏松、预防贫血的作用。

④预防龋齿：高纯度功能性低聚糖不被口腔变异链球菌作用而生成水不溶性的高分子葡聚糖，不会造成牙齿龋变。

（2）功能性低聚糖的应用领域

①功能食品及营养保健食品领域

目前，功能性低聚糖应用于功能及营养保健食品主要包括如下两个方面：一是作为功能性配料添加到传统食品中，用于进一步开发功能及营养保健食品，使其具备增殖双歧杆菌等有益菌功能，起到调节肠道微生态平衡的作用，从而在根本上解决亚健康 and 疾病状态，很好地满足了人们对健康的诉求；二是直接以功能性低聚糖为主要成分，制造成冲剂、片剂、口服液等终端食品。

②乳制品领域

2007 年，中国国家公众营养中心启动了低聚糖益生元项目，倡导在公众摄入的食物中加入功能性低聚糖，激活与增殖人体的益生菌群，从而达到促进微生物生态平衡，改善公众营养健康的目的。“牛奶+益生元（功能性低聚糖）”成为了低聚糖益生元项目的典型模板。目前在市场上，常见的添加功能性

低聚糖的乳品，主要关注其增殖体内有益菌，完善肠道菌群的平衡功能；除此之外，功能性低聚糖添加于乳制品还具备以下附加功能：通过选择性增殖有益菌，强化乳品中有益菌的作用和活性；功能性低聚糖在肠道中被发酵为有机酸，导致肠道 pH 值下降，使在通过小肠时形成的钙、镁构成的复合物发生溶解而强化乳品中钙镁等矿物质吸收；作为一种水溶性膳食纤维，还能起到促进肠道蠕动、润肠通便、排毒的功能。

③生物配合饲料领域

功能性低聚糖不仅具有低热、稳定、安全无毒等良好的理化性质，还具有调整肠道和提高免疫等保健作用。目前，国外已将其作为生物配合饲料添加剂应用于生物配合饲料工业，功能性低聚糖饲料可选择性的刺激动物大肠中有益菌生长而防止病原菌滋生，提高机体免疫力，从而促进畜禽健康生长。功能性低聚糖添加于饲料的主要功效为：促进双歧杆菌增殖；促进动物生长，提高生产性能；提高排便速度；减少血氨浓度；增进矿物质吸收；增强免疫能力。

（3）功能性低聚糖行业的发展前景

营养产业的快速扩张为功能性低聚糖市场带来广阔的市场空间。营养产业快速扩张主要由政府政策、消费者需求、下游食品企业三方面共同推动的。

①政府政策推进公众营养改善

2013 年，国家卫生和计划生育委员会办公厅发布国卫办食品函[2013]118 号，就中国生物发酵产业协会《关于低聚果糖使用的请示》（中生发协[2013]16 号）进行了函复，明确“低聚果糖是常用的食品配料，也是列入《食品营养强化剂使用标准》（GB14880-2012）的食品营养强化剂。”随着益生元等食品概念逐渐被消费者所接受，功能性低聚糖成了功能及营养、保健食品中不可或缺的健康配料，以健康为主题的功能及营养、保健食品的发展必将拉动对功能性低聚糖产品的需求。消费者对健康的关注转化为对功能及营养保健食品的持续需求是行业持续发展的重要推动力。

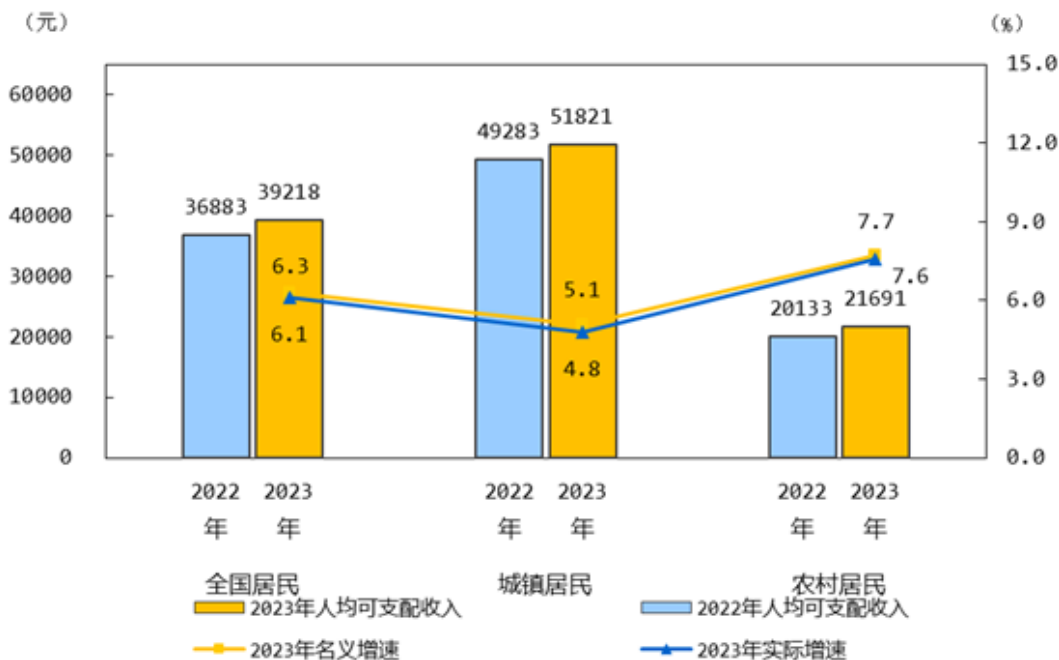
2017 年，《国民营养计划（2017—2030 年）》与《关于促进食品工业健康发展的指导意见》提出，中国积极推进全民健康生活方式行动，广泛开展以“三减三健”（减盐、减油、减糖，健康口腔、健康体重、健康骨骼）为重点的专项行动，在政府各类营养改善计划与行动的助力下，食品行业通过产品升级、研制新产品等形式，推出了各种各样的功能及营养保健食品，如无糖口香糖、低糖饼干、益生元功能食品等，成为消费品行业增长的热点，并进而带动了功能性食品配料需求的迅速增长。

②人均可支配收入提高的推动作用

近年来随着经济的稳健增长使人们可支配收入不断增加，人们用于食品消费的支出也呈现出逐年攀升的态势。根据统计局数据显示，2023 年，全国居民人均可支配收入 39,218 元，比上年实际增长 6.1%。根据《国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》，“十四五”期间，城乡居民对

食品消费需求将继续保持增长的趋势。随着“十四五”期间，中国城镇居民可支配收入的不断增加、城镇化率的提高、食品消费总量的持续增长以及食品消费的支出的逐年攀升等因素，成为了功能及营养、保健食品消费需求持续增长的重要推动力。

图：2023 年全国及分城乡居民人均可支配收入与增速



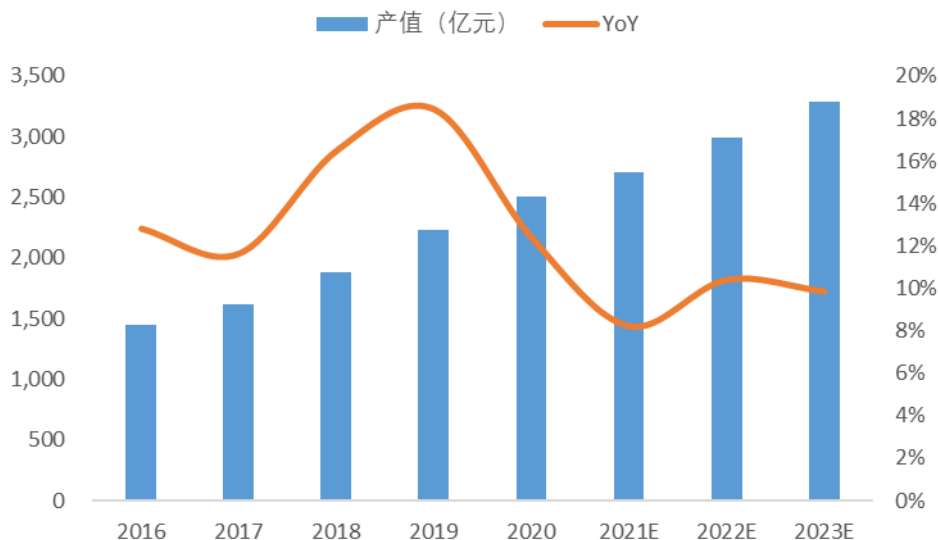
数据来源：国家统计局

③健康观念转变、营养健康产业升级拉动需求

随着经济快速发展，食品产业正在进入满足消费者不同营养需要的新阶段，人们对食品的追求已经超出了解决温饱、补充营养的基本需要，会更加关注健康，并且赋予了食品调节生理活动、促进人体健康的功能需求。居民对健康的关注也由治疗转到注重预防，城乡居民对食品消费将继续从生存型消费加速向健康型、享受型消费转变，从“吃饱、吃好”向“吃得安全，吃得健康转变”，通过消费有利于身体健康的功能及营养、保健食品达到预防疾病的目的。

由于人们饮食结构失衡造成的肥胖、高血糖、体内微生态失衡等亚健康及疾病状态越来越受到人们的重视，因此人们对各种具备预防、治疗疾病等的功能及营养、保健食品的消费需求逐年攀升，随着国民收入水平的上升以及健康保健意识的不断增加，中国健康保健食品行业在这几年有着非常迅速的发展，2023 年我国线上保健食品行业市场规模同比增长 32.3%，预计 23 年线上保健食品市场销售额约为 14210.1 亿元。

图：中国保健品行业产值



数据来源：艾媒咨询

④下游食品企业产品升级及产品应用领域拓宽的推动作用

目前，下游食品行业受竞争持续加剧、原材料成本上升等诸多因素的影响，现有主流产品的利润率降低，给终端食品企业构成了巨大的压力。随着健康消费逐渐成为大众消费品市场的主旋律，在竞争压力和追逐利润的双重推动下，食品企业将更多关注具有“健康”功效的食品的开发与营销，积极地进行产业升级，通过在产品中添加功能性配料等方式，开发针对细分市场且能够满足消费者健康诉求的功能及营养、保健食品并加快终端产品的更新速度。相对于规模庞大的下游食品行业，功能性低聚糖行业尚处于成长期初期，规模较小，下游行业应用品种的增加、应用领域的拓宽、单位产品使用量的增加都将导致功能性低聚糖行业迅速增长。

2.2 功能性糖醇行业发展状况

(1) 功能性糖醇行业的发展现状

功能性糖醇是指具有在人体新陈代谢过程中不同于蔗糖的特殊功能的多元醇，该产品主要包括赤藓糖醇、木糖醇、山梨醇、麦芽糖醇等。公司主要功能性糖醇产品为赤藓糖醇，赤藓糖醇以天然、零热值、不参与血糖代谢、较高耐受量及酸热性能稳定等特点，受到市场的高度关注，在无糖饮品、糖果、乳制品等领域得到广泛应用，以替代蔗糖等传统糖源，达到减糖的目的。此外，赤藓糖醇还是主要糖醇中人体耐受度最高的，实验表明同等条件下赤藓糖醇的耐受度是木糖醇、麦芽糖醇、乳糖醇等的 2-3 倍，正常食品饮料添加食用引起肠胃不良反应较小，并且是功能性糖醇类产品中唯一的零热量非化工合成的糖醇。

1990 年日本最早批复将赤藓糖醇作为食品配料应用，1997 年获美国 FDA 安全食品配料 (GRAS) 认证，可以作为 100%蔗糖替代物，1999 年被世界粮农组织和世界卫生组织联合批准作为专用食品甜味剂，且其 ADI (一日摄取量) 为“无需规定”，属较高安全类别。2014 年，国家卫计委在《预包装食品营养

标签通则》(GB 28050-2011) 问答中称：“鉴于目前糖醇在部分类别食品中使用较多，为科学计算能量，建议赤藓糖醇能量系数为 0kJ/g，其他糖醇的能量系数为 10kJ/g”。

赤藓糖醇产品安全性已获得学术机构、政府主管部门、市场消费者的广泛认可，短期内被快速替代和更迭的风险较小。在生产工艺上，化学合成法由于生产效率低、周期长、成本高、操作危险等劣势难以进行大规模工业化生产，发酵法工业化生产应用时间长、工艺成熟，行业内主流企业均采用此方法，短期内被替代可能性低。作为蔗糖等传统添加糖的替代产品，消费者食糖观念的转变是赤藓糖醇行业发展的核心推动力。经过多年的培育，当前以赤藓糖醇为代表的新型甜味剂产业已经进入快速发展期。

(2) 赤藓糖醇行业的发展前景

① 赤藓糖醇需求暂缓，技改降本提实力

近年来，在应用赤藓糖醇的终端产品中，元气森林等新锐饮料品牌旗下的零糖、低糖饮料率先得到大力推广并受到广大注重健康的消费者的青睐，零糖、低糖饮料的市场培育和消费者教育初见成效给同行业带来巨大的示范效应。传统饮料品牌如可口可乐、百事可乐、农夫山泉、娃哈哈、达能、达利食品、东鹏特饮等也在迅速布局零糖、低糖饮料市场，为后续进入零糖、低糖饮料市场的连锁品牌如喜茶、奈雪的茶等对赤藓糖醇的使用起到了带动作用，中国赤藓糖醇消费量自 2018 年开始爆发式增长，2018 年消费量增长 89.66%，2019 年增长 100%，远远超过美国和欧洲的增长速度。

赤藓糖醇应用领域持续拓展，消费量快速增长。中国赤藓糖醇工业化生产始于 2004 年，公司是国内最早开始进入工业化生产赤藓糖醇的企业，后续三元生物、诸城东晓等企业先后进入。据统计，仅 6 家头部生产商可生产的赤藓糖醇总产能就将达到 44.5 万吨/年，而这一产能已是 2021 年中国赤藓糖醇总消费量的 20 倍，中国已是全球最大的赤藓糖醇生产国，2022 年产量占全球比重近 80%。但在需求端，2022 年全球赤藓糖醇总需求为 17.3 万吨。据天风证券预测，到 2025 年，赤藓糖醇的市场需求量才接近 30 万吨。

为保持公司赤藓糖醇产品市场竞争力，公司加大研发投入，利用合成生物学相关技术对赤藓糖醇及阿洛酮糖等新糖源产品相关菌种进行研究，以提高产品转化率及能源利用率为目标，提升公司成本领先优势。

② 发挥药用赤藓糖醇资质，打造特色增长点

赤藓糖醇具有吸湿性低、分散性好、甜味纯正等理化特性。在制药行业中与各种类型药物有着良好的兼容性。作为药用辅料广泛的用于药片包衣、固体制剂填充剂/稀释剂、吸入剂载体/赋形剂等。同时赤藓糖醇具有低热量、防龋齿、抗氧化等生物特性，是一种集多种优良性能与一身的药用辅料。

与国外相比，国内对赤藓糖醇在药用领域的研究还在刚刚起步的阶段。当前，公司作为国内少有的工业化生产药用赤藓糖醇的企业，将利用在生产技术上和产品应用技术上的优势，拓展赤藓糖醇更多的

业务机会，让赤藓糖醇成为代糖的优选产品。

2.3 功能性膳食纤维行业发展概况

（1）功能性膳食纤维行业的发展现状

膳食纤维产业发展的程度与一个国家社会经济的发展水平相一致。欧美发达国家早在 20 世纪 70 年代就兴起了膳食纤维的研究、开发与应用，并逐步将膳食纤维作为一种功能性食品配料用于食品工业，开发出多种添加膳食纤维的糕点、乳制品、果酱、饮料等高纤维食品，形成了一定的市场规模。在 market 需求的催生下，早在 2009 年美国高膳食纤维类产品的年销售额已超过 500 亿美元。

国内在本世纪初才开始重视并进行相关技术研发和产品生产，相比国外行业起步较晚。目前我国的膳食纤维行业处于快速成长时期，还有较大的市场潜力和发展空间。公司主要生产可溶性膳食纤维，如抗性糊精、聚葡萄糖等。膳食纤维可广泛应用在食品、饮料、保健品和医药制品中，用来补充人体生理所需的膳食纤维量。同时膳食纤维可影响产品的颜色、风味、保油性和保湿性；作为稳定剂，对食品品质、结构等有改善作用；也可作为增稠剂，控制糖的结晶，提高产品货架期。随着膳食纤维的应用领域不断拓宽，市场需求也随之增加。

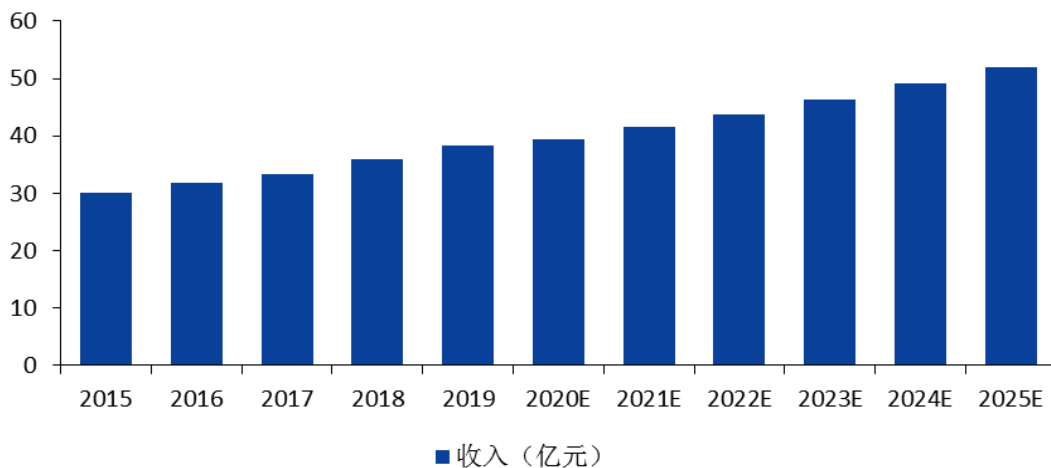
（2）功能性膳食纤维行业的发展前景

随着我国居民生活水平的提高，人们对美味的过度追求，高脂肪、高碳水化合物、高蛋白质的过量摄入，以及食物结构的日益精细化，致使我国出现了高血压、高血脂、高胆固醇、糖尿病等疾病的高发，这与膳食纤维的缺失存在着一定的关系。经过数十年的科学研究，现已证明膳食纤维具有多重健康功效，是值得向全民推广的普及型健康产品。

世界卫生组织和各国营养学界对膳食纤维的摄入给出了统一的建议，即每人每天摄入量在 25g—35g 之间，其中美国糖尿病协会建议糖尿病患者可以适度提高到 45—55g。学术界还认为该类产品的应用范围为 3-100 岁男女老幼均适用。由于我国拥有约 14 亿的人口基数，膳食纤维产业有着巨大的经济价值。

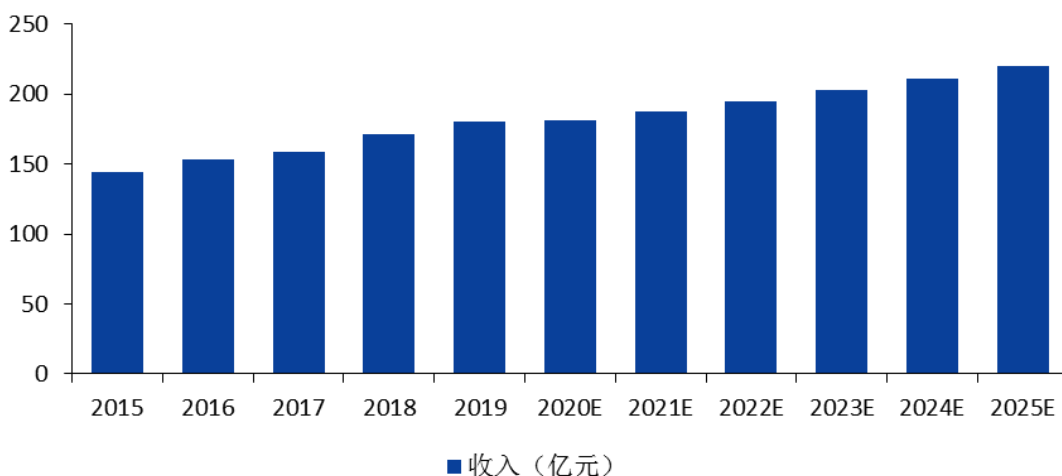
根据中国医药生物技术协会膳食纤维技术分会数据显示，2019 年全球膳食纤维行业总产量为 86.66 万吨，产值 180.64 亿元。其中我国膳食纤维行业总产量为 18.95 万吨，总产值为 38.31 亿元，约为全球产量的五分之一。预计到 2026 年，全球膳食纤维行业总产量将达到 122.49 万吨，总产值将达到 229.13 亿元，我国膳食纤维行业总产量将提升到 30.36 万吨，总产值将达到 55.27 亿元。

图：我国市场膳食纤维产值情况（2015-2025 年）



数据来源：中国医药生物技术协会膳食纤维技术分会

图：全球市场膳食纤维产值情况（2015-2025 年）



数据来源：中国医药生物技术协会膳食纤维技术分会

2.4 果葡糖浆行业发展状况

果葡糖浆是公司的淀粉糖系列的代表性产品。

（1）果葡糖浆行业的发展现状

果葡糖浆在国外发展较早，美国早在 20 世纪 60-70 年代将果葡糖浆作为蔗糖的替代品应用于食品工业中。随后果葡糖浆在美国等发达国家迅速发展，与甘蔗糖、甜菜糖并列三大糖源。

果葡糖浆在中国的生产起步较晚，直到 1976 年轻工业部才在安徽蚌埠市建成第一个年产千吨的果葡糖浆试验工厂。直到 90 年代中期新的制糖工艺、设备不断改进，使得产品成本大幅降低，同时随着蔗糖价格的逐渐上涨，果葡糖浆代替蔗糖应用于食品中的优势逐渐显露出来，加之近年来果葡糖浆在一些食品中的应用范围和深度不断拓展，果葡糖浆市场需求量猛增，呈现出了前所未有的势头，2006 年我国果葡糖浆产量达到 40 万吨。此后，果葡糖浆市场的增长势头依旧不减，2009 年后期到 2011 年，

果葡糖浆发展进入了一个新的阶段。由于果葡糖浆的甜度与蔗糖相近，且具备独特的功能性及理化特性，并且在近年来蔗糖价格持续攀升的市场背景下，果葡糖浆的应用领域迅速拓展并较蔗糖更为广泛。果葡糖浆主要应用于食品工业，此外在医药工业、日用化工领域等方面也都有应用，特别是 2010 年以后，如可口可乐、百事可乐、蒙牛、伊利、农夫山泉等知名食品饮料企业都将果葡糖浆大量应用在食品和饮料生产中，使得果葡糖浆的市场需求量进一步增加。

（2）果葡糖浆行业的发展前景

目前，国内的食糖来源主要包括甘蔗糖、甜菜糖以及淀粉糖三类，而淀粉糖中果葡糖浆凭借其甜度与蔗糖相当且具备功能性，且较蔗糖具备成本优势，是蔗糖的理想替代品。

近几年蔗糖价格稳步上涨，2023 年蔗糖价格涨幅较大，吨价最高接近 8000 元，一方面给以蔗糖为原材料的产品带来了成本压力，另一方面也成为了果葡糖浆等淀粉糖逐渐替代蔗糖的重要推动力。此外，由于使用果葡糖浆代替蔗糖还能免除化糖、过滤等工序的成本，使得果葡糖浆的成本优势进一步加大。

从长期来看，蔗糖价格仍将得到有力地支撑，果葡糖浆替代蔗糖的成本优势也将长期保持，这将进一步促使下游食品及饮料制造业以果葡糖浆代替蔗糖作为甜味剂，使得果葡糖浆在下游食品及饮料制造业的使用普及率不断提高。由于果葡糖浆是液体形态，物流成本相对较高，故产品销售范围受运输半径限制，存在一定的区域性特征。

根据 Intrade GlobeNewswire 数据，全球果葡糖浆行业 2020 年产值为 88.73 亿美元，在此后 6 年间，预计复合年均增长率达到 1.62%，2026 年产值将达到 93.12 亿美元，发展比较缓慢。

果葡糖浆与蔗糖的替代作用明显，两者均为甜味剂，甜度也相对接近。两者的价格对下游企业选择使用哪种产品作为糖源具有一定影响。蔗糖价格及供给情况会直接影响到果葡糖浆的市场供求状况及价格。在中国糖价高时，果葡糖浆消费量呈现明显的增长趋势，在中国糖价位于低点时，果葡糖浆的消费受到一定抑制。

淀粉作为果葡糖浆的主要原材料之一，其价格波动对于果葡糖浆的生产成本有一定影响。

随着淀粉价格波动上涨，将使果葡糖浆行业的生产成本升高，降低其相对蔗糖的价格优势，对果葡糖浆行业的发展形成不利影响。

目前，国内外果葡糖浆市场均相对饱和，且受原材料价格波动影响，盈利空间有限。

3、行业周期性、区域性、季节性

（1）行业周期性

公司产品的的主要应用领域为食品、乳制品、饮料、保健品、医药、动物营养及饲料等行业，下游产品市场需求巨大，市场全球分布，总体看周期性特征不强。

（2）区域性

淀粉生产所需的粮食作物主要为玉米等，其在国内主要种植于华北平原、东北平原等地区，因此，为减少原材料运输成本，在区位上该类生产企业与玉米深加工企业呈现明显集聚特征。山东省是我国玉米深加工行业重要集聚地，目前国内功能糖、淀粉糖行业主要企业均位于山东省。

(3) 季节性

公司产品的生产不受气候等因素影响。其生产所需原材料主要为淀粉、蔗糖等，全年供应比较稳定，不存在明显的季节性，但是行业内部分企业由于工艺限制，在夏季高温闷热环境下无法连续稳定生产，存在阶段性停工检修情况。

4、行业政策

报告期内，公司所处行业政策未发生重大变化，主要相关行业政策梳理如下：

产业政策	颁布单位	发布时间	主要内容
《上海市爱国卫生与健康促进条例》	上海市人民代表大会常务委员会	2023年10月8日	倡导市民科学合理膳食、均衡营养，养成健康饮食习惯。 鼓励全社会参与减盐、减油、减糖等健康饮食行动，推广使用限量盐勺、控油壶等工具。 鼓励食品生产者生产低盐、低脂、低糖食品，并在包装上做显著标识；鼓励食品经营者开设低盐、低脂、低糖食品专柜；鼓励餐饮服务提供者开发和提供低盐、低脂、低糖等健康食品，并对食品的热量和主要营养成分等进行标识。
含糖饮料健康提示标识的制作样式及设置规范（征求意见稿）	上海市卫生健康委员会	2023年9月27日	为贯彻落实《上海市人民政府关于深入推进爱国卫生运动的实施意见》、《上海市国民营养计划(2019-2030年)实施方案》和《健康上海行动(2019-2030年)》中有关含糖饮料控制的工作要求，提升居民对含糖饮料过多摄入的健康危害意识，指导居民选择健康饮品，培育本市市民健康生活方式，上海卫健委于2023年9月向社会公开征求对《含糖饮料健康提示标识的制作样式及设置规范（征求意见稿）》的意见建议。 其中：含糖饮料健康提示标识包括三款，分别为“长期过量摄入添加糖健康提示标识（红色标识）”、“每日添加糖摄入限里提示标识《橙色标识》”、“饮料选择指导提示标识（绿色标识）”。红色标识建议“不喝或少喝含糖饮料”，橙色提醒“每日添加糖摄入少于25克”，绿色标识指导市民“看懂营养成分表”，指导消费者优化消费选择，理性选择饮品。
《国民经济和社会发展的第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》	全国人民代表大会	2021年3月	“十四五”时期，中国经济社会发展主要目标之一便是人民身心健康素质明显提高，提升国民素质，促进人的全面发展。 中国将在持续强化国家战略科技力量，加强原创性引领性科技攻关，在事关国家安全和发展的全局的基础核心领域，制定实施战略性科学计划和科学工程，瞄准生命健康、脑科学、生物育种等前沿领域，实施一批具有前瞻性、战略性的国家重大科技项目；中国将务实推进全球公共卫生等领域国际科技合作，聚焦气候变化、人类健康等问题加强同各国科研人员联合研发，主动设计和牵头发起国际大科学计划和大科学工程。
《深圳市酒精	深圳市卫生健康	2021年1月	深圳发布健康“基本法”2021年1月1日正式实施，实施后，深圳将对未成年人全面

饮料碳酸饮料健康提示标识制作标准和设置规范（试行）的公告》	康委	1 日起试点	禁酒，此外，酒精饮料、碳酸饮料的销售者应当在货架或者柜台上设置符合标准的健康提示标识。其中：（一）儿童青少年不喝或少喝含糖饮料标识应当包含“不喝或少喝含糖饮料提示符号”和“儿童青少年不喝或少喝含糖饮料提示语”。（二）每日添加糖摄入量标识应当包含“每日添加糖摄入量提示符号”和“每日添加糖摄入量提示语”。（三）长期过量摄入添加糖健康提示标识应当包含“长期过量摄入添加糖健康提示符号”和“长期过量摄入添加糖健康提示语”。（四）碳酸饮料销售者应当在货架或者柜台上设置儿童青少年不喝或少喝含糖饮料标识、每日添加糖摄入量标识和长期过量摄入添加糖健康提示标识。
《产业结构调整指导目录（2019年本）》	国家发展和改革委员会	2019年8月	公司产品以农副产品为原料，属于国家《产业结构调整指导目录（2019年本）》鼓励类第十九节“轻工”第29类“采用发酵法工艺生产小品种氨基酸（赖氨酸、谷氨酸除外），以糖蜜为原料年产8000吨及以上酵母制品及酵母衍生制品，新型酶制剂和复合型酶制剂、多元糖醇及生物法化工多元醇、功能性发酵制品（功能性糖类、功能性红曲、发酵法抗氧化和复合功能配料、活性肽、微生态制剂）等开发、生产、应用。酵素生产工艺技术开发及工业化、规范化生产”。
《国民营养计划（2017—2030年）》	国务院办公厅	2017年6月	中国积极推进全民健康生活方式行动，广泛开展以“三减三健”（减盐、减油、减糖，健康口腔、健康体重、健康骨骼）为重点的专项行动。
《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录（2016版）》	国家发展和改革委员会	2017年1月	“糖醇等新兴发酵产品”、“自动发酵罐与自控系统”、“发酵过程优化技术装备”属于战略性新兴产业重点产品和服务。
《关于促进食品工业健康发展的指导意见》	国家发展和改革委员会、工业和信息化部	2017年1月	中国支持发展养生保健食品，研究开发功能性蛋白、功能性膳食纤维、功能性糖原、功能性油脂、益生菌类、生物活性肽等保健和健康食品，并开展应用示范。
《“健康中国2030”规划纲要》	国务院	2016年10月	中国设立战略目标：到2030年，促进全民健康的制度体系更加完善，健康领域发展更加协调，健康生活方式得到普及，健康服务和健康保障水平不断提高，健康产业繁荣发展，基本实现健康公平，主要健康指标进入高收入国家行列；到2050年，建成与社会主义现代化国家相适应的健康国家。 到2030年具体实现两大目标——主要健康危险因素得到有效控制以及健康产业规模显著扩大。中国全民健康素养大幅提高，健康生活方式得到全面普及，有利于健康的生产生活环境基本形成，食品药品安全得到有效保障，消除一批重大疾病危害。中国建立起体系完整、结构优化的健康产业体系，形成一批具有较强创新能力和国际竞争力的大型企业，成为国民经济支柱性产业。中国将开发推广促进健康生活的适宜技术和用品，建立健全居民营养监测制度，对重点区域、重点人群实施营养干预，重点解决微量营养素缺乏、部分人群油脂等高能食物摄入过多等问题。
《促进生物产业加快发展的	国务院办公厅	2009年6月	生物制造领域：加快推进生物基高分子新材料、生物基绿色化学品、糖工程产品规模化发展。支持农产品精深加工和食品生物制造技术、装备、工艺流程的研发及规模化

若干政策》			生产。开发新型酶制剂，发展生物漂白、生物制浆、生物制革和生物脱硫等清洁生产工艺，加快生物制造技术推广应用，降低物耗、能耗和污染。
-------	--	--	--

（二）市场地位

作为中国最早实现功能糖产业化生产的企业、中国功能糖领域首家上市公司、中国功能糖领域的龙头企业，公司在中国功能糖产业中具有明显的引领优势。

公司拥有国家级企业技术中心、国家糖工程技术研究中心、国家地方联合工程实验室、博士后工作站等国家级科研平台，与中科院、江南大学、山东大学等高校院所开展产、学、研合作，精研酶工程、发酵工程、蛋白工程，拥有有效期内 84 项国家专利、1 项境外专利；拥有 90 余项自有核心技术，多次承担国家重点攻关课题、“863”计划及重大科技专项，2 次荣获“国家重点新产品”，主持或参与制定国际、国家、行业标准 40 多项，为 20 余款产品的推荐性国家标准制修订贡献智慧与方案。

在主要产品的市场占有率方面，公司凭借其多元化的产品结构以及健全的营销网络，在各细分市场领域取得了不俗的业绩，作为中国首家实现低聚异麦芽糖、低聚果糖、赤藓糖醇等多类功能糖工业化生产的企业，公司目前生产能力位列全国前列。同时，公司的益生元系列、膳食纤维系列、功能性糖醇等主要产品均在其细分市场也具有较突出的市场地位和市场竞争力。

（三）主要产品及用途

公司历经二十余年发展，主要产品完整覆盖高、中、低全品类功能糖产品，形成了完整的淀粉—淀粉糖—益生元—膳食纤维—功能糖醇及新糖源—药用糖—益生元终端的金字塔式产品结构，可提供全品类的功能性低聚糖、功能性膳食纤维、功能性糖醇及新糖源等综合性应用解决方案、产品和服务，广泛应用于健康食品、功能饮品、保健医药、无抗饲料、日化等领域。公司亦率先成功开发并产业化阿洛酮糖，推出可以增殖双歧杆菌及嗜酸乳杆菌的精准益生元蔗果三糖、植物来源肌肤调节剂麦芽四糖、保持益生菌活性及货架期稳定性的低水活益生元 GOS/FOS、高活性母乳寡糖 2’-FL、极致无糖高纤聚葡萄糖/无糖抗性糊精等新产品，功能糖产品体系进一步完善。

公司产品按用途可分为能量补充、营养强化、减糖代糖、质构改善、饲料及其他副产品板块五大系列。

3.1 能量补充系列：

能量补充系列产品主要包括果葡糖浆、结晶果糖、麦芽糊精等。果葡糖浆以玉米淀粉为主要原料，经 α -淀粉酶、葡糖淀粉酶、葡糖异构酶等作用通过脱色过滤、离交、浓缩等工艺制备成的一种由葡萄糖和果糖组成的混合糖浆，能快速给人体提供能量；麦芽糊精以各类淀粉为原料，经酶法低度水解、精制、喷雾干燥制成的不含游离淀粉的淀粉衍生物，具有甜度低、无异味、易消化、溶解性好、填充效果好、不易吸潮、增稠性强、载体性好、稳定性好、难以变质的特性；结晶果糖天然存在于蜂蜜及水果中，甜度高，热量与蔗糖一样，在体内代谢快，易被机体吸收利用，且不依赖胰岛素，对血糖影响小。

3.2 营养强化系列板块：

营养强化系列板块主要产品包括益生元、膳食纤维类和其他功能糖产品。益生元主要包括低聚异麦芽糖、低聚果糖、低聚半乳糖、蔗果三糖、母乳低聚糖等。益生元是对人体健康具有一定改善效果的功能性糖类，多是由 2~10 个单糖通过糖苷键连接形成直链或支链的低度聚合糖，益生元不被人体消化吸收而直接进入大肠，为双歧杆菌等有益菌所利用，可有效促进肠道内有益菌增殖，保护肠道的免疫机制，减少内源性感染的发生率，具备改善和防止便秘、促进矿物质元素的吸收、免疫调节、抗肿瘤，调节脂肪代谢等功能。广泛应于食品饮料、乳制品、冷饮、烘焙、保健品和婴幼儿营养品领域，还可以作为肉制品加工、无抗饲料、水产制品等的功能型配料。

膳食纤维系列产品主要包括抗性糊精和聚葡萄糖。膳食纤维是一种高分子的碳水化合物，具有较强的吸水性和膨胀功能，由于其不能被人体正常消化吸收，可减缓消化速度和快速排泄胆固醇，可让血液中的血糖和胆固醇控制在较理想的水准之上，还可以帮助糖尿病患者降低胰岛素和三酸甘油酯。下游广泛应用在食品饮料、保健品和医药制品中，用来补充人体生理所需的膳食纤维量。同时膳食纤维可影响产品的颜色、风味、保油性和保湿性，作为稳定剂，对食品品质、结构等有改善作用，也可作为增稠剂，控制糖的结晶，提高产品货架期。

3.3 减糖代糖板块:

减糖代糖板块的主要产品为赤藓糖醇和阿洛酮糖。赤藓糖醇是目前市场上唯一经生物发酵法天然转化和提取制备而成的糖醇产品，是国家卫计委认定的 0 能量糖醇产品。赤藓糖醇不参与糖代谢和血糖变化，适宜糖尿病患者食用。近年来，在全球减糖、低糖大趋势下，赤藓糖醇以天然、零热量、不参与血糖代谢、较高耐受量及酸热性能稳定等特点，在无糖饮品、食品等领域得到广泛应用，以替代蔗糖等传统糖源，达到减糖的目的。

阿洛酮糖是在自然界中天然存在但含量极少的一种稀有单糖，其甜味及口感与蔗糖类似或接近，但其热量却远低于蔗糖（每克阿洛酮糖热量值约为 0.2-0.4 卡，每克蔗糖热量 3.89 卡），经肠道吸收后几乎不发生代谢、不提供热量，耐受性高，能同时降低小肠对葡萄糖、果糖等糖类的吸收速率，从而减少人体内脂肪的积累，还可以通过多种途径预防肥胖和 II 型糖尿病，在食品、保健和医疗领域具有重要的应用价值。此外，阿洛酮糖还可与食物中的氨基酸或蛋白质发生美拉德反应，赋予食品独特的风味和色泽，是最近几年食品研究的热点。公司是国内最早布局阿洛酮糖项目的企业之一，从事阿洛酮糖研发至今已近十年，同时具备晶体、液体阿洛酮糖产品生产能力，工艺技术成熟，产品质量稳定，产品主要出口到美国、韩国、墨西哥、俄罗斯等国家，具有良好的市场知名度和品牌信誉度。

3.4 质构改善板块:

质构改善板块主要产品为变性淀粉。变性淀粉通过物理、化学和酶等手段改变天然淀粉的性质，使其符合下游行业的应用需求。目前公司生产的变性淀粉有 10 多款品种。变性淀粉在食品工业中的应用

可以使加工食品在高温、高剪切力和低 pH 条件下保持高粘度稳定性和增稠能力，避免水质分离，提升食品的外观和光泽度。广泛应用于方便食品、肉制品、调味料、酸奶、汤料、糖果、果冻、冷冻食品等领域，提高产品质量。

3.5 饲料及其他副产品板块

公司在玉米加工淀粉过程中产生的副产品包括玉米蛋白粉、玉米胚芽粕、玉米皮和玉米浆。这些副产品经过适当处理后可作为饲料原料使用，具有提供营养、促进生长、改善饲料品质的功能。通过精加工增加附加值后销售给饲料厂，不仅实现资源的有效和循环利用，还能够带来更大的经济效益。

（四）主要的业绩驱动因素

报告期内，公司通过多领域革新，发挥公司全品类、全产业链优势，多措并举，旨在提升产品竞争优势，满足市场变化与客户需求，同时增强公司的综合竞争力和盈利能力。

工艺优化与成本管控

公司对益生元、膳食纤维、代糖产品等产线进行工艺优化，加强成本管控。通过持续提升技术，改善生产工艺，降低原材料单耗，实施关停并转，逐步淘汰和化解低毛利、落后产能，推动低毛利产品向高毛利产品转型升级，持续提高生产效益。

原材料和能源成本管理

公司致力于建立稳定高效的供应链体系，最大限度发挥供应链协同价值，将供应链变为价值链。2024 年上半年，公司主要原材料玉米、玉米淀粉价格以及蒸汽等能源采购价格较 2023 年同期相比有所下降。

营销策略调整与产品结构优化

公司调整营销策略，加强对销售差异化、高毛利产品的激励，使公司产品结构有所优化，毛利率有明显改善。持续提高产品品质，提高产品应用方案设计能力，发挥全产业链竞争优势，深刻把握消费趋势，不断拓展 HMO、高端变性淀粉等新市场、新应用。

“小、精、灵”业务模式成效

公司“小、精、灵”业务模式全面展开，积极整合资源，专注于高附加值、灵活应变的业务，精准把握客户需求，专注高利润、差异化市场。

新产品开发与市场拓展

公司持续推出高端产品如无糖型低水活低聚糖、无糖型低水活膳食纤维，并计划推出 HMO（母乳寡糖）、DHA、乳果糖等系列新产品。同时，医药原辅料系列高毛利产品也是公司战略发展方向。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

品牌运营情况

主要销售模式

公司产品的销售方式根据市场区域不同采取不同的方式，境内销售主要采取直销的销售模式，通过在各个区域设立办事处，分派管理人员和销售人员常驻办事处工作，负责各个区域办事处日常事务的处理工作和老客户的维护以及新客户的开拓工作；境外销售主要采用经销商的销售模式，通过国外经销商将产品销往国际市场，同时少量采取直销的销售模式进行境外销售。

经销模式

适用 不适用

门店销售终端占比超过 10%

适用 不适用

线上直销销售

适用 不适用

占当期营业收入总额 10%以上的主要产品销售价格较上一报告期的变动幅度超过 30%

适用 不适用

采购模式及采购内容

单位：元

采购模式	采购内容	主要采购内容的金额
公司主要采购玉米、玉米淀粉、蔗糖、酶制剂、活性炭等辅助材料和酸碱等其他辅助材料。公司原辅材料采购由供应链中心统一负责，供应链中心职责主要包括以下三个方面：原材料的前期市场开发并通过对供应市场上新技术、新材料、新货源、价格趋势以及供应市场的竞争形态的调查和分析，参与新产品的早期开发和研究，确定新产品原料的应用范围和技术；通过对供应商综合能力的评价和分析，结合公司的战略决策，确定产品原料供应商；合同的执行与后期的管理服务工作，通过原料订单的下达与跟踪执行，以及对供应商服务能力的综合评价和指导，确保公司原辅材料的稳定供应。	主要采购玉米、玉米淀粉、蔗糖、酶制剂、活性炭等辅助材料和酸碱等其他辅助材料。	

向合作社或农户采购原材料占采购总金额比例超过 30%

适用 不适用

主要外购原材料价格同比变动超过 30%

适用 不适用

主要生产模式

公司主要采取“以市场为导向，以销定产”的生产模式。供应链中心根据销售部门上报的客户订单、市场预测、年度预算等确定供货时间、产品型号等排定生产计划，生产部门根据生产计划组织生产，合理安排库存，并通过不断改进生产设备，完善生产技术，保证质量的稳定性，提高劳动生产率。

委托加工生产

适用 不适用

营业成本的主要构成项目

产量与库存量

二、核心竞争力分析

1、技术研发优势

公司是国内最早实现功能糖工业化生产的企业，是国内功能糖行业首家上市公司。公司拥有国家级企业技术中心、国家糖工程技术研究中心、国家地方联合工程实验室、博士后工作站等多个国家级科研平台，与中科院、江南大学、山东大学等高校院所开展产、学、研合作，精研酶工程、发酵工程、蛋白工程，拥有有效期内 84 项国家专利和 90 余项自有核心技术，多次承担国家重点攻关课题、“863”计划及重大科技专项，2 次荣获“国家重点新产品”，主持或参与制定国际、国家、行业标准 40 余项，为 20 余款产品的推荐性国家标准制修订贡献智慧与方案。

公司立足生物技术与生命科学，围绕营养与健康开展研发创新，从靶点筛选切入，建立起集小试、中试、孵化扩出、应用方案、检测认证、工业化一体的创新体系，使基础研究、工程技术、应用方案实现高效链接，率先在国内实现低聚异麦芽糖、赤藓糖醇、低聚果糖、阿洛酮糖等多款功能糖产品规模化生产，历经 20 余年的技术研发创新，对新产品、新应用进行开拓，从单一产品横向拓展到全品类功能糖 90 余款技术产品，不断引领国内功能糖行业创新发展。

2、全品类全产业链优势



公司作为国内市场上全品类功能糖产品制造服务商，拥有功能糖系列产品核心技术及全产业链优势，已形成完整的“淀粉—淀粉糖—益生元—膳食纤维—功能糖醇及新糖源—药用糖”的金字塔式产品结构，提供全面的功能性低聚糖、功能性膳食纤维、功能性糖醇及新糖源应用方案、产品和服务。一方面能够全方位满足客户多样性需求，为客户提供一站式采购服务，满足其对功能性配料的个性化需求；另一方面公司从源头做起，进行全产业链布局，有助于公司发挥产品之间的协同效应，根据市场情况合理调整各产品的生产计划，充分发挥产业链横向、纵向一体化以及规模化优势，提升公司产品综合竞争优势，降低周期波动影响，提高抵御市场风险能力，增强公司综合竞争力和盈利能力。

3、综合应用解决方案一体化优势

公司历经二十余年的创新发展，打造出行业内领先的服务+制造、创新+协同、产品+方案三维一体的服务模式。公司为客户提供从配方设计、标准化合规、包装宣传设计，直到成品上市的综合应用一体化解决方案服务。公司多年来持续强化大客户营销与方案营销能力，紧跟国际国内产业发展趋势，为客户量身定制解决方案，将客户关系从供销关系提升为战略合作伙伴关系，帮助客户实现高增长，这也是公司能够不断创新发展，处于行业领导地位的有力手段。

4、品牌与市场优势

公司是中国最早实现功能糖产业化的企业、中国功能糖领域首家上市公司、中国功能糖领域的领军企业，在中国功能糖产业中具有明显的品牌与市场优势，产品远销 100 多个国家和地区，与绝大多数核心客户结成战略合作伙伴关系，且已形成从低端基础产品到中高端产品的深梯度合作，品牌与客户资源优势明显。公司获得“可口可乐白金供应商奖”、“可口可乐长期合作、优秀服务暨可持续发展奖”、“可口可乐全球优秀结盟供应商”、“好丽友诚信致远奖”、“伊利质量引领型标杆供应商”、“美国辉瑞优秀战略供应商”、“蒙牛优秀战略合作伙伴”等客户评价，荣获“中国轻工业百强企业”、“2023 创新品牌榜”、“工信部制造业单项冠军”、“国家级消费品标准化试点单位”、“2023（第二届）中国标杆智能工厂百强榜”和“2023 年山东民营企业创新 100 强”等多项荣誉，具有良好的市场知名度和品牌信誉度。

5、产品质量优势

公司系国家标准化委员会发酵分技术委员会成员单位，是低聚异麦芽糖、果葡糖浆、低聚果糖、赤藓糖醇等产品国家标准的起草单位之一。公司始终推行全面质量管理，按照国际标准组织生产，并于 2018 年 7 月顺利通过了美国食品药品监督管理局（FDA）的现场检查，2021 年 5 月通过可口可乐质量体系复审，以及质量管理体系（GB/T 19001-2016/ISO 9001:2015）、环境管理体系（GB/T 24001-2016/ISO 14001:2015）、职业健康安全管理体系（GB/T 45001-2020/ISO 45001:2018）、食品安全体系（ISO 22000:2018 和 FSSC 22000）等多项管理体系和产品体系认证。

6、地理位置优势

公司地处山东省德州禹城市，是中国轻工业联合会、中国发酵工业协会认定的“中国功能糖城”，所在的德州（禹城）高新技术产业开发区为国家级高新技术产业开发区，能够充分地发挥产业集群优势并充分享受政府的优惠政策。禹城市位于环渤海经济圈，交通便利，距离天津港、青岛港车程较短，可为公司提供便捷、高效、低廉的物流渠道，保证产品的及时供给。同时，山东省以及周边的河北、河南等省份均为我国玉米主产区，不仅原料来源有保证、运输成本低，而且能够满足公司功能糖、淀粉糖产品未来产能扩张的需要。

三、主营业务分析

概述

报告期内，面对复杂多变的宏观经济环境和行业形势，公司积极应对各种挑战，坚持以市场为导向，以扩大高附加值产品规模、促进产品结构优化、提高经营及管理效能为目标，实现了稳健发展。

2024 年上半年，公司实现营业总收入 11.86 亿元，同比下降 7.49%。主要原因为公司饲料业务营业收入同比下降，但公司的核心业务的销售量和销售额同比都有增加。

在全球经济增速放缓的背景下，消费者消费心态愈发谨慎，追求高性价比成为主流。公司积极调整产品结构和营销策略，加强对销售差异化、高毛利产品的激励，使公司产品结构有所优化，缩小了低利润的饲料业务，投入更多资源在高毛利率的功能糖及糖醇产线，进一步扩大了市场份额，使公司综合毛利率有明显改善。

2024 年，行业竞争明显加剧，随着行业的快速发展，新进入者不断涌现，竞争对手的数量持续增加，其竞争力也在不断提高。面对这一挑战，公司持续提高产品品质，提高产品应用方案设计能力，发挥全产业链竞争优势，深刻把握消费趋势，不断拓展 HMO、高端变性淀粉等新市场、新应用，以保持市场竞争力。

尽管 2024 年上半年主要原材料玉米、玉米淀粉价格以及蒸汽等能源采购价格较 2023 年同期相比有所下降，但原材料价格的波动仍然是公司面临的重要挑战。公司通过优化供应链管理，加强成本控制，有效应对了这一挑战。

随着消费结构发生变化，消费者需求逐渐向服务消费和健康消费转变。公司积极布局益生元、膳食纤维、代糖产品等高附加值产品，以满足消费者对健康的追求。

随着人工智能、合成生物等新技术的快速发展，行业面临着技术升级的压力。公司持续加大研发投入，自 2023 年开始对益生元、膳食纤维、代糖产品等产线进行工艺优化，以保持技术领先优势。对计划引进和开发的几个新产品，运用合成生物或者精细发酵技术来提高产品的技术含量和竞争能力。

面对这些挑战，公司通过持续的产品创新、工艺优化、成本控制和市场拓展，实现了净利润的大幅增长。报告期内，公司实现净利润 6933.19 万元，同比上涨 111.64%。

公司将继续坚持“小、精、灵”的业务模式，积极整合资源，专注于高附加值、灵活应变的业务，精准把握客户需求，以应对市场变化，保持公司的竞争优势。

报告期内，各业务板块持续发力：

1. 销售方面：公司持续提高产品应用方案设计能力，发挥全产业链竞争优势，深刻把握消费趋势，不断拓展 HMO、高端变性淀粉等新市场、新应用。
2. 营销方面：持续推进组织变革、制度调整、流程优化来促进生产力发展，并严控无效费用支出。
3. 采购方面：公司致力于建立起稳定高效的供应链体系，最大限度发挥供应链协同价值，将供应链变为价值链。
4. 生产方面：公司不断提升技术，改善生产工艺，降低原材料单耗，对低毛利产线实施关停并转，逐步淘汰和化解低毛利、落后产能，使低毛利产品向高毛利产品转型升级，持续提高生产效益。

市场趋势与产品开发

目前赤藓糖醇市场价格已从底部开始逐渐走高，部分企业销售报价有所提高，糖醇供求失衡的局面已得到改善。今年要抓住欧盟反倾销带来的糖醇市场机遇，重新构建欧洲市场体系，把赤藓糖醇相关产品在欧洲作为重点产品进行推广。公司推出的无糖型低水活低聚糖、无糖型低水活膳食纤维是公司重要

利润产品，产品每年不停地升级换代，公司今年拟推出 HMO（母乳寡糖）、DHA、乳果糖等系列新产品。同时医药原辅料系列高毛利产品也是公司的战略发展方向。

未来发展战略

1. 公司将敏锐捕捉市场趋势，把握机遇，大力发展质构和口感改善业务，如变性淀粉、胶体等，以满足消费者对产品口感与品质的更高追求。

2. 为早日实现公司的快速发展与中期计划目标，公司将并行推进有机增长与外延并购两大战略路径，灵活运用资本力量，加速资源整合，推动企业跨越式发展。

3. 公司将继续关注原材料价格走势，精准采购，利用好套期保值工具，努力降低生产成本。公司实施持续推进新产品研发和市场拓展，以应对可能的市场变化和竞争压力。

4. 公司将密切关注经济走势，及时调整经营策略，通过持续的创新和管理优化，保持稳健增长，为股东创造更大价值。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	1,185,567,446.50	1,281,583,508.22	-7.49%	
营业成本	1,045,448,405.34	1,164,799,243.84	-10.25%	
销售费用	18,511,497.91	17,996,644.81	2.86%	
管理费用	32,910,781.39	52,451,002.65	-37.25%	主要原因系今年计入管理费用的折旧费减少所致。
财务费用	1,335,460.24	9,499,101.09	-85.94%	主要原因系本期利息支出减少以及汇兑收益增加所致。
所得税费用	12,944,475.10	7,405,012.45	74.81%	主要原因系利润增加实现的应交所得税增加所致。
经营活动产生的现金流量净额	7,412,539.62	50,403,163.67	-85.29%	主要原因系本期票据使用减少，出口退税减少影响所致。
投资活动产生的现金流量净额	-36,233,927.44	-87,778,198.52		主要原因系本期收回投资款增加以及支付工程款减少所致。
筹资活动产生的现金流量净额	16,030,782.50	-49,630,851.25		主要原因系本期银行借款增加所致。
现金及现金等价物净增加额	-8,979,170.36	-84,649,647.05		主要原因系本期收回投资款以及银行借款增加所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	1,185,567,446.50	100%	1,281,583,508.22	100%	-7.49%
分行业					
食品制造业	1,185,567,446.50	100.00%	1,279,718,959.29	99.85%	-7.36%
服务业	0.00	0.00%	1,864,548.93	0.15%	-100.00%

分产品					
功能糖	427,633,758.83	36.07%	381,974,578.89	29.80%	11.95%
淀粉糖	503,400,479.46	42.46%	491,715,574.58	38.37%	2.38%
饲料类	164,942,958.62	13.91%	278,184,770.89	21.71%	-40.71%
副产品及其他	85,696,879.61	7.23%	126,349,828.21	9.86%	-32.17%
其他业务	3,893,369.98	0.33%	3,358,755.65	0.26%	15.92%
分地区					
国内	877,312,339.35	74.00%	873,699,797.59	68.17%	0.41%
国外	308,255,107.15	26.00%	407,883,710.63	31.83%	-24.43%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
食品制造业	1,185,567,446.50	1,045,448,405.34	11.82%	-7.36%	-10.11%	2.70%
分产品						
功能糖	427,633,758.83	363,503,240.45	15.00%	11.95%	8.47%	2.73%
淀粉糖	503,400,479.46	431,229,919.19	14.34%	2.38%	-1.60%	3.47%
饲料类	164,942,958.62	163,050,225.37	1.15%	-40.71%	-39.73%	-1.61%
副产品及其他	85,696,879.61	85,334,386.23	0.42%	-32.17%	-29.02%	-4.43%
分地区						

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

四、非主营业务分析

适用 不适用

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	233,756,631.61	8.63%	242,735,801.97	9.13%	-0.50%	
应收账款	280,770,933.64	10.37%	229,110,279.30	8.62%	1.75%	
存货	338,871,486.10	12.51%	278,582,358.53	10.48%	2.03%	
长期股权投资	231,450,053.60	8.55%	286,160,551.62	10.76%	-2.21%	
固定资产	1,380,622,390.95	50.98%	1,426,890,171.77	53.66%	-2.68%	
在建工程	53,389,273.27	1.97%	2,573,912.07	0.10%	1.87%	
使用权资产	3,097,598.83	0.11%	3,219,140.76	0.12%	-0.01%	
短期借款	309,982,669.45	11.45%	209,813,562.49	7.89%	3.56%	

合同负债	20,028,684.91	0.74%	20,304,979.14	0.76%	-0.02%	
长期借款	20,500,000.00	0.76%	37,900,000.00	1.43%	-0.67%	
租赁负债	1,730,437.29	0.06%	245,143.97	0.01%	0.05%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

资产的具体内容	形成原因	资产规模	所在地	运营模式	保障资产安全性的控制措施	收益状况	境外资产占公司净资产的比重	是否存在重大减值风险
保龄宝国际有限公司 100% 股权	投资设立	75,695,023.57	香港	对外投资并购，国际市场合作开发；进出口贸易、技术引进和交流	对子公司的控制	-4,515,427.52	3.79%	否

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
应收款项融资	12,877,949.96						-4,711,755.94	8,166,194.02
上述合计	12,877,949.96						-4,711,755.94	8,166,194.02
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

无

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,700,000.00	3,700,000.00	冻结	信用证及远期结汇保证金
合计	3,700,000.00	3,700,000.00		

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
61,583,104.87	10,305,104.01	497.60%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、金融资产投资

（1）证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

（2）衍生品投资情况

适用 不适用

1）报告期内以套期保值为目的的衍生品投资

适用 不适用

单位：万元

衍生品投资类型	初始投资金额	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	期末金额	期末投资金额占公司报告期末净资产比例
玉米及玉米淀粉组合合约	3,065	15,409.84	501.95	-421.6	398.86	12,267.43	3,621.62	1.81%
白砂糖合约	750	2,023.68	1.3	17.26	0	2,042.24	0	0.00%
白砂糖期权合约	5.99	5.99	-4.09	0	0	0	1.9	0.00%
合计	3,820.99	17,439.51	499.16	-404.34	398.86	14,309.67	3,623.52	1.81%
报告期内套期保值业务的会计政策、会计核算具体原则，以及与上一报告期相比是否发生重大变化的说明	不适用							
报告期实际损益情况的说明	报告期计入当期损益的金额-404.34万元。							
套期保值效果的说明	在保证正常生产经营的前提下，公司开展套期保值业务，有利于有效规避市场风险，对冲原料价格对公司生产							

明	经营的影响，实现公司长期稳健发展。
衍生品投资资金来源	自有资金
报告期衍生品持仓的风险分析及控制措施说明（包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等）	公司进行套期保值业务不以投机、套利为目的，主要为有效规避原料价格波动对公司带来的影响，但同时也会存在一定的风险：1、价格波动风险：期货行情变动较大时，可能产生价格波动风险，造成交易损失；2、资金风险：期货交易按照公司相关制度中规定的权限下达操作指令，如投入金额过大，可能造成资金流动性风险，甚至因为来不及补充保证金而被强行平仓带来实际损失；3、内部控制风险：期货、期权交易专业性较强，复杂程度较高，可能会产生由于内控体系不完善造成的风险；4、客户违约风险：在产品交付周期内，由于原材料价格周期大幅波动，客户主动违约而造成公司期货交易上的损失；5、技术风险：由于无法控制或不可预测的系统、网络、通讯故障等造成交易系统非正常运行，使交易指令出现延迟、中断或数据错误等问题，从而带来相应风险；6、政策风险：套期保值的法律法规政策如发生重大变化，可能引起市场波动或无法交易带来的风险。
已投资衍生品报告期内市场价格或产品公允价值变动的情况，对衍生品公允价值的分析应披露具体使用的方法及相关假设与参数的设定	不适用
涉诉情况（如适用）	不适用
衍生品投资审批董事会公告披露日期（如有）	2023 年 12 月 20 日

2) 报告期内以投机为目的的衍生品投资

适用 不适用

公司报告期不存在以投机为目的的衍生品投资。

5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
保龄宝国际有限公司	子公司	国际市场合作开发、进出口贸易、技术引进和交流	12,867 万港元	75,695,023.57	63,265,027.42	1,380,147.66	-4,515,427.52	-4,515,427.52
禹城保立康生物饲料有限公司	子公司	单一饲料、添加剂预混合饲料、饲料添加剂生产、销售;饲料原料(谷物类、豆类、籽实类、块根茎类、果实类、动物禽类、玉米糖类)加工、销售;货物进出口业务(不含出版物进口)。	1000 万元	80,741,358.57	63,883,587.59	166,059,453.37	914,673.87	599,717.90

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
山东康运物流有限公司	注销	对公司整体影响小

主要控股参股公司情况说明

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

① 原材料价格波动风险

公司产品的主要原料是玉米、玉米淀粉、蔗糖等，受气候、国家政策的影响较大，供求变化和价格可能出现大幅波动；如果主要原材料价格上涨会导致产品成本大幅增加，而产品销售价格的调整相对滞后，会导致产品毛利率下降，直接影响公司经营利润。

公司将继续采取多种措施来减少原料价格波动对公司的影响，包括开展期货套期保值业务，锁定原材料价格；不断提升技术，改善生产工艺以降低原材料单耗；积极探索采购模式，以达到降低采购成本的目的。

② 下游客户需求波动的风险

功能食品、饮料、乳制品、营养保健品等是目前公司产品最重要的应用板块，而饮料、乳制品等众多下游产业均趋向于形成寡头垄断的竞争格局，下游企业规模较大，任何一个大型下游企业的需求变化都将对公司造成销售额的双向波动。

公司将进一步加强新应用领域的拓展和新下游行业客户的开发，围绕产业趋势与市场需求，积极开拓新市场，发展新业务，聚集核心，提升趋势把握能力、方案支持能力、高质量交付能力，全方位降低和分散客户需求波动的风险。

③ 行业竞争加剧的风险

在全球低糖、减糖趋势的带动下，受国内无糖低糖饮品热销的影响，公司赤藓糖醇以天然、零热值、不参与血糖代谢、较高耐受量及酸热性能稳定等特点，受到市场的高度关注。经过十余年的市场拓

展、持续的工艺优化与创新攻关，公司赤藓糖醇产品已经被国内外市场广泛认可，“发酵法生产赤藓糖醇”技术具有自主知识产权，技术成熟、工艺先进、产品收率行业领先。公司拥有满足赤藓糖醇生产的完整的产业链条和经验丰富的营销、生产与技术团队，具有良好的市场知名度和品牌信誉度。该产品的热销吸引更多的企业投资扩建，造成供需失衡的状态，同时也将受山梨糖醇、麦芽糖醇等价格竞争的影响，赤藓糖醇产品在 2023 年出现市场竞争加剧及价格降低的情形。目前赤藓糖醇市场价格已从底部开始逐渐走高，部分企业销售报价有所提高，糖醇供求失衡的局面已得到改善。

为保持公司赤藓糖醇产品市场竞争力，公司加大研发投入，利用合成生物学相关技术对赤藓糖醇相关菌种进行研究，以提高产品转化率及能源利用率为目标，提升公司成本领先优势。

与国外相比，国内对赤藓糖醇在药用领域的研究还在刚刚起步的阶段。当前，公司作为国内少数工业化生产药用赤藓糖醇的企业，将利用在生产技术上和产品应用技术上的优势，拓展赤藓糖醇更多的业务机会，推出赤藓糖醇的差异化产品。

公司将发挥多年在功能糖行业的技术研发优势，持续加大功能糖应用技术的研发投入，持续提高产品品质，提高产品应用解决方案设计能力；发挥全产业链竞争优势，进一步加强品牌建设，增强客户及消费者的认知度及粘性，保持和巩固公司在行业中的地位。2024 年下半年公司要抓住欧盟反倾销带来的糖醇市场机遇，重新构建欧洲市场体系，把赤藓糖醇相关产品在欧洲作为重点产品进行推广。

④ 新增固定资产折旧而导致利润下降的风险

公司部分投资项目建成投产后，固定资产规模大幅增加。由于新增的生产线尚未满产，未能实现预期收益，固定资产折旧的相应增加，会导致利润下滑的风险。

公司将积极加大新产品的市场开拓力度及新项目的达产达效，增强新项目收益能力。

十一、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	32.22%	2024 年 01 月 08 日	2024 年 01 月 09 日	公告编号：2024-001
2023 年年度股东大会	年度股东大会	33.06%	2024 年 02 月 28 日	2024 年 02 月 29 日	公告编号：2024-015
2024 年第二次临时股东大会	临时股东大会	32.20%	2024 年 03 月 25 日	2024 年 03 月 26 日	公告编号：2024-024
2024 年第三次临时股东大会	临时股东大会	32.22%	2024 年 04 月 29 日	2024 年 04 月 30 日	公告编号：2024-042

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
黄永强	独立董事	任期满离任	2024 年 04 月 29 日	董事会换届
何玉润	独立董事	任期满离任	2024 年 04 月 29 日	董事会换届
陈欣	独立董事	任期满离任	2024 年 04 月 29 日	董事会换届
徐蓓	职工监事、监事会主席	任期满离任	2024 年 04 月 29 日	监事会换届
方俊	独立董事	被选举	2024 年 04 月 29 日	董事会换届
肖华孝	独立董事	被选举	2024 年 04 月 29 日	董事会换届
赵小莲	独立董事	被选举	2024 年 04 月 29 日	董事会换届
杨雪	职工监事、监事会主席	被选举	2024 年 04 月 29 日	监事会换届

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

1、股权激励

(1) 2021 年 9 月 21 日，公司第五届董事会第五次会议、第五届监事会第五次会议审议通过了《关于〈保龄宝生物股份有限公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈保龄宝生物股份有限公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》以及《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2021

年限制性股票激励计划有关事项的议案》。公司独立董事发表了同意的独立意见。律师事务所及独立财务顾问分别出具了法律意见书及独立财务顾问报告。

(2) 2021 年 9 月 22 日至 2021 年 10 月 1 日，公司对首次授予激励对象名单的姓名和职务在公司内部进行了公示。2021 年 10 月 9 日，公司披露了《监事会关于 2021 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予激励对象名单的核查意见及公示情况说明》。

(3) 2021 年 10 月 12 日，公司召开 2021 年第四次临时股东大会，审议通过了《关于〈保龄宝生物股份有限公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈保龄宝生物股份有限公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法〉的议案》以及《关于提请股东大会授权董事会办理公司 2021 年股票期权与限制性股票激励计划有关事项的议案》。并于同日披露了《关于 2021 年股票期权与限制性股票激励计划内幕信息知情人及首次授予激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。

(4) 2021 年 11 月 8 日，公司第五届董事会第七次会议和第五届监事会第七次会议审议通过了《关于调整 2021 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予激励对象名单和授予数量的议案》、《关于向 2021 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》。监事会对调整后的首次授予激励对象名单再次进行核实并发表了同意的意见。公司独立董事发表了同意的独立意见。律师事务所及独立财务顾问分别出具了法律意见书及独立财务顾问报告。

(5) 2021 年 12 月 2 日，公司披露了《保龄宝生物股份有限公司关于 2021 年股票期权与限制性股票激励计划之股票期权首次授予登记完成公告》，公司完成了本次激励计划首次授予股票期权登记工作，向符合条件的 135 名激励对象授予 619.71 万份股票期权。

(6) 2021 年 12 月 9 日，公司披露了《保龄宝生物股份有限公司关于 2021 年股票期权与限制性股票激励计划之限制性股票首次授予登记完成公告》，公司完成了本次激励计划首次授予限制性股票登记工作，向符合条件的 135 名激励对象授予 265.59 万股限制性股票，本次激励计划首次授予限制性股票上市日为 2021 年 12 月 13 日。本次限制性股票授予完成后，公司股份总数由 369,256,000 股增加至 371,911,900 股。

(7) 2022 年 10 月 18 日，公司第五届董事会第十五次会议和第五届监事会第十三次会议审议通过了《关于调整 2021 年股票期权与限制性股票激励计划股票期权行权价格及限制性股票回购价格的议案》、《关于注销 2021 年股票期权与限制性股票激励计划部分股票期权的议案》、《关于回购注销 2021 年股票期权与限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》、《关于 2021 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》、《关于 2021 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》等议案，公司独立董事对上述议案发表了同意的独立意见。律师事务所及独立财务顾问分别出具了法律意见书及独立财务顾问报告。

(8) 2022 年 10 月 26 日，公司披露了《关于 2021 年股票期权与限制性股票激励计划部分股票期权注销完成的公告》，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司完成了本次激励计划首次授予激励对象中不再具备激励资格的 1 人已获授但尚未行权的 23.10 万份股票期权的注销事宜。

(9) 2022 年 11 月 3 日，公司 2022 年第二次临时股东大会审议通过了《关于回购注销 2021 年股票期权与限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》等议案，公司于次日披露了《关于回购注销部分限制性股票减少注册资本暨通知债

权人的公告》。经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司本次限制性股票回购注销事宜已于 2022 年 12 月 20 日办理完成。回购完成后，公司股份总数由 371,911,900 股变更为 371,812,900 股。

(10) 2022 年 11 月 4 日，公司披露了《关于 2021 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予股票期权第一个行权期采用自主行权的提示性公告》，本次激励计划首次授予股票期权第一个行权期采用自主行权方式，可行权股票期权数量共计 119.3220 万份。

(11) 2022 年 12 月 9 日，公司披露了《关于 2021 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予限制性股票第一个解除限售期解除限售股份上市流通的提示性公告》，公司为本次激励计划 134 名首次授予激励对象可解除限售的共计 51.1380 万股限制性股票办理了解除限售事宜，本次解除限售的限制性股票上市流通日期为 2022 年 12 月 13 日。

(12) 2022 年 12 月 22 日，公司披露了《关于 2021 年股票期权与限制性股票激励计划部分限制性股票回购注销完成的公告》，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司完成了本次激励计划首次授予激励对象中不再具备激励资格的 1 人已获授的 9.90 万股限制性股票的回购注销事宜。

(13) 2023 年 4 月 27 日，公司第五届董事会第十九次会议和第五届监事会第十六次会议审议通过了《关于注销 2021 年股票期权与限制性股票激励计划部分股票期权的议案》、《关于回购注销 2021 年股票期权与限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》等议案，公司独立董事对上述议案发表了同意的独立意见。律师事务所及独立财务顾问分别出具了法律意见书及独立财务顾问报告。

(14) 2023 年 5 月 11 日，公司披露了《关于 2021 年股票期权与限制性股票激励计划部分股票期权注销完成的公告》，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司完成了本次激励计划激励对象中不再具备激励资格的 4 人已获授但尚未行权的 11.4100 万份股票期权以及 130 名在职激励对象第二个行权期未达到业绩考核目标条件对应不得行权的 234.0800 万份股票期权的注销事宜。

(15) 2023 年 5 月 19 日，公司 2022 年年度股东大会审议通过了《关于回购注销 2021 年股票期权与限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》等议案，公司于次日披露了《关于回购注销部分限制性股票减少注册资本暨通知债权人的公告》。

(16) 2023 年 6 月 9 日，公司披露了《关于 2021 年股票期权与限制性股票激励计划部分限制性股票回购注销完成的公告》，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，本次合计回购注销限制性股票 104.2320 万股。

(17) 2023 年 6 月 20 日，公司召开第五届董事会第二十次会议、第五届监事会第十七次会议，审议通过了《关于调整 2021 年股票期权与限制性股票激励计划股票期权行权价格及限制性股票回购价格的议案》，首次授予股票期权行权价格由 11.24 元/份调整为 11.16 元/份，首次授予限制性股票回购价格由 6.98 元/股调整为 6.90 元/股。公司独立董事发表了同意的独立意见，律师事务所出具了法律意见书。

(18) 2024 年 3 月 8 日，公司第五届董事会第二十六次会议和第五届监事会第二十三次会议审议通过了《关于注销 2021 年股票期权与限制性股票激励计划部分股票期权的议案》、《关于调整 2021 年股票期权与限制性股票激励计划回购价格及回购注销部分限制性股票的议案》等议案。律师事务所及独立财务顾问分别出具了法律意见书及独立财务顾问报告。

(19) 2024 年 3 月 16 日，公司披露了《关于 2021 年股票期权与限制性股票激励计划部分股票期权注销完成的公告》，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司完成了本次激励计划激励对象中不再具备激励资格

的 8 人已获授但尚未行权的 26.7582 万份股票期权、首次授予股票期权的第一个行权期到期未行权的 108.1206 万份股票期权以及 122 名在职激励对象第三个行权期未达到业绩考核目标条件对应不得行权的 216.2412 万份股票期权的注销事宜。

(20) 2024 年 3 月 25 日, 公司 2024 年第二次临时股东大会审议通过了《关于调整 2021 年股票期权与限制性股票激励计划回购价格及回购注销部分限制性股票的议案》等议案, 公司于次日披露了《关于回购注销部分限制性股票减少注册资本暨通知债权人的公告》。

(21) 2024 年 4 月 19 日, 公司披露了《关于 2021 年股票期权与限制性股票激励计划部分限制性股票回购注销完成的公告》, 经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认, 本次合计回购注销限制性股票 100.32 万股。

2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

3、其他员工激励措施

适用 不适用

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

严格遵守《中华人民共和国环境保护法》、《中华人民共和国水污染防治法》、《中华人民共和国大气污染防治法》、《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》、《排污许可管理办法（试行）》、《淀粉工业水污染物排放标准》（GB25461-2010）、《恶臭污染物排放标准》GB14554-93、《区域性大气污染物综合排放标准》DB37/2376-2019、《锅炉大气污染物排放标准》DB37/2374-2018、大气污染物综合排放标准 GB16297-1996、《挥发性有机物排放标准》第 7 部分其他行业 DB37/2801.7-2019 等环境保护相关法律法规、政策和行业标准。

环境保护行政许可情况

2023 年 12 月，公司根据《排污许可管理办法（试行）》及相关文件制定的要求，开展了 2023 年排污许可证的申请变更工作，并通过相关部门审核于 2023 年 12 月底领取新排污许可证，证书编号：91371400723870085E001Z。有效期限：自 2023 年 12 月 06 日至 2028 年 12 月 05 日止。排污许可证管理类别为重点管理，所在地是否属于大气重点控制区，不属于总磷、总氮控制区，不属于重金属污染特别排放限值实施区域。

行业排放标准及生产经营活动中涉及的污染物排放的具体情况

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
保龄宝生物股份有限公司	废水、危险废物	COD、氨氮	连续、委托处理	1	厂区东北角	1、COD 平均值 120mg/l 2、氨氮平均值 5.85mg/l	1、COD≤300mg/l 2、氨氮 ≤35mg/l	1、COD 270.7 吨 2、氨氮 11.6 吨	1、COD 为 675.45 吨/年 2、氨氮为 78.803 吨/年	无

对污染物的处理

公司在日常管理和运行方面均严格遵守国家有关法律法规的要求。截至 2024 年 6 月 30 日，公司未发生环境违法事件，亦未发生环境事故。2024 年上半年公司环保设施运行稳定，环保设施运行正常，污染物达标排放。

突发环境事件应急预案

公司在 2021 年对突发环境事件应急预案进行更新编制，于 2021 年 8 月 19 日签署发布了《突发环境事件应急预案》，备案条件具备，备案文件齐全，报送市环保局备案。2021 年 9 月 10 日经禹城市环境保护局形式审核，符合要求，予以备案，备案编号 371482-2021-134-M。

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

公司在 2024 年上半年投入环境治理维护费用 1,067.79 万元，用于污水治理设施和废气治理设施的正常运行，全部达标排放。

2024 年公司上半年缴纳环境保护税 21,060.97 元。

环境自行监测方案

自行监测内容表（2024 年）

监测内容 监测项目		监测点位	监测频次	执行排放标准	标准限值	监测方法	分析仪器	备注	
悬浮物	化学需氧量	雨水排放口 DW002	/	/	/	重量法 GB/T11901-1989	电子天平	委托	
					/	重铬酸盐法 HJ828-2017	COD 恒温加热器	委托	
化学需氧量	污水排放口 (DW001)		自动	《淀粉工业水污染物排放标准》 (GB 25461-2010)	300mg/L	重铬酸盐法 HJ828-2017	水质化学需氧量 (COD) 自动分析仪	自动	
氨氮					35mg/L	纳氏试剂分光光度法 HJ535-2009	水质氨氮 (NH ₃ -N) 在线监测仪	自动	
总磷					5mg/L	钼酸铵分光光度法 GB/T11893-1989	DEK 多参数水质分析仪 (TP)	自动	
总氮					55mg/L	碱性过硫酸钾消解紫外分光光度法 HJ636-2012	总氮在线水质分析仪	自动	
pH 值			6~9		电极法 HJ1147-2020	在线 PH 分析仪	自动		
悬浮物			1 次/季度		70mg/L	重量法 GB/T11901-1989	烘箱、电子天平	委托	
五日生化需氧量					70mg/L	稀释与接种法 HJ505-2009	溶解氧测定仪	委托	
颗粒物			锅炉排气筒 1# DA005		1 次/年			10mg/m ³	重量法 HJ836-2017
	锅炉排气筒 2# DA006								
	锅炉排气筒 3# DA008								
	锅炉排气筒 4# DA091								
	干燥废气排气筒 7# DA020	1 次/半年	区域性大气污染			10mg/m ³ (3.5kg/h)	重量法 HJ836-2017	梅特勒-托利多天平、全自动烟尘 (气) 测试仪	委托
	装卸料废气排气筒 1# DA003								
	装卸料废气排气筒 2# DA004								
	蛋白干燥排气筒 DA009								
	粉碎废气排气筒 DA012								
	包装废气排气筒 DA013								
	胚芽干燥废气排气筒 DA021								
	纤维加工废气排气筒 1# DA022								
	麸质干燥废气排气筒 1# DA024								
	40#投料废气排气筒 DA051								
	41#沼气发电排气筒 DA052								
	64#喷雾干燥废气排气筒 DA090								
	66#配料废气排气筒 DA093								
	67#配料废气排气筒 DA094								
	干燥废气排气筒 1# DA014								
	干燥废气排气筒 2# DA015								
干燥废气排气筒 3# DA016									

	干燥废气排气筒 4# DA017		物综合排放标准》 (DB37/2376-2019)、《锅炉大气污染物排放标准》 (DB37/2374-2018)					
	干燥废气排气筒 5# DA018							
	干燥废气排气筒 6# DA019							
	63#喷雾干燥废气排气筒 DA089							
	37#干燥废气排气筒 DA053							
	38#干燥废气排气筒 DA054							
	39#干燥废气排气筒 DA055							
	26#发酵废气排气筒 DA056							
	27#发酵废气排气筒 DA057							
	28#发酵废气排气筒 DA058							
	29#发酵废气排气筒 DA059							
	30#发酵废气排气筒 DA060							
	31#发酵废气排气筒 DA061							
	32#发酵废气排气筒 DA062							
	33#发酵废气排气筒 DA063							
	34#发酵废气排气筒 DA064							
	35#发酵废气排气筒 DA065							
	36#发酵废气排气筒 DA066							
	54#干燥废气排气筒 DA081							
	55#干燥废气排气筒 DA082							
53#陈化仓、包装废气排气筒 DA083								
68#投料废气排气筒 DA095								
69#干燥废气排气筒 DA096								
70#干燥废气排气筒 DA097								
71#干燥废气排气筒 DA098								
72#干燥废气排气筒 DA099								
73#风送废气排气筒 DA100								
74#风送废气排气筒 DA101								
75#逸散废气排气筒 DA102								
76#物料输送废气排气筒 DA103								
77#物料输送废气排气筒 DA104								
二氧化硫	脱硫废气排气筒 DA002	1 次/半年	《区域性大气污染物综合排放标准》 (DB37/2376-2019)、《锅炉大气污染物排放标准》 (DB37/2374-2018)			便携式紫外吸收法 HJ1131-2020	紫外差分烟气综合分析仪	委托
	63#喷雾干燥废气排气筒 DA089							
	64#喷雾干燥废气排气筒 DA090							
	41#沼气发电排气筒 DA052	1 次/年						
	锅炉排气筒 1# DA005							
	锅炉排气筒 2# DA006							
	锅炉排气筒 3# DA008							
锅炉排气筒 4# DA091								
氮氧化物	锅炉排气筒 1# DA005	1 次/月				定电位电解法 HJ693-2014、便携式紫外吸收法 HJ1132-2020	全自动烟尘(气)测试仪、大流量烟尘(气)测试仪、紫外差分烟气综合分析仪	委托
	锅炉排气筒 2# DA006							
	锅炉排气筒 3# DA008							
	锅炉排气筒 4# DA091							
	41#沼气发电排气筒 DA052	1 次/年						
烟气黑度 (林格曼黑度)	锅炉排气筒 1# DA005	1 次/年				国家环境保护总局(2003)第四版增补版 测烟望远镜法	林格曼测烟望远镜	委托
	锅炉排气筒 2# DA006							
	锅炉排气筒 3# DA008							
	锅炉排气筒 4# DA091							
	26#发酵废气排气筒 DA056							
	27#发酵废气排气筒 DA057							
	28#发酵废气排气筒 DA058							

挥发性有机物（以非甲烷总烃计）	29#发酵废气排气筒 DA059	1 次/半年	《挥发性有机物排放标准第 7 部分：其他行业》（DB37/2801.7-2019）	60mg/m ³ (6kg/h)	气相色谱法 HJ 38-2017	气相色谱仪	委托
	30#发酵废气排气筒 DA060						
	31#发酵废气排气筒 DA061						
	32#发酵废气排气筒 DA062						
	33#发酵废气排气筒 DA063						
	34#发酵废气排气筒 DA064						
	35#发酵废气排气筒 DA065						
	36#发酵废气排气筒 DA066						
	42#发酵废气排气筒 DA067						
	43#发酵废气排气筒 DA068						
	44#发酵废气排气筒 DA069						
	45#发酵废气排气筒 DA070						
	46#发酵废气排气筒 DA071						
	47#发酵废气排气筒 DA072						
	48#发酵废气排气筒 DA073						
	48#发酵废气排气筒 DA074						
	49#发酵废气排气筒 DA075						
	50#发酵废气排气筒 DA076						
	51#种子废气排气筒 DA077						
	52#种子废气排气筒 DA078						
56#发酵废气排气筒 DA079							
57#发酵液中转罐废气排气筒 DA080							
59#发酵废气排气筒 DA084							
60#发酵废气排气筒 DA085							
61#发酵废气排气筒 DA086							
62#发酵废气排气筒 DA087							
58#发酵废气排气筒 DA088							
臭气浓度	58#发酵废气排气筒 DA088	1 次/半年	《恶臭污染物排放标准》（GB 14554-1993）	6000 无量纲	三点比较式臭袋法 HJ1262-2022	污染源采样器	委托
	62#发酵废气排气筒 DA087						
	61#发酵废气排气筒 DA086						
	60#发酵废气排气筒 DA085						
	59#发酵废气排气筒 DA084						
	57#发酵液中转罐废气排气筒 DA080						
	56#发酵废气排气筒 DA079						
	52#种子废气排气筒 DA078						
	51#种子废气排气筒 DA077						
	50#发酵废气排气筒 DA076						
	49#发酵废气排气筒 DA075						
	48#发酵废气排气筒 DA074						
	48#发酵废气排气筒 DA073						
	47#发酵废气排气筒 DA072						
	46#发酵废气排气筒 DA071						
	45#发酵废气排气筒 DA070						
	44#发酵废气排气筒 DA069						
	43#发酵废气排气筒 DA068						
	42#发酵废气排气筒 DA067						
	36#发酵废气排气筒 DA066						
35#发酵废气排气筒 DA065							
34#发酵废气排气筒 DA064							
33#发酵废气排气筒 DA063							
32#发酵废气排气筒 DA062							

		31#发酵废气排气筒 DA061						
		30#发酵废气排气筒 DA060						
		29#发酵废气排气筒 DA059						
		28#发酵废气排气筒 DA058						
		27#发酵废气排气筒 DA057						
		26#发酵废气排气筒 DA056						
	氨	蛋白干燥排气筒 DA009	1 次/半年	《恶臭污染物排放标准》(GB 14554-1993)、《大气污染物综合排放标准》(GB16297-1996)	4.9kg/h	纳氏试剂分光光度法 HJ533-2009	分光光度计	委托
	氯化氢	75#逸散废气排气筒 DA102	1 次/半年		100mg/m ³ (0.43kg/h)	国家环境保护总局(2003)第四版增补版第五篇第四章三(一)硫氰酸汞分光光度法	紫外可见分光光度计	委托
		65#盐酸储罐废气排气筒 DA092		1.9mg/m ³ (0.15kg/h)				
	臭气浓度	污水处理废气排气筒 DA007	1 次/半年	《恶臭污染物排放标准》(GB 14554-1993)	2000	三点比较式臭袋法 HJ1262-2022	污染源采样器	委托
	氨(氨气)				4.9kg/h	纳氏试剂分光光度法 HJ533-2009	分光光度计	委托
	硫化氢				0.33kg/h	国家环境保护总局(2003)第四版增补版第五篇第四章十(三)亚甲基蓝分光光度法	分光光度计	委托
无组织废气	颗粒物	厂界	1 次/半年	《大气污染物综合排放标准》(GB16297-1996)、《挥发性有机物排放标准第7部分:其他行业》DB37/2801.7-2019、《恶臭污染物排放标准》(GB 14554-1993)	1.0mg/m ³	重量法 HJ1263-2022	电子天平	委托
	挥发性有机物(以非甲烷总烃计)				2.0mg/m ³	直接进样-气相色谱法 HJ604-2017	气相色谱仪	委托
	臭气浓度				16 无量纲	三点比较式臭袋法 HJ1262-2022	无油真空压缩机、真空瓶	委托
	氨(氨气)				1.5mg/m ³	次氯酸钠-水杨酸分光光度法 HJ 534-2009	分光光度计	委托
	硫化氢				0.06mg/m ³	国家环境保护总局(2003)第四版增补版第三篇第一章十一(二)亚甲基蓝分光光度法	分光光度计	委托
噪声	噪声(等效连续 A 声级)	厂界	1 次/季	《工业企业厂界环境噪声排放标准》(GB12348-2008)	昼间: 65dB(A) 夜间: 55dB(A)	工业企业厂界环境噪声排放标准 GB12348-2008	多功能声级计声校准器	委托
污染物排放方式及排放去向		排放方式为间隙式排放,排放去向为禹城市第二污水处理厂						
监测质量控制措施		1、本次检测仪器确保在检定/校准合格有效期内使用; 2、检测人员持证上岗; 3、样品采集和保存、运输符合 HJ/T55-2000、HJ905-2017 和 HJ/T373-2007、HJ91.1-2019 中的相关要求; 4、实验室分析过程增加空白样、平行样、中等浓度或标准质控样,质控结果符合要求; 5、本次噪声检测期间无雨雪、无雷电天气,风速在 5m/s 以下; 6、每次测量前后必须进行声学校准,其前后校准示值偏差不得大于 0.5dB。						

监测结果公开时限	针对监测项目，依据《国家重点监控企业自行监测及信息公开办法》的要求，填报公开时限。
----------	---

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

其他应当公开的环境信息

工业企业危险废物利用处置情况（2024 年上半年）

企业名称	危险废物产生种类	废物类别	废物代码	产生环节（生产工艺名称）	2024 年计划产生量	2024 年 1-6 月危险废物产生量（吨）	2024 年 1-6 月自行处置量（吨）	2024 年 1-6 月委托处置量（吨）	2024 年 1-6 月产生危险废物贮存量（吨）	截至目前历年累计贮存量（吨）	委托接收单位名称	接收单位所在省、市
保龄宝生物股份有限公司	废树脂	HW13	900-015-13	离交工序	95	79.76	0	79.76	0	0	德州正朔环保科技有限公司	山东省德州市乐陵市
	废油漆桶	HW49	900-041-49	生产车间	0.3	0	0	0	0	0		
	实验室包装物	HW49	900-047-49	实验室	0.3	0	0	0	0	0		
	实验室废液	HW49	900-047-49	实验室	0.2	0	0	0	0	0		
	UV 光氧灯管	HW29	900-023-29	废气治理	0.01	0	0	0.008	0	0		
	废机油桶	HW49	900-041-49	生产车间	0.5	0	0	0	0	0		
	废矿物油	HW08	900-249-08	生产车间	0	0	0	0	0	0		

公司按《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》要求，将生产过程中产生的危险固体废弃物，统一存放在环保车间危废暂存间内，分类存放，办理交接手续，建立出入库台账，并由有资质单位处理。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

其他环保相关信息

无

二、社会责任情况

报告期内，公司以“为耕者谋利、让食者健康”，“以生物技术创造美好生活”为使命，诚信对待股东、员工、客户、供应商等相关利益方，积极参与社会公益，推动绿色发展方式和生活方式，履行社会责任，实现经济效益、社会效益和生态效益的协同发展。

（一）党建赋能，融合共进

报告期内，公司坚持以习近平新时代中国特色社会主义思想为指引，坚持“红色企业”的主体定位，积极探索非公企业党建模式，党组织班子与企业经营班子双向进入，交叉任职，党务与业务深度融合，将“党委谋发展、支部争先进、党员做表率、企业创价值”落在实处，为企业的高质量发展持续注入强大动力。

1、深化理论学习，筑牢思想根基

在党的光辉旗帜引领下，我们坚定不移地践行习近平新时代中国特色社会主义思想。通过党支部“三会一课”和“主题党日”活动，我们强化党员的政治教育，增强“四个自信”，做到“两个维护”。我们不仅通过理论学习提升党员的政治素质，还通过事故警示教育和廉洁教育，提高了党员的实践能力，使之在各自岗位上发挥中流砥柱的作用。



图：党建活动

2、党建与业务深度融合，激发创新活力

我们积极探索党建与业务工作的深度融合路径，通过设立“党员先锋岗”、“党员突击队”等载体，引导党员在技术创新、市场开拓、客户服务等关键领域发挥先锋模范作用。我们的党员在日常工作和生活中发挥模范带头作用，推动企业在业务推进、科技研发和产品质量等领域不断前行。以党员命名的劳模创新工作室已成为创新的源泉，涌现出一系列创新成果，培养了大量优秀人才，真正实现了“党建促发展”的目标。

3、创新党建活动形式，增强组织凝聚力

我们注重党建活动形式的创新，通过举办红色教育基地参观、主题党日活动、党建知识竞赛等丰富多彩的党建活动，增强了党组织的凝聚力和战斗力。此外，我们还充分利用新媒体手段，如微信公众号、企业官网等，拓宽党建宣传渠道，提高党建工作的透明度和影响力。这些活动不仅丰富了员工的业余生活，也加深了员工对党的认识和感情。



图：人文关怀

（二）合规运作，规范治理

1、公司治理

在合规运作和规范治理方面，我们始终严格遵守《公司法》、《证券法》等法律法规，建立健全法人治理结构和内部管理控制体系。我们注重信息披露质量，保护投资者合法权益，特别是中小股东权益，确保股东能够充分享有法律、法规、规章所规定的各项合法权益。

针对企业内部控制，我们根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求，从企业自身出发，从内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督五个要素出发，在组织机构、职权与责任的分配、人力资源政策与实务、会计系统等维度建立了健全的内部控制规范体系和有效实施内部控制。

2、投资者关系管理

为了更好地开展投资者关系管理工作，公司在公司网站开辟投资者关系专栏，通过投资者互动平台专区、公司信箱与中小投资者进行互动，委派专门人员负责投资者关系热线，回答投资者的咨询，拓宽中小投资者获取公司信息的途径，为中小投资者获取上市公司信息创造便利。公司加强与证券监管机构、股东、证券中介机构、媒体等之间的联系，严格按照交易所的指导文件开展信息披露和投资者关系管理工作。

公司作为功能糖行业龙头企业，注重股东回报。公司于 2024 年 3 月实施完成 2023 年度权益分派，每 10 股派发现金红利 0.80 元（含税），共计派发 29,661,646.40 元。

（三）构建和谐劳动关系，共创共享发展成果

1、完善薪酬福利体系，提升员工满意度

我们建立了公平合理的薪酬福利体系，确保员工能够享受到与公司发展相匹配的薪酬待遇和福利保障。我们注重薪酬的公平性和竞争力，通过市场薪酬调研和内部绩效评估等方式确定薪酬水平。同时，我们还提供丰富的福利项目，以提升员工的满意度和幸福感。

2、关注员工成长与发展，助力职业规划

我们注重员工的个人成长和职业发展，通过提供多样化的培训机会和职业发展通道帮助员工提升专业技能和综合素质。我们建立了完善的培训体系，包括新员工入职培训、在职技能提升培训、领导力发展培训等多个层次和类别。同时，我们还注重员工的职业规划和路径设计，帮助员工明确职业目标和发展方向。

3、营造和谐工作氛围，增强团队凝聚力

我们注重营造和谐、积极的工作氛围，通过组织丰富多彩的文体活动和团队建设活动等方式增强员工之间的沟通和协作能力。我们定期举办运动会、文艺晚会、户外拓展等活动，让员工在轻松愉快的氛围中增进友谊和了解。同时，我们还建立了员工关怀机制，关注员工的身心健康和状况，提供必要的帮助和支持。

（四）诚信经营，助力伙伴共赢

公司在经营管理中不断加强利益相关方沟通合作，充分尊重供应商、客户的合法权益，与上下游企业真诚合作，努力与客户、消费者、上下游发展共建平等、互利的战略合作伙伴关系，营造和谐公平的商业氛围。以客户需求为先导，让产品转化为服务，服务转化为市场，市场转化为平台，打造产品、服务、市场共同的生态圈。

1、客户方面

紧抓需求，紧跟市场，推动市场合作。围绕需求实施精准供给，以客户需求为先导，为客户创造价值。公司多年来持续强化大客户营销与方案营销能力，紧跟国际国内产业发展趋势，量身定制解决方案，服务产业转型，将客户关系从供销关系上升为战略合作伙伴关系，了解客户的经营管理思维、战略发展方向、价值增长点和发展需求，与客户实施方案对接和协同创新，公司的市场开发能力和客户服务能力不断增强。

2、采购方面

在采购和供应商管理方面，公司建立了完整的供应商管理制度和流程，以便有效的掌握供应商的品质、价格、交期、配合度，使得采购、生产作业能有效的进行。在商业交往过程中，公司注重供应商权益的保护，主动换位思考，推动供应商在质量管理等方面的提升，形成与供应商利益共享、风险共担的供应链联盟，确保所需原材料长期、稳定、可靠供应，与供应商保持互惠互利、合作共赢的良性关系。公司还建立了公平、公正的评估体系，每年对供应商进行评估，评估优秀供应商并与其签订战略合作协议，建立战略合作关系。

3、产品质量管理

公司拥有严格和完善的质量管理体系，在多年推行卓越绩效管理基础上，以全面预算管理为基准，强化价值创造导向，把实现价值创造、提升价值创造能力作为实施各项决策和经营管理的基础依据，提高资本使用效率，追求卓越发展质量，助推企业健康可持续发展。

公司严格按照质量管理体系的要求制定了完善的管理手册、质量手册和配套管理措施，并定期对体系进行审查。通过细致到位的管理，强化全员质量意识，落实质量主体责任，建立起全方位的质量控制体系，实现全过程质量管理。

（五）勇担责任，助力行业进步

公司积极承担社会责任，推动行业人才建设和健康行业发展。我们通过资源综合利用模式和绿色低碳行动，推动企业绿色发展，助力碳达峰碳中和。我们相信，只有与社会、环境和谐共生，企业才能实现可持续发展。

公司依托生物技术，推动全产业链布局，实现农产品加工增值，促进乡村振兴战略的实现。我们通过科技创新，助力“健康中国”战略，提供健康代糖产品，推动健康饮食习惯的养成。我们坚定不移地走高质量发展道路，为中国经济高质量发展贡献力量。

在这半年里，保龄宝不仅在业务上取得了显著成就，更在社会责任履行方面书写了精彩篇章。展望未来，我们将继续秉持“为耕者谋利、让食者健康”的使命，坚定不移地推进企业社会责任，为社会创造更多价值。

报告期内，公司尚未开展精准公益项目。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

中国执行信息公开网显示：公司控股股东北京永裕投资管理有限公司 2024 年 3 月 7 日被哈尔滨市中级人民法院列入被执行人，案号：(2024)黑 01 执 271 号，执行标的：35,156,315 元。据了解，正在调解和解中。

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

利息收入、利息支出情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
山东禹城农村商业银行股份有限公司	利息收入	市场价格	92,894.65	4.9	208,017.55	8.53

关联方存款及银行理财产品

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
银行存款	山东禹城农村商业银行股份有限公司	5,507,601.73	338,966.58

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
关于预计与山东禹城农村商业银行股份有限公司关联交易的公告	2024 年 02 月 07 日	巨潮资讯网

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、委托理财

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司于 2017 年 8 月 20 日召开第四届董事会第五次会议，审议通过了《关于设立产业投资基金暨关联交易的议案》。随着我国经济结构调整和产业升级需求不断加大，加速实施创新发展战略显得更为急迫，同时也为科技创投行业带来新的增长点和投资机会。基于当前高科技成果转化领域的投资风头正劲，在国家政策的扶持保障以及国家发展战略的需求下，结合公司战略布局，为推动公司的长远发展，根据《国家科技成果转化引导基金管理暂行办法》、《国家科技成果转化引导基金设立创业投资子基金管理暂行办法》的相关要求，保龄宝拟与上海昀朴投资管理有限公司、汇丰普惠（北京）投资管理有限公司、山东国惠改革发展基金合伙企业（有限合伙）、上海灏硕投资管理有限公司作为合伙人共同申请国家科技成果转化引导基金的出资，共同投资于前述产业投资基金。2017 年 9 月 6 日，公司召开 2017 年第三次临时股东大会审议通过了《关于设立产业投资基金暨关联交易的议案》。2019 年 2 月 1 日，产业投资基金已完成工商变更登记手续，基金名称为：宁波执耳创业投资合伙企业（有限合伙）。截至目前，该基金各方实缴出资金额合计为 31,680 万元，其中保龄宝实缴出资 15,000 万元。

2024 年半年度宁波执耳创业投资合伙企业（有限合伙）新增投资金额 0 万元，加上以前年度投资金额，累计投资金额 25900 万元，投资总额占其实缴出资总额的 81.76%。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	1,003,275	0.27%				-826,925.00	-826,925.00	176,350	0.05%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	971,715	0.26%				-804,365.00	-804,365.00	167,350	0.05%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	971,715	0.26%				-804,365.00	-804,365.00	167,350	0.05%
4、外资持股	31,560	0.01%				-22,560.00	-22,560.00	9,000	0.00%
其中：境外法人持股									
境外自然人持股	31,560	0.01%				-22,560.00	-22,560.00	9,000	0.00%
二、无限售条件股份	369,767,305	99.73%				-176,275.00	-176,275.00	369,591,030	99.95%
1、人民币普通股	369,767,305	99.73%				-176,275.00	-176,275.00	369,591,030	99.95%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	370,770,580	100.00%				-1,003,200.00	-1,003,200.00	369,767,380	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

公司于 2024 年 3 月 8 日召开第五届董事会第二十六次会议和第五届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于调整 2021 年股票期权与限制性股票激励计划回购价格及回购注销部分限制性股票的议案》等议案，鉴于获授限制性股票的激励对象中 6 人离职已不具备激励对象资格，同意由公司回购注销其当期已获授但尚未解除限售的 6.0852 万股限制性股票；鉴于获授限制性股票的激励对象中 2 人因退休而不再在公司任职，同意由公司回购注销其当期已获授但尚未解除限售的 1.5600 万股限制性股票；鉴于公司 2023 年业绩未达到业绩考核目标条件，同意公司回购注销 122 名在职激励对象第三个解除限售期对应不得解除限售的限制性股票合计 92.6748 万股；本次合计回购注销限制性股票 100.3200 万股。2024

年 3 月 25 日，公司 2024 年第二次临时股东大会审议通过了上述议案。公司已于 2024 年 04 月 17 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完上述限制性股票的回购注销事宜。本次回购注销完成后，公司股份总数由 370,770,580 股变更为 369,767,380 股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

报告期内，因股权激励部分限制性股票回购注销，公司于 2024 年 3 月 28 日进行了与减资相关的会计处理，其中减少股本人民币 1,003,200.00 元，减少资本公积人民币 6,841,824.00 元。本次回购注销限制性股票后公司总股本由 370,770,580 股减少至 369,767,380 股。因本次股份变动数量较小，对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产基本无影响。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
王强	0	0	80,550	80,550	高管锁定股	依照监管规定执行
张国刚	0	0	62,850	62,850	高管锁定股	依照监管规定执行
黄永强	0	0	10,000	10,000	高管锁定股	依照监管规定执行
吴怀祥	0	0	6,750	6,750	高管锁定股	依照监管规定执行
刘峰	0	0	4,050	4,050	高管锁定股	依照监管规定执行
李洪波	0	0	3,600	3,600	高管锁定股	依照监管规定执行
秦翠萍	0	0	3,600	3,600	高管锁定股	依照监管规定执行
李霞	0	0	2,700	2,700	高管锁定股	依照监管规定执行
杨雪	0	0	2,250	2,250	高管锁定股	依照监管规定执行
李洪波等 130 名激励对象	1,003,200	1,003,200	0	0	股权激励限售	公司已于 2024 年 04 月 17 日办理完成股权激励限制性股票的回购注销事宜。
熊淑琴	75	75	0	0	监事离职限售	2024 年初
合计	1,003,275	1,003,275	176,350	176,350	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	35,764			报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
北京永裕投资管理有限公司	境内非国有法人	12.68%	46,888,790	-384,600	0	46,888,790	冻结	8,000,000
宁波韵朴富通资产管理中心（有限合伙）	境内非国有法人	10.31%	38,139,244	0.00	0	38,139,244	不适用	0
刘宗利	境内自然人	6.29%	23,268,260	0.00	0	23,268,260	不适用	0
薛建平	境内自然人	0.97%	3,578,472	0.00	0	3,578,472	不适用	0
王乃强	境内自然人	0.97%	3,578,472	0.00	0	3,578,472	不适用	0
杨远志	境内自然人	0.97%	3,578,472	0.00	0	3,578,472	不适用	0
章木秀	境内自然人	0.82%	3,036,000	318,000	0	3,036,000	不适用	0
石泉英	境内自然人	0.51%	1,871,200	0.00	0	1,871,200	不适用	0
熊思超	境内自然人	0.51%	1,870,000	0.00	0	1,870,000	不适用	0
王志新	境内自然人	0.47%	1,722,600	862,600	0	1,722,600	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）	不适用							
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司未知上述股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	公司未知上述股东是否涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况。							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	不适用							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量		股份种类					
			股份种类	数量				
北京永裕投资管理有限公司	46,888,790		人民币普通股	46,888,790				
宁波韵朴富通资产管理中心（有限合伙）	38,139,244		人民币普通股	38,139,244				
刘宗利	23,268,260		人民币普通股	23,268,260				
薛建平	3,578,472		人民币普通股	3,578,472				
王乃强	3,578,472		人民币普通股	3,578,472				

杨远志	3,578,472	人民币普通股	3,578,472
章木秀	3,036,000	人民币普通股	3,036,000
石泉英	1,871,200	人民币普通股	1,871,200
熊思超	1,870,000	人民币普通股	1,870,000
王志新	1,722,600	人民币普通股	1,722,600
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	公司未知上述股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	1、本公司股票非融资融券标的证券。 2、以上股东持股数量已合并普通账户和融资融券信用账户； 3、截至 2024 年 6 月 30 日，公司股东北京永裕投资管理有限公司除通过普通证券账户持有 8,000,000 股外，还通过渤海证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 38,888,790 股，实际合计持有 46,888,790 股。公司股东熊思超通过东北证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 1,870,000 股。		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	期末持股数（股）	期初被授予的限制性股票数量（股）	本期被授予的限制性股票数量（股）	期末被授予的限制性股票数量（股）
李洪波	董事、副董事长	现任	43,200	0	28,800	14,400	28,800	0	0
王强	董事、总经理	现任	0	107,400	0	107,400	0	0	0
刘峰	董事、常务副总经理	现任	48,600	0	32,400	16,200	32,400	0	0
秦翠萍	董事	现任	43,200	0	28,800	14,400	28,800	0	0
黄永强	独立董事	离任	0	10,000	0	10,000	0	0	0
张国刚	副总经理、董事会秘书	现任	30,600	80,400	20,400	90,600	20,400	0	0
李霞	副总经理	现任	32,400	0	21,600	10,800	21,600	0	0
杨雪	职工监事、监事会主席	现任	34,560	0	31,560	3,000	31,560	0	0
合计	--	--	232,560	197,800	163,560	266,800	163,560	0	0

变动说明：公司于 2024 年 3 月 8 日召开第五届董事会第二十六次会议、第五届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于调整 2021 年股票期权与限制性股票激励计划回购价格及回购注销部分限制性股票的议案》，2024 年 3 月 25 日，公司 2024 年第二次临时股东大会审议通过了上述议案。公司已于 2024 年 04 月 17 日在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理完上述限制性股票的回购注销事宜，本次合计回购注销限制性股票 100.32 万股。上表中本期减持股份数量共合计 163,560 股为公司按照相关规定对部分董事、高管持有的限制性股票 163,560 股进行回购注销（非交易过户）导致。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：保龄宝生物股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	233,756,631.61	242,735,801.97
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	280,770,933.64	229,110,279.30
应收款项融资	8,166,194.02	12,877,949.96
预付款项	22,262,403.41	3,090,863.40
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	6,716,523.63	19,253,722.55
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	338,871,486.10	278,582,358.53
其中：数据资源		
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	662,093.73	216,183.67
流动资产合计	891,206,266.14	785,867,159.38

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	231,450,053.60	286,160,551.62
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产		
固定资产	1,380,622,390.95	1,426,890,171.77
在建工程	53,389,273.27	2,573,912.07
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,097,598.83	3,219,140.76
无形资产	119,390,845.00	121,280,638.33
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	16,735,807.09	20,415,384.06
递延所得税资产	4,570,787.01	5,580,385.61
其他非流动资产	2,501,358.51	1,905,000.00
非流动资产合计	1,816,758,114.26	1,873,025,184.22
资产总计	2,707,964,380.40	2,658,892,343.60
流动负债：		
短期借款	309,982,669.45	209,813,562.49
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债	157,910.00	5,209,480.00
应付票据	43,000,000.00	43,000,000.00
应付账款	183,587,022.27	194,558,836.07
预收款项		
合同负债	20,028,684.91	20,304,979.14
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	25,157,510.11	28,160,253.36
应交税费	15,443,112.98	7,614,355.07
其他应付款	11,243,436.21	21,351,660.53
其中：应付利息		

应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	20,858,644.47	45,376,065.77
其他流动负债	1,364,106.99	1,085,448.62
流动负债合计	630,823,097.39	576,474,641.05
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	20,500,000.00	37,900,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	1,730,437.29	245,143.97
长期应付款	10,792,000.00	10,792,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	44,816,522.15	49,141,022.19
递延所得税负债	783,939.44	853,719.35
其他非流动负债		
非流动负债合计	78,622,898.88	98,931,885.51
负债合计	709,445,996.27	675,406,526.56
所有者权益：		
股本	369,767,380.00	370,770,580.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	812,452,327.04	818,511,655.04
减：库存股		7,062,528.00
其他综合收益	31,185,099.15	56,043,585.54
专项储备		1,331,755.86
盈余公积	95,688,186.67	95,688,186.67
一般风险准备		
未分配利润	689,425,391.27	648,202,581.93
归属于母公司所有者权益合计	1,998,518,384.13	1,983,485,817.04
少数股东权益		
所有者权益合计	1,998,518,384.13	1,983,485,817.04
负债和所有者权益总计	2,707,964,380.40	2,658,892,343.60

法定代表人：戴斯觉 主管会计工作负责人：王延军 会计机构负责人：温文秀

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	123,608,920.06	114,484,941.52

交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	269,953,367.30	212,490,545.51
应收款项融资	8,166,194.02	12,877,949.96
预付款项	21,770,981.80	2,370,927.12
其他应收款	13,070,662.67	16,108,102.38
其中：应收利息		
应收股利		
存货	318,738,382.26	263,479,007.24
其中：数据资源		
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		
流动资产合计	755,308,508.11	621,811,473.73
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	441,152,123.60	495,862,621.62
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	5,000,000.00	5,000,000.00
投资性房地产		
固定资产	1,362,381,919.50	1,408,276,828.38
在建工程	53,389,273.27	1,930,858.55
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	191,678.00	235,911.39
无形资产	119,390,845.00	121,280,638.33
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	15,215,341.49	16,389,595.92
递延所得税资产	3,272,218.49	4,057,546.70
其他非流动资产	2,501,358.51	1,905,000.00
非流动资产合计	2,002,494,757.86	2,054,939,000.89
资产总计	2,757,803,265.97	2,676,750,474.62
流动负债：		
短期借款	309,982,669.45	209,813,562.49
交易性金融负债		

衍生金融负债	157,910.00	5,209,480.00
应付票据	43,000,000.00	43,000,000.00
应付账款	176,868,775.15	181,318,614.13
预收款项		
合同负债	17,263,064.13	16,758,766.73
应付职工薪酬	22,650,001.98	25,322,827.18
应交税费	14,865,686.47	7,242,187.67
其他应付款	110,999,822.93	105,120,666.10
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	19,631,038.16	42,082,337.55
其他流动负债	1,151,446.05	995,138.86
流动负债合计	716,570,414.32	636,863,580.71
非流动负债：		
长期借款	20,500,000.00	37,900,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	107,718.17	152,090.27
长期应付款	10,792,000.00	10,792,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	40,986,522.15	45,311,022.19
递延所得税负债	738,988.97	786,293.64
其他非流动负债		
非流动负债合计	73,125,229.29	94,941,406.10
负债合计	789,695,643.61	731,804,986.81
所有者权益：		
股本	369,767,380.00	370,770,580.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	812,443,853.54	818,503,181.54
减：库存股		7,062,528.00
其他综合收益	24,080,570.24	49,403,148.77
专项储备		
盈余公积	95,688,186.67	95,688,186.67
未分配利润	666,127,631.91	617,642,918.83
所有者权益合计	1,968,107,622.36	1,944,945,487.81
负债和所有者权益总计	2,757,803,265.97	2,676,750,474.62

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
----	-----------	-----------

一、营业总收入	1,185,567,446.50	1,281,583,508.22
其中：营业收入	1,185,567,446.50	1,281,583,508.22
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,110,943,509.61	1,255,733,789.68
其中：营业成本	1,045,448,405.34	1,164,799,243.84
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	8,722,690.17	7,149,142.13
销售费用	18,511,497.91	17,996,644.81
管理费用	32,910,781.39	52,451,002.65
研发费用	4,014,674.56	3,838,655.16
财务费用	1,335,460.24	9,499,101.09
其中：利息费用	6,538,639.99	13,867,143.72
利息收入	1,896,732.95	2,438,433.69
加：其他收益	6,825,253.75	16,026,486.94
投资收益（损失以“—”号填列）	2,716,512.06	3,003,958.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,716,512.06	2,693,798.85
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-324,855.68	-2,296,131.01
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-1,894,003.54	-3,289,267.12
资产处置收益（损失以“—”号填列）	401,455.69	
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	82,348,299.17	39,294,766.08
加：营业外收入	138,390.44	870,623.39
减：营业外支出	210,218.63	1,142.56
四、利润总额（亏损总额以“—”号	82,276,470.98	40,164,246.91

填列)		
减：所得税费用	12,944,475.10	7,405,012.45
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	69,331,995.88	32,759,234.46
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	69,331,995.88	32,759,234.46
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	69,331,995.88	32,759,234.46
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额	-24,858,486.39	1,274,174.60
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-24,858,486.39	1,274,174.60
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-29,971,455.04	-2,603,694.36
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	-29,971,455.04	-2,603,694.36
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	5,112,968.65	3,877,868.96
1.权益法下可转损益的其他综合收益	405,940.01	942,530.45
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	4,242,936.50	523,770.00
6.外币财务报表折算差额	464,092.14	2,411,568.51
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	44,473,509.49	34,033,409.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	44,473,509.49	34,033,409.06
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.19	0.09
（二）稀释每股收益	0.19	0.09

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：戴斯觉 主管会计工作负责人：王延军 会计机构负责人：温文秀

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	1,026,385,925.56	1,006,291,415.59
减：营业成本	892,004,652.49	902,270,120.87
税金及附加	8,551,875.70	6,767,728.10
销售费用	15,958,809.20	15,146,859.25
管理费用	24,912,467.79	44,383,097.75
研发费用	3,923,980.07	3,515,019.54
财务费用	2,909,235.36	11,362,188.38
其中：利息费用	6,481,565.23	13,701,602.56
利息收入	578,174.62	1,055,615.48
加：其他收益	6,822,212.81	15,924,315.66
投资收益（损失以“—”号填列）	9,487,941.52	3,003,958.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,716,512.06	2,693,798.85
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-2,515,421.37	-1,537,177.29
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-1,869,265.82	-1,666,797.87
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	90,050,372.09	38,570,700.93
加：营业外收入	47,695.64	852,202.58
减：营业外支出	95,168.63	991.28
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	90,002,899.10	39,421,912.23
减：所得税费用	12,077,243.62	5,509,217.01
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	77,925,655.48	33,912,695.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	77,925,655.48	33,912,695.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	-25,322,578.53	-1,137,393.91
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-29,971,455.04	-2,603,694.36
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	-29,971,455.04	-2,603,694.36
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	4,648,876.51	1,466,300.45
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	405,940.01	942,530.45
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	4,242,936.50	523,770.00
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	52,603,076.95	32,775,301.31
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,257,773,592.67	1,368,160,358.60
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	16,611,356.40	40,502,480.26
收到其他与经营活动有关的现金	13,196,989.72	12,582,226.72
经营活动现金流入小计	1,287,581,938.79	1,421,245,065.58
购买商品、接受劳务支付的现金	1,180,332,618.82	1,248,901,081.83
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	61,538,224.79	66,841,416.05
支付的各项税费	17,084,581.61	26,757,546.17
支付其他与经营活动有关的现金	21,213,973.95	28,341,857.86
经营活动现金流出小计	1,280,169,399.17	1,370,841,901.91
经营活动产生的现金流量净额	7,412,539.62	50,403,163.67

二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	25,735,702.49	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		310,159.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,790.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	25,735,702.49	1,319,949.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	61,969,629.93	89,098,148.40
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
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		
投资活动现金流出小计	61,969,629.93	89,098,148.40
投资活动产生的现金流量净额	-36,233,927.44	-87,778,198.52
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	279,800,000.00	189,680,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	279,800,000.00	189,680,000.00
偿还债务支付的现金	219,500,000.00	187,500,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36,621,098.07	41,530,164.97
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	7,648,119.43	10,280,186.28
筹资活动现金流出小计	263,769,217.50	239,310,851.25
筹资活动产生的现金流量净额	16,030,782.50	-49,630,851.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,811,434.96	2,356,239.05
五、现金及现金等价物净增加额	-8,979,170.36	-84,649,647.05
加：期初现金及现金等价物余额	239,035,801.97	374,898,557.69
六、期末现金及现金等价物余额	230,056,631.61	290,248,910.64

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,074,853,149.19	1,069,170,616.31
收到的税费返还	11,146,670.39	28,680,480.95
收到其他与经营活动有关的现金	38,013,824.25	18,784,536.38
经营活动现金流入小计	1,124,013,643.83	1,116,635,633.64
购买商品、接受劳务支付的现金	998,152,526.64	954,302,614.42
支付给职工以及为职工支付的现金	55,004,869.10	59,077,719.14
支付的各项税费	16,026,723.92	18,719,988.65
支付其他与经营活动有关的现金	29,875,928.85	31,806,433.48
经营活动现金流出小计	1,099,060,048.51	1,063,906,755.69
经营活动产生的现金流量净额	24,953,595.32	52,728,877.95

二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	25,735,702.49	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		310,159.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,790.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	25,735,702.49	1,319,949.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	61,527,003.13	88,116,544.95
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	61,527,003.13	88,116,544.95
投资活动产生的现金流量净额	-35,791,300.64	-86,796,595.07
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	279,800,000.00	189,680,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	279,800,000.00	189,680,000.00
偿还债务支付的现金	219,500,000.00	187,500,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36,678,406.87	41,530,164.97
支付其他与筹资活动有关的现金	6,892,224.00	7,785,393.60
筹资活动现金流出小计	263,070,630.87	236,816,058.57
筹资活动产生的现金流量净额	16,729,369.13	-47,136,058.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	3,232,314.73	-348,875.89
五、现金及现金等价物净增加额	9,123,978.54	-81,552,651.58
加：期初现金及现金等价物余额	110,834,941.52	217,746,127.41
六、期末现金及现金等价物余额	119,958,920.06	136,193,475.83

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度													少数 股东 权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	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											
一、上年期末余额	370,770,580.00				818,511,655.04	7,062,528.00	56,043,585.54	1,331,755.86	95,688,186.67		648,202,581.93		1,983,485,817.04		1,983,485,817.04
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	370,770,580.00				818,511,655.04	7,062,528.00	56,043,585.54	1,331,755.86	95,688,186.67		648,202,581.93		1,983,485,817.04		1,983,485,817.04
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-1,003,200.00				-6,059,328.00	-7,062,528.00	-24,858,486.39	-1,331,755.86			41,222,809.34		15,032,567.09		15,032,567.09
（一）综合收益总额							-24,858,486.39				69,331,995.88		44,473,509.49		44,473,509.49
（二）所有者投入和减少资本	-1,003,200.00				-6,059,328.00	-7,062,528.00									
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他	-1,003,200.00				-6,059,328.00	-7,062,528.00									
（三）利润分配											-29,440,942.40		-29,440,942.40		-29,440,942.40
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															

少以“—”号填列)															
(一) 综合收益总额						1,274,174.60					32,759,234.46		34,033,409.06		34,033,409.06
(二) 所有者投入和减少资本	-1,042,320.00				-3,608,095.62	-7,337,932.80							2,687,517.18		2,687,517.18
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,687,517.18								2,687,517.18		2,687,517.18
4. 其他	-1,042,320.00				-6,295,612.80	-7,337,932.80									
(三) 利润分配											-29,599,107.20		-29,599,107.20		-29,599,107.20
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配											-29,599,107.20		-29,599,107.20		-29,599,107.20
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
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. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他					417,387.28								417,387.28		417,387.28

四、本期期末余额	370,770,580.00				827,447,578.24	7,062,528.00	96,713,691.12	1,331,755.86	89,283,133.28		633,397,850.08		2,011,882,060.58		2,011,882,060.58
----------	----------------	--	--	--	----------------	--------------	---------------	--------------	---------------	--	----------------	--	------------------	--	------------------

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	370,770,580.00				818,503,181.54	7,062,528.00	49,403,148.77		95,688,186.67	617,642,918.83		1,944,945,487.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	370,770,580.00				818,503,181.54	7,062,528.00	49,403,148.77		95,688,186.67	617,642,918.83		1,944,945,487.81
三、本期增减变动金额 (减少以“—”号填列)	-1,003,200.00				-6,059,328.00	-7,062,528.00	-25,322,578.53			48,484,713.08		23,162,134.55
(一) 综合收益总额							-25,322,578.53			77,925,655.48		52,603,076.95
(二) 所有者投入和减少资本	-1,003,200.00				-6,059,328.00	-7,062,528.00						
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他	-1,003,200.00				-6,059,328.00	-7,062,528.00						
(三) 利润分配										-29,440,942.40		-29,440,942.40
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-29,440,942.40		-29,440,942.40
3. 其他												

(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
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. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	369,767,380.00				812,443,853.54		24,080,570.24		95,688,186.67	666,127,631.91		1,968,107,622.36

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	371,812,900.00				830,629,813.08	14,400,460.80	89,905,830.27		89,283,133.28	589,596,545.54		1,956,827,761.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	371,812,900.00				830,629,813.08	14,400,460.80	89,905,830.27		89,283,133.28	589,596,545.54		1,956,827,761.37
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	-1,042,320.00				-3,190,708.34	-7,337,932.80	-1,137,393.91			4,313,588.02		6,281,098.57
(一) 综合收益总额							-1,137,393.91			33,912,695.22		32,775,301.31

(二) 所有者投入和减少资本	-1,042,320.00				-3,608,095.62	-7,337,932.80						2,687,517.18
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,687,517.18							2,687,517.18
4. 其他	-1,042,320.00				-6,295,612.80	-7,337,932.80						
(三) 利润分配										-29,599,107.20		-29,599,107.20
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配										-29,599,107.20		-29,599,107.20
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
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. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					417,387.28							417,387.28
四、本期期末余额	370,770,580.00				827,439,104.74	7,062,528.00	88,768,436.36		89,283,133.28	593,910,133.56		1,963,108,859.94

三、公司基本情况

（一）公司概况

保龄宝生物股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2007 年 10 月 25 日，公司营业执照统一社会信用代码为 91371400723870085E，注册资本、股本均为人民币 37,077.058 万元，公司住所为山东省德州（禹城）国家高新技术产业开发区东外环路 1 号，公司法定代表人为戴斯觉。

营业范围：淀粉糖、其他食品、食品添加剂、保健食品、药用辅料、饲料添加剂、饮料研发、生产、销售；预包装食品批发；仓储（不含危险品）；粮食收购销售、淀粉及淀粉制品生产、销售（有效期限以许可证为准）。本企业产品及技术的自营进出口业务。

公司所处行业：食品制造业。

公司主要产品：低聚糖、果葡糖浆、赤藓糖醇、结晶果糖等。

（二）历史沿革

保龄宝生物股份有限公司成立于 2007 年 10 月 25 日，由山东保龄宝生物技术有限公司整体变更设立，设立时注册资本、股本为人民币 6,000.00 万元。

2009 年 8 月，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2009]738 号文《关于核准保龄宝生物股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）2,000.00 万股，股本由人民币 6,000.00 万元变更为人民币 8,000.00 万元。

2010 年 5 月，根据公司 2010 年度股东大会决议，公司以总股本 8,000.00 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，共计 2,400.00 万股，转增股本后公司注册资本、股本变更为人民币 10,400.00 万元。

2012 年 5 月，根据公司 2011 年度股东大会决议，公司以总股本 10,400.00 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，共计 3,120.00 万股，转增股本后公司注册资本、股本变更为 13,520.00 万元。

2013 年 4 月，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2013]183 号文《关于核准保龄宝生物股份有限公司非公开发行股票批复》，公司向特定对象非公开发行（A 股）股票 4,942.80 万股（每股面值 1 元），增发后公司注册资本、股本变更为人民币 18,462.80 万元。

2014 年 5 月，根据公司 2013 年度股东大会决议，公司以总股本 18,462.80 万股为基数，以资本公积金每 10 股转增 10 股，共计 18,462.80 万股，转增股本后公司注册资本、股本变更为 36,925.60 万元。

2021 年 11 月 8 日，公司第五届董事会第七次会议审议通过了《关于向 2021 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》，确定以 2021 年 11 月 8 日为授予日，向 135 名激励对象授予 265.59 万股限制性股票（每股面值人民币 1 元），公司增加股本 265.59 万元，变更后的注册资本、股本为人民币 37,191.19 万元。2021 年 12 月 15 日，公司完成了工商变更。

2022 年 10 月 18 日，公司召开第五届董事会第十五次会议审议通过了《关于注销 2021 年股票期权与限制性股票激励计划部分股票期权的议案》，回购注销 9.90 万股限制性股票。公司股本减少 9.90 万

股，公司注册资本、股本由人民币 37,191.19 万元减少至人民币 37,181.29 万元。2023 年 02 月 02 日，公司完成了工商变更。

2023 年 04 月 27 日，公司召开第五届董事会第十九次会议审议通过了《关于回购注销 2021 年股票期权与限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，回购注销 104.2320 万股限制性股票。公司股本减少 104.2320 万股，公司注册资本、股本由人民币 37,181.29 万元减少至人民币 37,077.0580 万元。2023 年 07 月 07 日，公司完成了工商变更。

2024 年 3 月 8 日，公司召开第五届董事会第二十六次会议审议通过了《关于调整 2021 年股票期权与限制性股票激励计划回购价格及回购注销部分限制性股票的议案》，回购注销 100.3200 万股限制性股票。公司股本减少 100.3200 万股，公司注册资本、股本由人民币 37,077.0580 万元减少至人民币 369,767,380 万元。2024 年 05 月 22 日，公司完成了工商变更。

（三）财务报表批准

本财务报表经公司董事会于 2024 年 7 月 30 日批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，以及中国证券监督管理委员会《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）》的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些资产、负债以外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

报告期内及报告期末起至少十二个月，本公司生产经营稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

五、重要会计政策及会计估计

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注“存货”、“收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况、2024 年上半年的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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

本公司及境内子公司以人民币作为记账本位币，公司之境外子公司根据其经营所处的主要经营环境中的货币决定其记账本位币，编制财务报表时折算成人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	500 万元人民币
重要的在建工程	1,000 万元人民币

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方在合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢

价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

2、非同一控制下企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为合并方的合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司作为合并方在非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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，其差额计入当期损益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司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该回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。

公司设在境外的子公司在境外发生的交易或者事项，因受法律法规限制等境内不存在或者交易不常见，企业会计准则未作出规范的，可以将境外子公司已经进行的会计处理结果，在符合基本准则的原则下，按照国际财务报告准则进行调整后，并入境内母公司合并财务报表的相关项目。

3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和

列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4、合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

5、处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

（1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

（2）分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

6、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

2、合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

本公司外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

本公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司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、权益工具。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售

产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据等，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

(2) 权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

3、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司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公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司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公司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。

本公司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。

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，本公司计入当期损益。

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，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

5、金融负债的终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负

债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

8、金融资产减值

本公司对于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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

(1) 预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，确认预期信用损失。

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

A、应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据

本公司对于应收票据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。

除了单项评估信用风险的应收票据外，基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合，具体组合及计量预期信用损失的方法如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

b、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司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。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收关联方款项	应收公司并表范围内关联方的应收款项
应收第三方款项	本组合以应收款项账龄作为信用风险特征

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

c、其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收股利	本组合为应收股利。
应收利息	本组合为应收金融机构的利息。
应收关联方款项	应收公司并表范围内关联方的应收款项
应收其他款项	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款等款项
应收其他单位款项	本组合为日常经营活动中其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	
应收账款	应收一般经销商	

B、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(2) 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）信用风险显著增加

公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。分公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

（4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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。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；债权人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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

（5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(6) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具。

13、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具。

14、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见三、（十一）金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具。

16、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。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，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

17、存货

1、存货分类

存货是指本公司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、在产品、半成品、产成品、包装物、低值易耗品、委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，本公司采用加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

4、存货跌价准备

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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等存货，其可变现净值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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货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，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品采用五五摊销法摊销、包装物采用一次转销法摊销。

18、持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，本公司在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 可收回金额。

2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

(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。

3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司将原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，本公司将原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19、债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具。

20、其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具。

21、长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见金融工具。

22、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

1、初始投资成本确定

(1) 对于公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

(2) 权益法核算

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。采用权益法核算时，长期股权投资的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份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，

按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

本公司在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及本公司及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- （1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- （2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- （3）与被投资单位之间发生重要交易。
- （4）向被投资单位派出管理人员。
- （5）向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着公司一定对被投资单位具有重大影响，公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

6、长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

24、固定资产

(1) 确认条件

本公司的固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足下列条件的，确认为固定资产：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	5.00	2.71-4.75
机器设备	年限平均法	10-14	5.00	6.79-9.50
运输设备	年限平均法	8	5.00	11.88
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

25、在建工程

1、在建工程的计量

本公司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。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

26、借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间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资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

本公司资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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；（2）占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

27、生物资产

28、油气资产

29、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量

1、无形资产的计量

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；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；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；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无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

30、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

31、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

32、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

33、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本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。

设定提存计划：本公司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。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司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提出给予补偿的建议。本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

34、预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

35、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

36、优先股、永续债等其他金融工具

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来

的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

内销：公司以客户收到货物并验收合格后，本公司认定客户取得相关商品控制权，确认收入的实现。

外销：公司出口产品在销售定价交易模式为 FOB 方式下，公司以货物装船，报关出口时，本公司认定客户取得相关商品控制权，确认收入的实现；在销售定价交易模式为 CIF 方式下，公司以货物报关出口并交付提单后，本公司认定客户取得相关商品控制权，确认收入的实现。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

38、合同成本

39、政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或

损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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公司提供贷款的，本公司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。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

公司取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，本公司在期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予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

40、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司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的差额(暂时性差异)计算确认。

1、本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

2、本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司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。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且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时，确认递延所得税资产。

4、本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于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形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司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。

5、同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

A、递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

B、本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

41、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司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计入当期损益或相关资产成本。

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

（1）使用权资产

使用权资产指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- a. 租赁负债的初始计量金额；
- b. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- c. 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- d. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司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，本公司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。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

（1）租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

（3）融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

（4）租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

42、其他重要的会计政策和会计估计

1、套期会计

①本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期：

A. 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

B. 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

②套期工具和被套期项目：

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：A. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。B. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其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的金融负债除外。本公司自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：A. 已确认资产或负债。B. 尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。C. 极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：A. 项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。B. 一项或多项选定的合同现金流量。C. 项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

③套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，

信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

④确认和计量满足套期会计方法的严格条件的，按如下方法进行处理：

A. 公允价值套期套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分），因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

B. 现金流量套期套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

2、股份回购

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

3、安全生产费用

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本公司提取的安全生产费计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。使用提取的安全生产费用属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

4、债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

(1) 本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(2) 本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，应当按照下列原则以成本计量：①存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。②对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。③投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。④固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。⑤生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。⑥无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

5、非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

44、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税销售收入乘以增值税税率抵减准予扣除的增值税进项税额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
山东保龄宝健康科技有限公司	本期按 25%税率缴纳企业所得税
禹城保立康生物饲料有限公司	本期按 25%税率缴纳企业所得税
青岛保龄宝进出口有限公司	本期按 25%税率缴纳企业所得税
禹城国新检测有限公司	本期按 25%税率缴纳企业所得税
保龄宝国际有限公司	本期按 16.5%税率缴纳利得税
保龄宝糖嫂健康食品有限公司	本期按 16.5%税率缴纳利得税
山东康运物流有限公司	按照小型微利企业的税率交纳企业所得税
山东保龄宝食品科技有限公司	按照小型微利企业的税率交纳企业所得税

2、税收优惠

1、增值税：公司出口货物享受“免、抵、退”税政策。

2、企业所得税：依据 2023 年 11 月 29 日山东省高新技术企业认定管理工作机构下发《对山东省认定机构 2023 年认定报备的第一批高新技术企业拟进行备案的公示》的通知，公司取得高新技术企业证书编号 GR202337000803，2024 年上半年按 15%的税率缴纳企业所得税。

公司子公司山东保龄宝健康科技有限公司、禹城保立康生物饲料有限公司、青岛保龄宝进出口有限公司、禹城国新检测有限公司等公司本期按 25%税率缴纳企业所得税。保龄宝国际有限公司、保龄宝糖嫂健康食品有限公司本期按 16.5%税率缴纳利得税。

3、根据财政部、国家税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》和财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》的规定，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。

子公司山东康运物流有限公司、山东保龄宝食品科技有限公司 2024 年上半年按照小型微利企业的税率交纳企业所得税。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	64,259.87	37,750.30
银行存款	223,545,506.03	212,766,507.95
其他货币资金	10,146,865.71	29,931,543.72
合计	233,756,631.61	242,735,801.97

其他说明

其他货币资金按明细列示

项目	期末余额	期初余额
期货账户资金	6,446,865.71	26,231,543.72
第三方支付平台		
远期结汇保证金	1,550,000.00	1,550,000.00
信用证保证金	2,150,000.00	2,150,000.00
合计	10,146,865.71	29,931,543.72

酒制造企业应详细披露是否存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形

适用 不适用

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	289,669,827.02	237,723,956.95
1 至 2 年	2,743,668.90	7,821,027.13
2 至 3 年	7,709,847.19	34,966.94
3 年以上	217,060.06	267,575.35
3 至 4 年	200.55	200.48
4 至 5 年	34,048.00	37,821.41
5 年以上	182,811.51	229,553.46
合计	300,340,403.17	245,847,526.37

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,674,265.10	2.56%	4,604,559.06	60.00%	3,069,706.04	7,626,777.43	3.10%	4,576,066.46	60.00%	3,050,710.97
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	292,666,138.07	97.44%	14,964,910.47	5.11%	277,701,227.60	238,220,748.94	96.90%	12,161,180.61	5.11%	226,059,568.33
其中：										

组合 1: 合并报表范围内组合										
组合 2: 信用风险组合	292,666,138.07	97.44%	14,964,910.47	5.11%	277,701,227.60	238,220,748.94	100.00%	12,161,180.61	5.11%	226,059,568.33
合计	300,340,403.17	100.00%	19,569,469.53	6.52%	280,770,933.64	245,847,526.37	100.00%	16,737,247.07	6.81%	229,110,279.30

按单项计提坏账准备类别名称：按单项计提坏账准备的应收账款

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
HEALTH GARDEN OF NY INC			4,720,794.46	2,832,476.68	60.00%	预计无法全部收回
UNICHEM ENTERPRISES			2,953,470.64	1,772,082.38	60.00%	预计无法全部收回
合计			7,674,265.10	4,604,559.06		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1: 合并报表范围内组合			
组合 2: 信用风险组合	292,666,138.07	14,964,910.47	5.11%
合计	292,666,138.07	14,964,910.47	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	4,576,066.46	28,492.60				4,604,559.06
按组合计提坏账准备	12,161,180.61	2,803,729.86				14,964,910.47
合计	16,737,247.07	2,832,222.46				19,569,469.53

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

报告期内已全额计提坏账准备，或计提减值准备的比例较大，但在本期又全额收回或转回，或在本期收回或转回比例较大的应收账款：无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

报告期内公司无应核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	26,992,642.40		26,992,642.40	8.99%	1,349,632.12
第二名	8,246,548.95		8,246,548.95	2.75%	412,327.45
第三名	7,793,854.73		7,793,854.73	2.60%	389,692.74
第四名	6,195,388.40		6,195,388.40	2.06%	309,769.42
第五名	5,264,067.71		5,264,067.71	1.75%	263,203.39
合计	54,492,502.19		54,492,502.19	18.15%	2,724,625.12

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

□适用 不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
----	------	---------	---------	----

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明

(5) 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

合同资产核销说明：

其他说明：

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	8,166,194.02	12,877,949.96
合计	8,166,194.02	12,877,949.96

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	8,166,194.02	100.00%			8,166,194.02	12,877,949.96	100.00%			12,877,949.96
其中：										
其中：银行承兑汇票组合	8,166,194.02	100.00%			8,166,194.02	12,877,949.96	100.00%			12,877,949.96
合计	8,166,194.02	100.00%			8,166,194.02	12,877,949.96	100.00%			12,877,949.96

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：						

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
其他说明：				

其他说明：

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	9,846,387.50	
合计	9,846,387.50	

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

核销说明：

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

(8) 其他说明

期末公司无已质押的应收款项融资。

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,716,523.63	19,253,722.55
合计	6,716,523.63	19,253,722.55

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

□适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

□适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
职工备用金	231,709.15	514,785.00
保证金	5,836,480.29	17,895,683.99
往来及其他	3,425,351.00	6,121,495.72
合计	9,493,540.44	24,531,964.71

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	6,119,200.51	18,090,746.20
1 至 2 年	4,563.50	717,863.10
2 至 3 年	1,030,220.00	1,859,186.73
3 年以上	2,339,556.43	3,864,168.68
3 至 4 年	50,000.00	288,500.00
4 至 5 年	1,001,877.90	1,061,179.61
5 年以上	1,287,678.53	2,514,489.07
合计	9,493,540.44	24,531,964.71

3) 按坏账计提方法分类披露

□适用 □不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	5,278,242.16		2,501,225.35			2,777,016.81
合计	5,278,242.16		2,501,225.35			2,777,016.81

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

报告期内公司无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的大额其他应收款。

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

报告期内公司无核销的其他应收款。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	保证金	2,493,750.00	1年以内	26.27%	124,687.50
第二名	出口退税	2,334,177.74	1年以内	24.59%	116,708.89
第三名	货款	901,877.90	4-5年	9.50%	901,877.90
第四名	押金	707,010.73	1年以内	7.45%	35,350.54
第五名	保证金	547,620.00	2-3年	5.77%	109,524.00
合计		6,984,436.37		73.58%	1,288,148.83

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	22,262,403.41	100.00%	3,070,262.83	99.33%
1 至 2 年			20,600.57	0.67%
合计	22,262,403.41		3,090,863.40	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

期末公司无账龄超过一年的重要预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款期末余额比例 (%)
第一名	13,755,721.55	61.79
第二名	3,985,676.95	17.9
第三名	1,198,693.18	5.38
第四名	318,000.00	1.43
第五名	255,000.00	1.15
合计	19,513,091.68	87.65

其他说明：

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	128,389,787.	352,129.79	128,037,658.	106,552,987.		106,552,987.

	98		19	09		09
在产品	23,120,744.31		23,120,744.31	12,567,189.49		12,567,189.49
库存商品	182,272,804.18	4,568,963.04	177,703,841.14	157,308,286.00	7,990,261.71	149,318,024.29
包装物	8,262,800.62		8,262,800.62	8,390,736.49		8,390,736.49
低值易耗品	1,746,441.84		1,746,441.84	1,753,421.17		1,753,421.17
合计	343,792,578.93	4,921,092.83	338,871,486.10	286,572,620.24	7,990,261.71	278,582,358.53

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

(2) 确认为存货的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源存货	自行加工的数据资源存货	其他方式取得的数据资源存货	合计
----	-----------	-------------	---------------	----

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		352,129.79				352,129.79
库存商品	7,990,261.71	1,541,873.75		4,963,172.42		4,568,963.04
合计	7,990,261.71	1,894,003.54		4,963,172.42		4,921,092.83

确定可变现净值的具体依据详见附注“存货”之说明；本期存货跌价准备减少均系随存货的销售而转销。

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货期末余额中无利息资本化金额。

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

存货期末余额中无合同履约成本本期摊销金额。

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 一年内到期的债权投资

□适用 不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

□适用 不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	662,093.73	34,606.55
预交企业所得税		181,577.12
合计	662,093.73	216,183.67

其他说明：

14、债权投资

(1) 债权投资的情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的债权投资

重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

15、其他债权投资

(1) 其他债权投资的情况

单位：元

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
----	------	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

其他债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

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)	

2024 年 1 月 1 日余额 在本期				
-------------------------	--	--	--	--

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他债权投资核销情况

其他债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	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
------	------	---------------	---------------	------------------	------------------	-----------	------	---------------------------

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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)	
2024 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的长期应收款核销情况：

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

长期应收款核销说明：

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			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												
山东禹城农村商业银行股份有限公司	86,986,266.42				3,300,181.35	405,940.01					90,692,387.78	
宁波执耳创业投资合伙企业(有限合伙)	199,174,285.20			26,529,643.24	-583,669.29	29,971,455.04			1,331,851.81		140,757,665.82	
小计	286,160,551.62			26,529,643.24	2,716,512.06	29,565,515.03			1,331,851.81		231,450,053.60	
合计	286,160,551.62			26,529,643.24	2,716,512.06	29,565,515.03			1,331,851.81		231,450,053.60	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
德州银行股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

其他说明：

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 □不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因

其他说明

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,380,622,390.95	1,426,890,171.77
合计	1,380,622,390.95	1,426,890,171.77

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	770,063,879.74	1,521,878,138.69	4,809,288.79	31,847,304.78	2,328,598,612.00
2. 本期增加金额	850,533.77	9,619,692.87	41,130.98	256,386.05	10,767,743.67
(1) 购置	850,533.77	9,619,692.87	41,130.98	256,386.05	10,767,743.67
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		1,631,511.68			1,631,511.68
(1) 处置或报废		1,631,511.68			1,631,511.68
4. 期末余额	770,914,413.51	1,529,866,319.88	4,850,419.77	32,103,690.83	2,337,734,843.99
二、累计折旧					
1. 期初余额	215,212,564.18	661,033,065.27	4,250,742.24	21,212,068.54	901,708,440.23

2. 本期增加金额	9,812,067.79	45,049,032.81	209,854.92	1,434,276.89	56,505,232.41
(1) 计提	9,812,067.79	45,049,032.81	209,854.92	1,434,276.89	56,505,232.41
3. 本期减少金额		1,101,219.60			1,101,219.60
(1) 处置或报废		1,101,219.60			1,101,219.60
4. 期末余额	225,024,631.97	704,980,878.48	4,460,597.16	22,646,345.43	957,112,453.04
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	545,889,781.54	824,885,441.40	389,822.61	9,457,345.40	1,380,622,390.95
2. 期初账面价值	554,851,315.56	860,845,073.42	558,546.55	10,635,236.24	1,426,890,171.77

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

(5) 固定资产的减值测试情况

□适用 □不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

- (1) 期末公司固定资产未发生减值情况, 故未计提减值准备。
- (2) 公司 2024 年上半年无在建工程转入的固定资产。
- (3) 报告期内公司无暂时闲置的固定资产。
- (4) 报告期内公司无通过经营租赁租出的固定资产。
- (5) 报告期内公司无持有待售的固定资产。
- (6) 报告期内公司无未办妥产权证书的固定资产。

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	53,389,273.27	2,573,912.07
合计	53,389,273.27	2,573,912.07

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
阿洛酮糖项目	16,641,888.46		16,641,888.46			
新型低聚糖项目	9,942,485.67		9,942,485.67			
干燥塔项目	10,765,627.28		10,765,627.28			
DHA 项目	25,809.63		25,809.63			
零星工程	16,013,462.23		16,013,462.23	2,573,912.07		2,573,912.07
合计	53,389,273.27		53,389,273.27	2,573,912.07		2,573,912.07

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预	工程进度	利息资本化累计金	其中：本期利息	本期利息资本化率	资金来源
------	-----	------	--------	----------	----------	------	----------	------	----------	---------	----------	------

			金额			算比例		额	资本化金额		
阿洛酮糖项目			16,641,888.46			16,641,888.46					自筹
新型低聚糖项目			9,942,485.67			9,942,485.67					自筹
干燥塔项目			10,765,627.28			10,765,627.28					自筹
DHA 项目			25,809.63			25,809.63					自筹
零星工程	2,573,912.07	13,439,550.16				16,013,462.23					自筹
合计	2,573,912.07	50,815,361.20				53,389,273.27					

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
----	------	------	------	------	------

其他说明

期末公司在建工程未发生减值情况，故未计提减值准备。

(4) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

(5) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

□适用 ☑不适用

24、油气资产

□适用 ☑不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	17,293,810.26	17,293,810.26
2. 本期增加金额	3,290,746.04	3,290,746.04
(1) 新增租赁	3,271,342.75	3,271,342.75
(2) 汇率变动影响	19,403.29	19,403.29
3. 本期减少金额	2,732,929.83	2,732,929.83
(1) 处置或报废	2,732,929.83	2,732,929.83
4. 期末余额	17,851,626.47	17,851,626.47
二、累计折旧		
1. 期初余额	14,074,669.50	14,074,669.50
2. 本期增加金额		
(1) 计提	679,358.14	679,358.14
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	14,754,027.64	14,754,027.64
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,097,598.83	3,097,598.83
2. 期初账面价值	3,219,140.76	3,219,140.76

(2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 ☑不适用

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	管理软件	特许使用权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	161,173,078.35			3,278,488.58	11,166,082.98	175,617,649.91
2. 本期增加金额						
(1) 购置						
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	161,173,078.35			3,278,488.58	11,166,082.98	175,617,649.91
二、累计摊销						
1. 期初余额	43,034,903.71			3,090,081.49	8,212,026.38	54,337,011.58
2. 本期增加金额	1,611,730.79			14,053.11	264,009.43	1,889,793.33
(1) 计提	1,611,730.79			14,053.11	264,009.43	1,889,793.33
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	44,646,634.50			3,104,134.60	8,476,035.81	56,226,804.91
三、减值准备						
1. 期初余额						

2. 本期增加金额						
(1)						
3. 本期减少金额						
(1)						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	116,526,443.85			174,353.98	2,690,047.17	119,390,845.00
2. 期初账面价值	118,138,174.64			188,407.09	2,954,056.60	121,280,638.33

本期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

(2) 确认为无形资产的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源无形资产	自行开发的数据资源无形资产	其他方式取得的数据资源无形资产	合计

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因

其他说明

- (1) 期末公司无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。
- (2) 报告期内公司无通过公司内部研发形成的无形资产。
- (3) 报告期内公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(4) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		

合计						
----	--	--	--	--	--	--

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
合计						

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
----	----------------	-----------	-------------

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
技术使用费	2,202,441.05		289,201.26		1,913,239.79
设备填充物	14,187,154.87	2,519,854.36	3,404,907.53		13,302,101.70
装修费	4,025,788.14		506,821.85	1,998,500.69	1,520,465.60
合计	20,415,384.06	2,519,854.36	4,200,930.64	1,998,500.69	16,735,807.09

其他说明

- (1) 公司将技术使用费按照预计受益期 10 年进行摊销。
- (2) 公司将树脂和膜过滤膜芯等设备填充物按照预计受益期 2-5 年进行摊销。
- (3) 公司将房屋装修费用按照预计受益期 5 年进行摊销。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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
坏账准备	21,637,275.76	3,746,621.46	19,553,130.40	3,477,127.26
存货跌价准备	4,774,602.10	716,190.32	7,868,508.70	1,217,973.45
股权激励				
套期储备	217,790.00	32,668.50	5,209,480.00	781,422.00
租赁负债	379,396.11	75,306.73	510,547.87	103,862.90
合计	27,009,063.97	4,570,787.01	33,141,666.97	5,580,385.61

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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
使用权资产	371,479.88	73,702.17	505,614.22	102,812.42
固定资产一次性扣除	4,734,915.22	710,237.27	5,006,046.22	750,906.93
合计	5,106,395.10	783,939.44	5,511,660.44	853,719.35

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		4,570,787.01		5,580,385.61
递延所得税负债		783,939.44		853,719.35

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
坏账准备	706,479.29	2,462,358.83
存货跌价准备	146,490.73	121,753.01
待弥补亏损	3,810,691.45	2,665,733.00
合计	4,663,661.47	5,249,844.84

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2027 年	462,439.42	462,439.42	
2028 年	2,203,293.58	2,203,293.58	
2029 年	1,144,958.45		
合计	3,810,691.45	2,665,733.00	

其他说明

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款项	2,501,358.51		2,501,358.51	1,905,000.00		1,905,000.00
合计	2,501,358.51		2,501,358.51	1,905,000.00		1,905,000.00

其他说明：

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,700,000.00	3,700,000.00	冻结	信用证及远期结汇保证金	3,700,000.00	3,700,000.00	冻结	信用证及远期结汇保证金
合计	3,700,000.00	3,700,000.00			3,700,000.00	3,700,000.00		

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	309,700,000.00	209,600,000.00
应付利息	282,669.45	213,562.49
合计	309,982,669.45	209,813,562.49

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明

期末公司无到期未偿还的短期借款。

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
套期工具	157,910.00	5,209,480.00
合计	157,910.00	5,209,480.00

其他说明：

报告期末公司的衍生金融负债为持有的有效套期的玉米及玉米淀粉组合、白砂糖期权合约浮动亏损。

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
国内信用证	43,000,000.00	43,000,000.00
合计	43,000,000.00	43,000,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付账款	183,587,022.27	194,558,836.07
合计	183,587,022.27	194,558,836.07

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	11,243,436.21	21,351,660.53
合计	11,243,436.21	21,351,660.53

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	6,168,477.80	6,013,777.17
押金	676,746.90	614,026.90
限制性股票回购义务		7,062,528.00
往来及其他	4,398,211.51	7,661,328.46
合计	11,243,436.21	21,351,660.53

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明

期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

38、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

其他说明：

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	20,028,684.91	20,304,979.14
合计	20,028,684.91	20,304,979.14

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中食品及酒制造相关业的披露要求

期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,144,847.62	52,124,534.21	55,120,086.02	25,149,295.81
二、离职后福利-设定提存计划	15,405.74	4,909,038.83	4,916,230.27	8,214.30
合计	28,160,253.36	57,033,573.04	60,036,316.29	25,157,510.11

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	19,770,222.71	46,892,288.93	49,471,391.99	17,191,119.65
2、职工福利费		1,655,464.08	1,655,464.08	
3、社会保险费		2,684,741.80	2,684,741.80	
其中：医疗保险费		2,422,268.09	2,422,268.09	
工伤保险费		262,473.71	262,473.71	
5、工会经费和职工教育经费	8,374,624.91	892,039.40	1,308,488.15	7,958,176.16
合计	28,144,847.62	52,124,534.21	55,120,086.02	25,149,295.81

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	15,405.74	4,701,356.05	4,708,547.49	8,214.30
2、失业保险费		207,682.78	207,682.78	
合计	15,405.74	4,909,038.83	4,916,230.27	8,214.30

其他说明

本年度应付职工薪酬中无拖欠职工工资情况。

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	15,885.35	153,800.80
企业所得税	9,607,438.03	2,655,980.49
个人所得税	380,159.35	277,393.14
城市维护建设税	588,363.15	582,484.56
水资源税	1,522,152.00	1,348,905.00
土地使用税	947,593.73	189,518.92
房产税	1,607,919.81	1,619,485.06
教育费附加	252,155.61	249,636.20
地方教育费附加	168,103.78	166,424.18
印花税	344,933.43	360,183.52
环境保护税	8,408.74	10,543.20
合计	15,443,112.98	7,614,355.07

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	19,543,333.33	41,996,687.15
一年内到期的租赁负债	1,315,311.14	3,379,378.62
合计	20,858,644.47	45,376,065.77

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,364,106.99	1,085,448.62
合计	1,364,106.99	1,085,448.62

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	20,500,000.00	37,900,000.00
合计	20,500,000.00	37,900,000.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

(3) 可转换公司债券的说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,787,120.62	253,728.69
未确认融资费用	-56,683.33	-8,584.72
合计	1,730,437.29	245,143.97

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	10,792,000.00	10,792,000.00
合计	10,792,000.00	10,792,000.00

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
财政借款	10,792,000.00	10,792,000.00

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	49,141,022.19	480,000.00	4,804,500.04	44,816,522.15	政府补助
合计	49,141,022.19	480,000.00	4,804,500.04	44,816,522.15	

其他说明：

政府补助的项目明细

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
年产 5000 吨结晶海藻糖产业化项目	1,800,000.00			200,000.00			1,600,000.00	与资产相关
重大生物化工产品产业化-海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产项目	1,851,514.20			205,723.80			1,645,790.40	与资产相关
2013 年自主创新和高新技术产业化项目	2,533,333.33			400,000.00			2,133,333.33	与资产相关
2013 年出口农产品质量安全示范项目	33,333.33			20,000.00			13,333.33	与资产相关
功能性生物配料国家地方联合工程实验室项目	40,000.00			20,000.00			20,000.00	与资产相关
促进外贸转型升级专项资金	68,660.29			68,660.29				与资产相关
S-433D 型氨基酸分析仪及品牌培育项目	67,083.33			17,500.00			49,583.33	与资产相关
工业绿动力、新能源集热系统项目	75,000.00			15,000.00			60,000.00	与资产相关
重大环境治理、节能循环经济和资源节约项目	917,083.33			177,500.00			739,583.33	与资产相关
出口农产品质量安全产业集群示范项目	93,333.33			17,500.00			75,833.33	与资产相关
粮食仓储设施项目	500,000.00						500,000.00	与资产相关
山东省糖产业科学技术重点实验室联盟建设项目	36,000.00			4,500.00			31,500.00	与资产相关
2014 年山东省功能性生物配料工业实验室创新项目	500,000.00						500,000.00	与资产相关
西部隆起带人才项目	53,703.70			11,111.11			42,592.59	与资产相关
2017 年工业转型升级-功能糖绿色设计平台建设项目	2,926,000.00			231,000.00			2,695,000.00	与资产相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
2020 年制造业高质量发展资金（工业和信息化领域）-功能糖绿色设计平台建设项目	3,192,000.00			252,000.00			2,940,000.00	与资产相关
企业物流标准化试点项目	3,714,591.55			97,586.61			3,617,004.94	与资产相关
2019 年泰山产业领军创新人才—糯玉米淀粉与抗性淀粉项目	2,800,000.00						2,800,000.00	与收益相关
2019 年山东省新旧动能转换行业（专项）公共实训基地建设项目	800,000.00						800,000.00	与资产相关
2019 年泰山产业领军人才（传统产业领域）—乳糖高值化利用关键技术研究及应用项目	2,600,000.00			2,600,000.00				与收益相关
大禹英才科研补贴	80,000.00						80,000.00	与收益相关
2020 年度山东省重点研发计划-合成生物学工程化关键技术研究与应用项目	5,045,000.00						5,045,000.00	与收益相关
2021 年度山东省重点研发计划-合成生物学工程化关键技术研究与应用项目	1,152,000.00						1,152,000.00	与收益相关
齐鲁技能大师特色工作站建设项目	200,000.00						200,000.00	与收益相关
高纯度低聚半乳糖高效生产新技术研究项目	200,000.00						200,000.00	与收益相关
2021 年泰山产业领军人才工程-高产 DPE 酶安全菌株构建及 D-阿洛酮糖制备工艺研究”项目	2,600,000.00						2,600,000.00	与收益相关
功能食品检测服务关键共性技术研究项目	1,000,000.00						1,000,000.00	与资产相关
泰山产业领军人才工程：“母子一体化”关键营养调控技术研发与示范项目	2,600,000.00						2,600,000.00	与收益相关
2019 年科技创新发展资金-企业科技特派员：功能饲料添加剂在仔猪营养性腹泻中的研发和应用项目	150,000.00						150,000.00	与收益相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
2021 省级工业转型发展专项资金-年产 13000 吨赤藓糖醇智能化技术建设项目	1,863,884.62			81,038.47			1,782,846.15	与资产相关
2020 年度禹城市大健康功能食品主导产业集群项目（糊精干燥装置项目）	816,312.20			76,529.27			739,782.93	与资产相关
2019 年度禹城市大健康功能食品主导产业集群项目（10 万吨高果糖建设项目）	850,000.00			50,000.00			800,000.00	与资产相关
2021 年度省重点扶持区域引进急需紧缺人才项目	371,428.57			14,285.71			357,142.86	与资产相关
2022 年度山东省重点研发计划（竞争性创新平台）-蔗果三糖高效制备关键技术及应用	1,216,000.00						1,216,000.00	与收益相关
2022 年乡村振兴重大专项资金-年产 3 万吨赤藓糖醇晶体项目、智能立体仓储设施项目	5,663,924.05			216,455.69			5,447,468.36	与资产相关
2022 年智能化技术改造设备奖补资金-年产 3 万吨赤藓糖醇建设项目	730,836.36			28,109.09			702,727.27	与资产相关
2024 年度泰山产业领军人才项目		350,000.00					350,000.00	与收益相关
德州市现代产业领军人才工程		100,000.00					100,000.00	与收益相关
2024 年山东省博士后创新项目		30,000.00					30,000.00	与收益相关
合计	49,141,022.19	480,000.00		4,804,500.04			44,816,522.15	

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

期初余额	本次变动增减（+、-）	期末余额
------	-------------	------

		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	370,770,580.00				1,003,200.00	1,003,200.00	369,767,380.00

其他说明：

本期股本的变动过程详见本报表附注之历史沿革。

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	812,211,907.55		6,059,328.00	806,152,579.55
其他资本公积	6,291,273.99			6,291,273.99
股东现金捐赠	8,473.50			
合计	818,511,655.04		6,059,328.00	812,452,327.04

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司于 2024 年 3 月 8 日召开第五届董事会第二十六次会议和第五届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于调整 2021 年股票期权与限制性股票激励计划回购价格及回购注销部分限制性股票的议案》，由于部分股权激励对象人员离职、退休及不满足解锁条件回购注销 1,003,200.00 股，减少对应资本公积股本溢价 6,059,328.00 元。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票股权激励	7,062,528.00		7,062,528.00	
合计	7,062,528.00		7,062,528.00	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

库存股为公司授予限制性股票的股权激励计划形成的回购义务，金额按照发行限制性股票的数量及相应回购价格计算确定。

本期库存股减少系 2021 年发行的限制性股票激励计划未达到业绩条件及员工离职、退休回购注销限制性股票所致。

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	53,348,199.18	- 29,971,455.04				- 29,971,455.04		23,376,744.14
权益法下不能转损益的其他综合收益	53,348,199.18	- 29,971,455.04				- 29,971,455.04		23,376,744.14
二、将重分类进损益的其他综合收益	2,695,386.36	5,861,722.15			748,753.50	5,112,968.65		7,808,355.01
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	483,007.59	405,940.01				405,940.01		888,947.60
现金流量套期储备	- 4,428,058.00	4,991,690.00			748,753.50	4,242,936.50		- 185,121.50
外币财务报表折算差额	6,640,436.77	464,092.14				464,092.14		7,104,528.91
其他综合收益合计	56,043,585.54	- 24,109,732.89			748,753.50	- 24,858,486.39		31,185,099.15

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,331,755.86		1,331,755.86	

合计	1,331,755.86		1,331,755.86	
----	--------------	--	--------------	--

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	95,688,186.67			95,688,186.67
合计	95,688,186.67			95,688,186.67

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	648,202,581.93	630,237,722.82
调整后期初未分配利润	648,202,581.93	630,237,722.82
加：本期归属于母公司所有者的净利润	69,331,995.88	53,969,019.70
减：提取法定盈余公积		6,405,053.39
应付普通股股利	29,440,942.40	29,599,107.20
其他	1,331,755.86	
期末未分配利润	689,425,391.27	648,202,581.93

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,181,674,076.52	1,043,117,771.24	1,278,224,752.57	1,164,114,418.57
其他业务	3,893,369.98	2,330,634.10	3,358,755.65	684,825.27
合计	1,185,567,446.50	1,045,448,405.34	1,281,583,508.22	1,164,799,243.84

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	1,185,567,446.50	1,045,448,405.34					1,185,567,446.50	1,045,448,405.34
其中：								

功能糖	427,633,758.83	363,503,240.45					427,633,758.83	363,503,240.45
淀粉糖	503,400,479.46	431,229,919.19					503,400,479.46	431,229,919.19
饲料类	164,942,958.62	163,050,225.37					164,942,958.62	163,050,225.37
副产品及其他	85,696,879.61	85,334,386.23					85,696,879.61	85,334,386.23
其他业务	3,893,369.98	2,330,634.10					3,893,369.98	2,330,634.10
按经营地区分类	1,185,567,446.50	1,045,448,405.34					1,185,567,446.50	1,045,448,405.34
其中：								
国内	877,312,339.35	783,626,333.75					877,312,339.35	783,626,333.75
国外	308,255,107.15	261,822,071.59					308,255,107.15	261,822,071.59
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计	1,185,567,446.50	1,045,448,405.34					1,185,567,446.50	1,045,448,405.34

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

其他说明

公司通常在签订销售合同后，按照合同约定履行履约义务，以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司与客户的结算方式为款到发货和货到付款，其中货到付款按出卖人核定的客户信用等级和赊销额度对客户进行赊销，客户按约定账期付款。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 20,028,684.91 元，其中，20,028,684.91 元预计将于 2024 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,636,437.25	939,500.32
教育费附加	701,330.25	402,611.63
房产税	3,338,779.23	3,124,919.67
土地使用税	1,895,186.82	1,705,668.15
印花税	683,403.11	708,034.60
地方教育费附加	467,553.51	268,407.76
合计	8,722,690.17	7,149,142.13

其他说明：

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,120,910.90	17,599,662.36
折旧费	3,802,058.81	21,826,058.12
业务招待费	353,387.99	453,523.69
无形资产摊销	1,625,783.90	1,617,819.26
租赁费	542,714.82	508,206.05
咨询服务费用	3,539,814.94	3,629,666.79
办公及差旅费	3,377,881.68	3,382,413.82
股份支付		2,687,517.18
其他	2,548,228.35	746,135.38
合计	32,910,781.39	52,451,002.65

其他说明

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
运杂费	1,099,115.75	2,018,737.09
包装费	259,247.81	394,847.29
职工薪酬	9,989,929.50	8,206,433.61
业务招待费	1,129,889.09	871,964.75
广告宣传费	1,328,466.53	1,735,195.58
办公及差旅费	3,841,076.72	3,800,369.20
租赁费	380,540.10	627,655.49

其他	483,232.41	341,441.80
合计	18,511,497.91	17,996,644.81

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,248,262.45	1,427,885.99
折旧及摊销	1,095,121.76	697,778.30
材料消耗	981,348.32	841,548.21
检测认证费	80,509.94	56,780.32
其他	609,432.09	814,662.34
合计	4,014,674.56	3,838,655.16

其他说明

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,538,639.99	13,867,143.72
减：利息收入	1,896,732.95	2,438,433.69
手续费	565,122.83	434,716.76
汇兑损益	-3,871,569.63	-2,364,325.70
合计	1,335,460.24	9,499,101.09

其他说明

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,004,500.04	15,918,932.80
进项税额加计抵减	1,745,880.66	
个税手续费返还	74,873.05	107,554.14

68、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明

69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额

其他说明：

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,716,512.06	2,693,798.85
处置长期股权投资产生的投资收益		310,159.88
合计	2,716,512.06	3,003,958.73

其他说明

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,832,197.56	-2,177,858.59
其他应收款坏账损失	2,507,341.88	-118,272.42
合计	-324,855.68	-2,296,131.01

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,894,003.54	-3,289,267.12
合计	-1,894,003.54	-3,289,267.12

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置使用权资产	401,455.69	

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		6,361.60	
其他	138,390.44	864,261.79	138,390.44
合计	138,390.44	870,623.39	

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失	58,031.22		58,031.22
其他	152,187.41	1,142.56	152,187.41
合计	210,218.63	1,142.56	

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	12,753,409.91	8,248,175.35
递延所得税费用	191,065.19	-843,162.90
合计	12,944,475.10	7,405,012.45

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	82,276,470.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,341,470.65
子公司适用不同税率的影响	1,023,281.29
非应税收入的影响	-420,276.84
所得税费用	12,944,475.10

其他说明

77、其他综合收益

详见附注

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,015,000.00	7,756,850.00
利息收入	1,896,732.95	1,303,735.99
往来款项	10,103,035.33	918,862.34
其他	182,221.44	2,602,778.39
合计	13,196,989.72	12,582,226.72

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	2,633,749.30	4,235,056.90
行政费用	6,943,420.81	11,850,793.41
差旅费	2,369,509.83	1,878,690.47
广告费	1,328,466.53	1,406,382.82
往来款项	2,730,529.24	940,324.58
其他	5,208,298.24	8,030,609.68
合计	21,213,973.95	28,341,857.86

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债付款额	806,295.43	3,004,792.68
回购注销限制性股票	6,841,824.00	7,275,393.60
合计	7,648,119.43	10,280,186.28

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款-应付限制性股票回购款	7,062,528.00			6,841,824.00	220,704.00	
其他应付款-应付股利			29,661,646.40	29,661,646.40		
短期借款	209,813,562.49	259,800,000.00	69,106.96	159,700,000.00		309,982,669.45
一年内到期的非流动负债	45,376,065.77		38,527,705.18	59,931,151.76	3,113,974.72	20,858,644.47
长期借款	37,900,000.00	20,000,000.00			37,400,000.00	20,500,000.00
租赁负债	245,143.97		3,271,342.75	604,990.43	1,181,059.00	1,730,437.29
长期应付款	10,792,000.00					10,792,000.00
合计	311,189,300.23	279,800,000.00	71,529,801.29	256,739,612.59	41,915,737.72	363,863,751.21

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 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

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	69,331,995.88	32,759,234.46
加：资产减值准备	2,218,859.22	5,585,398.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	56,505,232.41	59,199,431.88
使用权资产折旧	679,358.14	2,661,331.08
无形资产摊销	1,889,793.33	2,060,811.41
长期待摊费用摊销	6,199,431.33	3,799,794.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-401,455.69	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	58,031.22	-6,361.60
公允价值变动损失（收益以		

“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	6,529,608.64	12,012,818.02
投资损失(收益以“—”号填列)	-2,716,512.06	-3,003,958.73
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-1,009,598.60	-819,558.30
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	69,779.91	68,825.40
存货的减少(增加以“—”号填列)	-54,492,876.80	-17,470,239.43
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-54,360,146.66	-30,693,740.68
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-23,088,960.65	-15,750,622.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,412,539.62	50,403,163.67
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
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		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	230,056,631.61	290,248,910.64
减: 现金的期初余额	239,035,801.97	374,898,557.69
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,979,170.36	-84,649,647.05

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位: 元

	金额
其中:	
其中:	
其中:	

其他说明:

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位: 元

	金额
其中:	
其中:	
其中:	

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	230,056,631.61	239,035,801.97
其中：库存现金	64,259.87	37,750.30
可随时用于支付的银行存款	223,545,506.03	212,766,507.95
可随时用于支付的其他货币资金	6,446,865.71	26,231,543.72
三、期末现金及现金等价物余额	230,056,631.61	239,035,801.97

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
信用证保证金余额	2,150,000.00		冻结的保证金
远期结汇保证金余额	1,550,000.00	1,050,000.00	冻结的保证金
合计	3,700,000.00	1,050,000.00	

其他说明：

本期公司以销售商品收到的应收票据用于购买商品、接受劳务支付票据金额元。

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,888,997.86	7.1268	34,842,909.97
欧元	171,610.72	7.6617	1,314,829.85
港币	76,881,378.38	0.9127	70,169,634.05

应收账款			
其中：美元	10,854,003.53	7.1268	77,354,312.36
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			
其中：港币	1,415,636.50	0.9127	1,292,051.43
应付账款			
其中：美元	424,616.00	7.1268	3,026,153.31
其他应付款			
其中：港币	2,295,246.00	0.9127	2,094,871.02
一年内到期的非流动负债			
其中：港币	1,143,457.00	0.9127	1,043,633.20

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

公司在香港设立了全资子公司保龄宝国际有限公司，保龄宝国际有限公司记账本位币为港币。

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

1) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期数
短期租赁费用	49,952.52
合计	49,952.52

2) 与租赁相关的现金流出总额

项目	本期数
----	-----

租赁负债的利息费用	59,702.28
与租赁相关的总现金流出	806,295.43

涉及售后租回交易的情况

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

83、数据资源

84、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,248,262.45	1,427,885.99
折旧及摊销	1,095,121.76	697,778.30
材料消耗	981,348.32	841,548.21
检测认证费	80,509.94	56,780.32
其他	609,432.09	814,662.34
合计	4,014,674.56	3,838,655.16
其中：费用化研发支出	4,014,674.56	3,838,655.16

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

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
----	------	--------	------------	----------	------------

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
------	-------------	-------------------

其他说明：

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
--------	--------	--------	--------	--------	-----	----------	---------------	----------------	----------------

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

□是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

本期公司不存在合并范围变更的情况。

6、其他

十、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

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
山东保龄宝健康科技有限公司	80,000,000.00	禹城高新技术开发区东外环路1号	禹城高新技术开发区东外环路1号	一般项目：生物化工产品技术研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；保健食品（预包装）销售；食品添加剂销售；特殊医学用途配方食品销售；货物进出口；技术进出口；食品销售（仅销售预包装食品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：检验检测服务；食品生产；保健食品生产；食品添加剂生产；特殊医学用途配方食品生产；食品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）	100.00%		设立
禹城国新检测有限公司	500,000.00	山东省德州（禹城）国家高新技术开发区东外环路1号（保龄宝公司院内）	山东省德州（禹城）国家高新技术开发区东外环路1号（保龄宝公司院内）	食品、食品添加剂、药品、药用辅料、饲料、农副产品、水、土壤、气体检测、分析、评估服务；环境指标分析、评估服务；产品企业标准测定、验证服务	100.00%		设立
禹城保立康生物饲料有限公司	10,000,000.00	山东省德州（禹城）国家高新技术开发区东外环路1号	山东省德州（禹城）国家高新技术开发区东外环路1号	单一饲料、添加剂预混合饲料、饲料添加剂生产、销售；饲料原料（谷物类、豆类、籽实类、块根茎类、果实类、动物禽类、玉米糖类）加工、销售；货物进出口业务（不含出版物进口）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	100.00%		设立
青岛保龄宝进出口有限公司	10,000,000.00	山东省青岛市保税港区北京路45号东办公楼一楼-364	山东省青岛市保税港区北京路45号东办公楼一楼-364	一般项目：货物进出口；化工产品销售（不含许可类化工产品）；技术进出口；食品销售（仅销售预包装食品）；食品添加剂销售；饲料添加剂销售；食用农产品批发；食品互联网销售（仅销售预包装食品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：食品	100.00%		设立

				销售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)			
保龄宝国际有限公司	12,867 万港币	ROOM3006-07, 30/F., CH INARESOURCE SBUILDING26 HARBOURROAD, WANCHAI, HONGKONG	ROOM3006-07, 30/F., CH INARESOURCE SBUILDING26 HARBOURROAD, WANCHAI, HONGKONG	国际市场合作开发、进出口贸易、技术引进和交流等	100.00%		设立
山东康运物流有限公司	50,000,000.00	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号(保龄宝公司院内技术楼2楼201室)	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号(保龄宝公司院内技术楼2楼201室)	物流服务、普通货运、货物专用运输(集装箱、罐式、冷藏保鲜)、公路及铁路货运代理、国际货运代理(不含危险化学品运输,不含快递业务);代办报关、报检业务;货物(不含危险化学品)装卸、搬运服务;供应链管理服务;食品包装物、托盘租赁服务;机械设备、汽车租赁服务;商务信息(不含银行、证券、保险、投资、期货、担保等金融信息,不含征信信息)咨询服务;淀粉、食品、食品添加剂销售;货物及技术进出口业务(国家法律、法规禁止或限制经营的项目除外)	100.00%		设立
山东保龄宝食品科技有限公司	10,000,000.00	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号(保龄宝公司院内办公楼3楼305室)	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号(保龄宝公司院内办公楼3楼305室)	食品、保健食品、特医食品、食品添加剂、化妆品、饲料及饲料添加剂研发、销售;农副产品销售;生物酶发酵技术研发、技术转让、技术咨询服务;企业营销策划;企业管理咨询服务;市场调查;货物及技术进出口业务(国家法律法规禁止或限制经营的项目除外)	100.00%		设立
保龄宝糖嫂健康食品有限公司	100 万港币	ROOM3006-07, 30/F., CH INARESOURCE SBUILDING26 HARBOURROAD, WANCHAI, HONGKONG	ROOM3006-07, 30/F., CH INARESOURCE SBUILDING26 HARBOURROAD, WANCHAI, HONGKONG	甜品的开发及销售	100.00%		设立
晖恩控股有限公司	N/A	VistraCorporateServiceCentre, WickhamsCay II, RoadTown, Tortola, VG1110, BritishVirginIsland	VistraCorporateServiceCentre, WickhamsCay II, RoadTown, Tortola, VG1110, BritishVirginIsland	投资、控股	100.00%		设立
山东保龄宝悦美康生物科技有限责任公司	10,000,000.00	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号(保龄宝公司西门路南)	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号(保龄宝公司西门路南)	淀粉糖、糖醇、其他食品、食品添加剂、食品研发、生产、销售	100.00%		设立

山东保龄宝淀粉制品有限公司	10,000,000.00	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号(保龄宝公司北门路西)	山东省德州市禹城市国家高新技术产业开发区东外环路1号(保龄宝公司北门路西)	淀粉及淀粉制品(包括淀粉浆、食用玉米淀粉、食用淀粉、工业用淀粉、蜡质玉米淀粉)、食品添加剂、食品研发、生产、销售;粮食收购、销售;货物(不含危险化学品)仓储服务;仓库租赁;货物装卸、搬运服务;货物及技术进出口业务(国家法律、法规禁止或限制经营的项目除外)	100.00%		设立
保龄宝国际贸易有限公司	N/A	RM3006-07, 30/FCHINARE SOURCESBLDG 26HARBOURRD WANCHAIHONG KONG	RM3006-07, 30/FCHINARE SOURCESBLDG 26HARBOURRD WANCHAIHONG KONG	贸易	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

确定公司是代理人还是委托人的依据:

其他说明:

(2) 重要的非全资子公司

单位:元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明:

其他说明:

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位:元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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

单位:元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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

其他说明:

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
山东禹城农村商业银行股份有限公司	山东省禹城市汉槐街 181 号	山东省禹城市汉槐街 181 号	吸收公众存款；发放短期、中期和长期贷款；办理国内结算；办理票据承兑与贴现；代理发行、代理兑付、承销政府债券；买卖政府债券、金融债券；从事同业拆借；代理收付款项及代理保险业务；提供保管箱服务；从事银行卡业务（借记卡）；办理外汇业务，外汇存款、外汇贷款、外汇汇款、外汇拆借、外币兑换、国际结算、资信调查、咨询和见证业务，办理理财业务；经中国银行业监督管理委员会批准的其他业务（有效期限以许可证为准）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	7.08%		权益法
宁波执耳创业投资合伙企业（有限合伙）	浙江省宁波市北仑区梅山七星路 88 号 1 幢 401 室 A 区 F0812	浙江省宁波市北仑区梅山七星路 88 号 1 幢 401 室 A 区 F0812	创业投资及相关咨询服务	47.35%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	山东禹城农村商业银行股份有限公司	山东禹城农村商业银行股份有限公司
流动资产	12,482,818,307.45	11,778,774,024.48
非流动资产	6,254,468,511.09	6,532,568,744.79
资产合计	18,737,286,818.54	18,311,342,769.27
流动负债	16,918,127,876.02	16,550,904,270.97
非流动负债	618,396,569.21	611,987,570.73

负债合计	17,536,524,445.23	17,162,891,841.70
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,200,762,373.31	1,148,450,927.57
按持股比例计算的净资产份额	85,070,695.58	81,364,574.22
调整事项		
--商誉	5,621,692.20	5,621,692.20
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	90,692,387.78	86,986,266.42
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	158,558,802.65	151,298,400.04
净利润	46,581,652.64	41,085,698.01
终止经营的净利润		
其他综合收益	5,729,793.10	13,303,701.03
综合收益总额	52,311,445.74	54,389,399.04
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

(4) 其他联营企业的主要财务信息

宁波执耳创业投资合伙企业（有限合伙）

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	62,068,017.22	56,631,037.76
其中：现金和现金等价物	59,068,017.22	53,295,037.76
非流动资产	252,634,836.53	437,770,358.29
资产合计	314,702,853.75	495,401,396.05
流动负债	17,088,325.60	-1,353,042.49
非流动负债	-	
负债合计	17,088,325.60	-1,353,042.49
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	297,614,528.15	495,447,009.97
按持股比例计算的净资产份额	140,757,665.82	234,586,652.45
调整事项		
--商誉		

--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	140,757,665.82	234,586,652.45
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-168,640.48	-509,668.22
所得税费用		
净利润	-1,232,709.55	-964,503.85
其他综合收益	-63,299,713.04	-5,499,002.48
综合收益总额	-64,532,422.59	-6,463,506.33
本年度收到的来自联营企业的股利	1,331,851.81	

(5) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		

其他说明

(6) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(7) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失

其他说明

(8) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(9) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	30,498,022.19			2,204,500.04		28,293,522.15	与资产相关
递延收益	18,643,000.00	480,000.00		2,600,000.00		16,523,000.00	与收益相关
合计	49,141,022.19	480,000.00		4,804,500.04		44,816,522.15	

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	5,004,500.04	15,918,932.80

其他说明：

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

1、金融工具产生的各类风险

公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

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

（1）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施：

1) 应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司应收账款 18.15%（2023 年 12 月 31 日：15.62%）源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

2) 其他应收款

本公司的其他应收款主要系保证金、往来款项等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（2）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加本公司尚未付清的以浮动利率

计息的带息债务的利息支出，从而对本公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

2) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见附注“外币货币性项目”说明。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
----	-------------	---------------	---------------------	----------------	----------------

其他说明

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
套期类别				

其他说明

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产□适用 不适用

其他说明

十三、公允价值的披露**1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值**

单位：元

项目	期末公允价值			
	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
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（六）应收款项融资			8,166,194.02	8,166,194.02
（七）其他非流动金融资产			5,000,000.00	5,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			13,166,194.02	13,166,194.02
衍生金融负债	157,910.00			157,910.00
持续以公允价值计量的负债总额	157,910.00			157,910.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量项目的公允价值均来源于活跃市场中的报价。

3、持续和非持续第二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**4、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**

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资、其他非流动金融资产。应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相若，所以公司以票面金额确认公允价值。其他非流动金融资产核算的为非上市公司股权投资，被投资单位经营情况在原投资预期情况下，以原投资成本作为公允价值的确定基础。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析**6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策****7、本期内发生的估值技术变更及变更原因**

8、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

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
北京永裕投资管理有限公司	北京市朝阳区望京园 603 号楼 6 层 710	投资管理；资产管理	121,474 万人民币	12.68%	12.68%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是戴斯觉。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期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	与本企业关系
山东禹城农村商业银行股份有限公司	联营企业
宁波执耳创业投资合伙企业（有限合伙）	联营企业

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
YONGYUINVESTMENTMANAGEMENTCO., LIMITED（永裕投资管理有限公司）	戴斯觉持股 100%
ZhonghuaFinanceGPLtd.（开曼群岛）	永裕投资管理有限公司持股 100%
ZhonghuaFinanceAcquisitionFundI, L. P.（开曼群岛）	ZhonghuaFinanceGPLtd. 担任普通合伙人
深圳中健永裕科技有限公司	永裕投资管理有限公司持股 100%
深圳中科永裕科技合伙企业（有限合伙）	永裕投资、永裕投资管理有限公司持有合计 100%财产份额
赣州中科永裕投资管理中心（有限合伙）	永裕投资、深圳中健永裕科技有限公司持有合计 100%财产份额
CWCSkincareLtd.（开曼群岛）	戴斯觉持股 100%
CedarwalkSkincareLtd.（开曼群岛）	CWCSkincareLtd. 持股 100%
CedarwalkSkincare(HK)Limited（中国香港）	CedarwalkSkincareLtd. 持股 100%
ObagiGlobalHoldingsLimited 及其附属企业	CedarwalkSkincareLtd. 持有 Obagi 的 100%股权（截至报告期末 Obagi 相关合并事项尚未完成）
ContechGroupCo., Ltd.（康泰集团有限公司，BVI）	戴斯觉持股 33.33%，与其关系密切的家庭成员共同控制

Dai's Enterprise Company Limited (戴氏企业有限公司, BVI)	戴斯觉持股 33.33%, 与其关系密切的家庭成员共同控制
深圳启瑞生物科技(集团)有限公司	戴斯觉控制的企业深圳中健永裕科技有限公司的联营企业
Honour Top Holdings Limited (BVI)	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
All Favour Holdings Limited (全辉控股有限公司, BVI)	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
星程控股有限公司 (Sing Ching Holdings Limited, 中国香港)	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
China Regenerative Medicine International Limited (中国再生医学国际有限公司, 开曼群岛, 香港联合交易所上市公司) 及其附属企业	戴斯觉关系密切的家庭成员投资的其他企业
华商集团(国际)有限公司 [Sino Merchant Group (International) Limited, 中国香港]	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
Sino Merchant Group (International) Limited [华商集团(国际)有限公司, BVI]	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
华商集团有限公司	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
南昌创展投资咨询有限公司	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
中木传媒有限公司	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
北京虹运咨询有限公司	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
忠帝有限公司 (Loyal Kingdom Limited, 中国香港)	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
泰颂有限公司 (One Champion Limited, 中国香港)	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
南昌共创投资有限公司	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
Sino Merchant Car Rental Limited (华商租车有限公司, BVI)	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
China Wood International Holding Co., Limited (中木国际控股有限公司, 开曼群岛, 香港联合交易所上市公司) 及其附属企业	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
中华林木集团有限公司 (Zhonghua Wood Group Limited, 中国香港)	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
邦强医药香港有限公司 (Nat-Ace Pharmaceutical Hong Kong Limited, 中国香港)	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
北京邦强投资管理有限公司	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
Contech Bio-Med Ltd. (康泰生物医学有限公司 BVI)	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
康泰生物医学(香港)有限公司 [Contech Bio-Med (HK) Limited, 中国香港]	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
Contech Medicine Ltd. (康泰药业有限公司, BVI)	戴斯觉关系密切的家庭成员控制的其他企业
宁波韵朴富通资产管理中心(有限合伙)	公司持股 5% 以上的股东
韵朴投资及其附属企业	持有发行人 5% 以上股份的股东韵朴富通的执行事务合伙人及其附属企业
刘宗利	公司持股 5% 以上的股东

其他说明

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
-----	--------	-------	---------	----------	-------

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

报告期内公司与控股股东及其他关联方未发生购买商品、接受劳务的关联交易。

报告期内公司与控股股东及其他关联方未发生销售商品、提供劳务的关联交易。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

7、关联方承诺

8、其他

利息收入、利息支出情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	本期发生额		上期发生额	
			金额	占同类交易金额的比例 (%)	金额	占同类交易金额的比例 (%)
山东禹城农村商业银行股份有限公司	利息收入	市场价格	92,894.65	4.9	208,017.55	8.53

关联方存款及银行理财产品

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
银行存款	山东禹城农村商业银行股份有限公司	5,507,601.73	338,966.58

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

公司无其他应披露未披露的重大资产负债表或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润

其他说明

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目		分部间抵销	合计

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

公司为功能糖及相关产品食品制造业，主要产品：低聚糖、果葡糖浆、赤藓糖醇及其他淀粉糖等，生产经营主体主要在国内，不需要编制分部报告。

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司无其他对投资者决策有重大影响的重要交易和事项。

8、其他

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额

1 年以内 (含 1 年)	279,486,247.62	217,902,959.36
1 至 2 年	2,969,285.65	6,390,615.42
2 至 3 年	2,254,867.61	34,966.94
3 年以上	330,087.06	267,575.35
3 至 4 年	200.55	200.48
4 至 5 年	34,048.00	37,821.41
5 年以上	295,838.51	229,553.46
合计	285,040,487.94	224,596,117.07

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,219,285.52	0.78%	1,331,571.31	60.00%	887,714.21	2,205,552.78	0.98%	1,323,331.67	60.00%	882,221.11
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	282,821,202.42	99.22%	13,755,549.33	4.86%	269,065,653.09	222,390,564.29	99.02%	10,782,239.89	4.85%	211,608,324.40
其中：										
组合 1：合并报表范围内组合	11,731,047.60	4.12%			11,731,047.60	11,681,774.33	5.25%			11,681,774.33
组合 2：信用风险组合	271,090,154.82	95.11%	13,755,549.33	5.07%	257,334,605.49	210,708,789.96	94.75%	10,782,239.89	5.12%	199,926,550.07
合计	285,040,487.94	100.00%	15,087,120.64	5.29%	269,953,367.30	224,596,117.07	100.00%	12,105,571.56	5.39%	212,490,545.51

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
HEALTHGARDEN OFNYINC			2,205,552.78	1,323,331.67	60.00%	预计无法全部收回
合计			2,205,552.78	1,323,331.67		

按组合计提坏账准备类别名称:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备的应收账款	282,821,202.42	13,755,549.33	4.86%
组合 1: 合并报表范围内组合	11,731,047.60		
组合 2: 信用风险组合	271,090,154.82	13,755,549.33	5.07%
合计	282,821,202.42	13,755,549.33	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

适用 不适用**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按信用风险组合计提坏账准备	12,105,571.56	2,981,549.08				15,087,120.64
合计	12,105,571.56	2,981,549.08				15,087,120.64

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位: 元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

报告期内已全额计提坏账准备,或计提减值准备的比例较大,但在本期又全额收回或转回,或在本期收回或转回比例较大的应收账款: 无。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位: 元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况:

单位: 元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明:

报告期内公司无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	26,992,642.40		26,992,642.40	9.47%	1,349,632.12
第二名	8,246,548.95		8,246,548.95	2.89%	412,327.45
第三名	7,793,854.73		7,793,854.73	2.73%	389,692.74
第四名	6,195,388.40		6,195,388.40	2.17%	309,769.42
第五名	5,264,067.71		5,264,067.71	1.85%	263,203.39
合计	54,492,502.19		54,492,502.19	19.11%	2,724,625.12

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	13,070,662.67	16,108,102.38
合计	13,070,662.67	16,108,102.38

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
职工备用金	223,145.65	493,821.30
保证金	4,512,570.00	14,061,567.00
往来及其他	9,874,801.16	3,558,695.93
合计	14,610,516.81	18,114,084.23

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	6,907,383.74	15,819,313.95
1 至 2 年	5,956,124.76	169,600.00
2 至 3 年	482,600.00	313,000.00
3 年以上	1,264,408.31	1,812,170.28
3 至 4 年	50,000.00	250,000.00
4 至 5 年	100,000.00	1,008,800.00
5 年以上	1,114,408.31	553,370.28
合计	14,610,516.81	18,114,084.23

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	2,005,981.85			2,005,981.85
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	466,127.71			466,127.71
2024 年 6 月 30 日余额	1,539,854.14			1,539,854.14

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按信用风险组合计提坏账准备	2,005,981.85		466,127.71			1,539,854.14
合计	2,005,981.85		466,127.71			1,539,854.14

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

报告期内公司无以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期又全额或部分收回的大额其他应收款。

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联

					交易产生
--	--	--	--	--	------

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	5,611,671.51	1 年以内	38.41%	
第二名	保证金	2,493,750.00	1 年以内	17.07%	124,687.50
第三名	出口退税	2,158,224.58	1 年以内	14.77%	107,911.23
第四名	往来款	1,741,154.67	1 年以内	11.92%	
第五名	保证金	500,000.00	5 年以上	3.42%	500,000.00
合计		12,504,800.76		85.59%	732,598.73

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

报告期内公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收的款项。

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	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	209,702,070.00		209,702,070.00	209,702,070.00		209,702,070.00
对联营、合营企业投资	231,450,053.60		231,450,053.60	286,160,551.62		286,160,551.62
合计	441,152,123.60		441,152,123.60	495,862,621.62		495,862,621.62

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山东保龄宝健康科技有限公司	80,000,000.00						80,000,000.00	
禹城保立康生物饲料有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
青岛保龄	10,000,000.00						10,000,000.00	

宝进出口有限公司	0.00							0.00	
禹城国新检测有限公司	500,000.00							500,000.00	
保龄宝国际有限公司	109,202,070.00							109,202,070.00	
合计	209,702,070.00							209,702,070.00	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			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												
山东禹城农村商业银行股份有限公司	86,986,266.42				3,300,181.35	405,940.01					90,692,387.78	
宁波执耳创业投资合伙企业(有限合伙)	199,174,285.20			26,529,643.24	-583,669.29	29,971,455.04	26,529,643.24	1,331,851.81			140,757,665.82	
小计	286,160,551.62			26,529,643.24	2,716,512.06	29,565,515.03	26,529,643.24	1,331,851.81			231,450,053.60	
合计	286,160,551.62			26,529,643.24	2,716,512.06	29,565,515.03	26,529,643.24	1,331,851.81			231,450,053.60	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,021,035,969.72	888,205,339.80	996,038,853.84	895,009,963.57
其他业务	5,349,955.84	3,799,312.69	10,252,561.75	7,260,157.30
合计	1,026,385,925.56	892,004,652.49	1,006,291,415.59	902,270,120.87

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	1,026,385,925.56	892,004,652.49					1,026,385,925.56	892,004,652.49
其中：								
功能糖	421,791,169.32	358,675,827.57					421,791,169.32	358,675,827.57
淀粉糖	487,889,895.09	417,738,071.28					487,889,895.09	417,738,071.28
副产品及其他	111,354,905.31	111,791,440.95					111,354,905.31	111,791,440.95
其他业务	5,349,955.84	3,799,312.69					5,349,955.84	3,799,312.69
按经营地区分类	1,026,385,925.56	892,004,652.49					1,026,385,925.56	892,004,652.49
其中：								
国内	756,538,788.72	664,496,202.37					756,538,788.72	664,496,202.37
国外	269,847,136.84	227,508,450.12					269,847,136.84	227,508,450.12
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计	1,026,385,925.56	892,004,652.49					1,026,385,925.56	892,004,652.49

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
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

公司通常在签订销售合同后，按照合同约定履行履约义务，以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司与客户的结算方式为款到发货和货到付款，其中货到付款按出卖人核定的客户信用等级和赊销额度对客户进行赊销，客户按约定账期付款。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 17,263,064.13 元，其中，17,263,064.13 元预计将于 2024 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,716,512.06	2,693,798.85
处置其他非流动金融资产产生的投资收益		310,159.88
注销子公司取得的投资收益	6,771,429.46	
合计	9,487,941.52	3,003,958.73

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	401,455.69	
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）	5,004,500.04	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-71,828.19	
减：所得税影响额	737,465.26	

合计	4,596,662.28	--
----	--------------	----

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

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	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.48%	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.25%	0.17	0.17

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

保龄宝生物股份有限公司

2024 年 7 月 30 日