



柏维力

NEEQ: 873967

柏维力生物技术（安徽）股份有限公司

Braveiy Biotechnology (Anhui) Co., Ltd



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈斌、主管会计工作负责人凌爱民及会计机构负责人（会计主管人员）彭文燕保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

由于行业竞争激烈，客户和供应商均希望严格保密与之相关信息，公司与客户、供应商签订的购销合同亦有明确的保密条款，因此不便在 2023 年年度报告中披露客户和供应商名称，除此外本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	125

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	柏维力生物技术（安徽）股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、发行人	指	柏维力生物技术（安徽）股份有限公司
柏维力有限、有限公司	指	宣城柏维力生物工程有限公司，柏维力的前身
宣城恒德	指	宣城恒德企业管理服务中心（有限合伙），系柏维力的员工持股平台
股东大会	指	柏维力生物技术（安徽）股份有限公司股东大会
董事会	指	柏维力生物技术（安徽）股份有限公司董事会
监事会	指	柏维力生物技术（安徽）股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
国元证券、主办券商	指	国元证券股份有限公司
天禾律所	指	安徽天禾律师事务所
中审众环	指	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
报告期、本期、本报告期、本年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	柏维力生物技术（安徽）股份有限公司		
英文名称及缩写	Braveiy Biotechnology (Anhui) Co., Ltd		
	braveiy		
法定代表人	陈斌	成立时间	2011 年 8 月 5 日
控股股东	控股股东为（陈斌）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈斌），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-食品制造业-其他食品制造业-营养食品制造、保健食品制造		
主要产品与服务项目	保健食品生产；饮料生产；茶叶制品、生产；食品生产；食品销售；食品用塑料包装容器工具制品生产、销售；检验检测服务等。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	柏维力	证券代码	873967
挂牌时间	2022 年 12 月 15 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	30,000,000
主办券商（报告期内）	国元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	凌爱民	联系地址	安徽省宣城市郎溪县十字经济开发区立宇大道 18 号
电话	0563-7952777	电子邮箱	bwl@braveiy.com
传真	0563-7953555		
公司办公地址	安徽省宣城市郎溪县十字经济开发区立宇大道 18 号	邮政编码	242131
公司网址	http://www.braveiy.com/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91341821580126362F		

注册地址	安徽省宣城市郎溪县十字经济开发区立宇大道 18 号		
注册资本（元）	30,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家专业从事营养保健食品的研发、生产与销售的国家高新技术企业。自成立以来公司致力于成为“值得信赖的全球营养健康产品智造服务商”，经过多年积累，已形成软胶囊、硬胶囊、片剂（含泡腾片）、粉剂、饮品、颗粒剂等多剂型、规模化的生产能力，可为客户提供产品开发、生产、销售及技术服务等综合服务，成为行业内具有发展竞争力的营养健康产品工业企业之一。

(一) 采购模式

公司实行以产定采为主，目标安全库存为辅的采购模式，即公司采供部门主要根据生产排单计划，结合库存水平、物料采购周期及市场供需状况等制定原材料采购计划，并为通用原材料准备需预留的安全库存量。具体采购时，采购人员会就每种原材料向多家备选供应商询价，根据采购当天的市场行情确定价格，综合供应时间选择最优供应商进行采购，与之签订采购合同或发出采购订单，货到后质量部对采购的原材料进行验收，验收合格的原材料批准入库，财务部根据相关单据凭证进行账务处理。

(二) 生产模式

公司主要采取以销定产、适当备货的生产模式。根据业务部门下达的订单组织生产，制定排产计划。同时为提高对客户需求的响应速度，公司对部分产品适当备货。公司柔性的生产模式有利于提高公司生产设备的使用效率，并合理分配生产人员的工作安排，有效控制存货的库存量和采购价格，从而最大限度提高公司的经营效率。

(三) 销售和服务模式

公司自成立以来一直致力于营养保健食品领域工业品牌企业的塑造，目前主要销售和服务模式为接受客户合同生产；同时公司存在少量自主品牌产品，以满足不同销售渠道客户的需求。

1、合同生产模式

合同生产模式是营养保健食品行业一种常见的业务模式，该模式下公司根据客户需求特点，通过系统的市场调研与研发，为客户提供从产品开发、生产及技术服务等全流程服务。公司依托自主产品目录及创新平台，根据市场需求的变化，可以提供包括自主

开发、委托生产及合作开发等多种合作方式下的不同服务，以此实现公司与客户的双赢。

自主开发即根据自有保健食品批准证书、保健食品备案凭证及普通营养食品标准或配方生产，公司负责根据自有保健食品批准证书、保健食品备案凭证、普通营养食品标准或配方，依据客户订单需求进行生产，确保所生产的产品符合国家质量标准，并承担产品质量责任和标识的审核责任；客户应具备相应的经营资质，负责提供商标注册证书等，如因公司产品原因产生抽检、诉讼、仲裁及行政监管措施等事项，客户负有及时告知公司的义务，并承担商标侵权责任和产品销售违规责任如涉嫌夸大或虚假宣传、发布违法广告等）。

委托生产即根据客户保健食品批准证书及普通营养食品标准或配方生产，公司根据客户的保健食品批准证书、普通营养食品标准或配方，依据客户订单需求进行生产，确保所生产的产品符合国家质量标准或出口目标国（地区）质量标准，并承担产品质量责任和标识的审核责任；客户负有按时向公司提供经注册审批的委托生产产品的配方、工艺流程和质量标准的义务，客户应具备相应的经营资质，负责提供商标注册证书等，如因公司产品原因产生抽检、诉讼、仲裁及行政监管措施等事项，客户负有及时告知公司的义务，并承担商标侵权责任和产品销售违规（如涉嫌夸大或虚假宣传、发布违法广告等）责任。

合作开发即公司依据客户需求提供定制化产品开发服务，并提供定制化产品注册或备案支持，定制化产品的批准证书、备案凭证及普通营养食品标准或配方的所有权归属公司；注册或备案完成后，公司根据定制化产品的批准证书、备案凭证、普通营养食品标准或配方，依据客户订单需求进行生产。

此外，合同生产模式下，公司与部分客户存在受托加工业务关系，即向客户购买主要原材料，公司按照客户要求生产相应产品并销售给客户，根据实质重于形式原则，公司按照净额法核算

2、自主品牌模式

在多剂型、规模化的生产能力基础上，为满足不同渠道客户的需求，公司培育部分自主品牌，目前主要通过连锁药店和经销商将公司产品推向终端市场。经销模式下公司以城市或地区为单位，选择一个或多个有资金实力、网络覆盖能力强、有较强市场推广能力、认可公司经营理念的单位开展合作，是公司目前自主品牌运营的主要销售模式。

（四）研发模式

公司在新产品的开发上，坚持严格遵循政策法规、行业标准及以市场需求为驱动的原则，确保技术开发拥有自主知识产权和法规符合性。公司具有较强的市场趋势研究能力，

根据研究结果以及客户需求，提前进行前瞻性的技术研究和产品开发。公司从不同行业或品牌定位、不同渠道、不同销售模式的客户获取市场信息，通过数据分析，及时提出和调整研发方向。

公司不断完善其生产经营模式，通过采购、研发、生产和销售等模式的整合，构成了完整的商业模式。公司的商业模式符合公司所处行业的特点及现有规模，使公司在报告期内能够实现收入规模及业绩的持续增长，已逐步形成了较强的市场影响力和口碑。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、2016 年 10 月 19 日，安徽省经济和信息化委员会下发《安徽省经济和信息化委员会关于公布 2016 年安徽省“专精特新”中小企业名单的通知》（皖经信中小发展〔2016〕243 号），公司被认定为 2016 年安徽省“专精特新”中小企业； 2、2014 年 7 月 2 日，公司取得安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局颁发的 GR201434000184《高新技术企业证书》，有效期三年。2023 年 10 月 16 日，公司通过高新技术企业第四次复审，换发了新的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202334003327 号）； 3、2017 年 10 月 17 日，安徽省人力资源和社会保障厅下发《关于中科电力装备集团有限公司等 44 个单位设立第八批省级博士后科研工作站的通知》（皖人社秘〔2017〕386 号），公司被认定为省级博士后科研工作站； 4、2017 年 12 月 20 日，公司被认定为安徽省企业技术中心。 5、2023 年 11 月 24 日，安徽省经济和信息化委员会下发《关于 2023 年度安徽省专精特新冠军企业名单的公示》 https://jx.ah.gov.cn/sy/wjgg/148902151.html，公司被认定为 2023 年安徽省“专精特新冠军企业”

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	438,695,814.51	256,178,780.10	71.25%
毛利率%	28.63%	30.72%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	70,433,105.57	31,981,638.95	120.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	67,279,174.40	30,825,904.18	118.26%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	66.44%	51.09%	—
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	63.46%	50.03%	—
基本每股收益	2.3478	1.1190	99.72%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	251,236,709.47	210,464,336.86	19.37%
负债总计	132,506,075.28	132,352,976.24	0.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	118,730,634.19	78,111,360.62	52.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.96	2.60	52.00%
资产负债率%（母公司）	51.52%	61.67%	—
资产负债率%（合并）	52.74%	62.89%	—
流动比率	1.33	0.96	—
利息保障倍数	50.92	21.53	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	72,926,374.05	55,649,493.62	31.05%
应收账款周转率	16.50	3.03	—
存货周转率	7.46	4.17	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	19.37%	50.55%	—
营业收入增长率%	71.25%	44.32%	—
净利润增长率%	120.23%	22.63%	—

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	54,306,284.24	21.62%	48,066,065.69	22.84%	12.98%
应收票据	3,756,028.30	1.50%	3,476,208.65	1.65%	8.05%
应收账款	26,587,922.88	10.58%	26,223,935.89	12.46%	1.39%
预付账款	1,337,689.33	0.53%	1,656,263.02	0.79%	-19.23%
其他应收款	345,613.89	0.14%	342,516.67	0.16%	0.90%
存货	48,381,651.52	19.26%	42,568,662.25	20.23%	13.66%
其他流动资产	1,095,441.36	0.44%	285,348.70	0.14%	283.90%
固定资产	80,940,570.60	32.22%	57,501,945.27	27.32%	40.76%
在建工程	22,487,772.73	8.95%	18,945,425.27	9.00%	18.70%
使用权资产	3,720,413.71	1.48%	4,190,360.71	1.99%	-11.21%
无形资产	3,728,757.20	1.48%	4,023,710.07	1.91%	-7.33%
长期待摊费用	1,359,262.48	0.54%	549,887.56	0.26%	147.19%
递延所得税资产	1,835,398.81	0.73%	1,848,247.25	0.88%	-0.70%
其他非流动资产	1,353,902.42	0.54%	785,759.86	0.37%	72.30%
资产合计	251,236,709.47		210,464,336.86		19.37%
短期借款	13,014,284.74	5.18%	38,043,465.28	18.08%	-65.79%
应付账款	64,403,907.67	25.63%	63,381,624.81	30.12%	1.61%
合同负债	12,422,116.02	4.94%	14,913,856.94	7.09%	-16.71%
应付职工薪酬	4,235,954.12	1.69%	3,617,883.10	1.72%	17.08%
应交税费	753,221.27	0.30%	3,289,208.64	1.56%	-77.10%
其他应付款	2,247,483.33	0.89%	1,434,959.52	0.68%	56.62%
一年内到期的非流动资产	617,611.02	0.25%	969,954.96	0.46%	-36.33%
其他流动负债	4,497,323.44	1.79%	1,712,740.90	0.81%	162.58%
长期借款	24,700,000.00	9.83%		0.00%	
租赁负债	2,926,501.27	1.16%	3,344,112.28	1.59%	-12.49%
递延收益	2,501,651.71	1.00%	1,435,651.77	0.68%	74.25%
递延所得税负债	186,020.69	0.07%	209,518.04	0.10%	-11.21%
股本	30,000,000.00	11.94%	30,000,000.00	14.25%	0.00%
资本公积	17,439,213.24	6.94%	17,253,045.24	8.20%	1.08%
盈余公积	10,392,294.32	4.14%	3,220,261.10	1.53%	222.72%
未分配利润	60,899,126.63	24.24%	27,638,054.28	13.13%	120.35%
负债和股东权益总计	251,236,709.47		210,464,336.86		19.37%

项目重大变动原因:

- 1、报告期末其他流动资产金额为 1,095,441.36 元,较上年期末增长 283.9%,主要系待抵扣进项税较上年期末增长所致。
- 2、报告期末固定资产金额 80,940,570.60 元,较上年期末增长 40.76%,主要是本期新增了 7#数字化厂房和其他生产所需设备。
- 3、报告期末长期待摊费用金额为 1,359,262.48 元,较上年期末增长 147.19%,主要系增加了 2022 年和 2023 年零星工程建设和厂房外墙粉刷改造所致。
- 4、报告期末其他非流动资产金额为 1,353,902.42 元,较上年期末增长 72.3%,主要是本期预付工程、设备采购款增长所致。
- 5、报告期末短期借款金额为 13,014,284.74 元,较上年期末下降 65.79%,主要原因系本期郎溪农商行一笔 2,500 万元的短期借款转为 3 年期的长期借款所致。
- 6、报告期末应交税费金额为 753,221.27 元,较上年期末下降 77.1%,主要原因系企业预缴的企业所得税较大所致。
- 7、报告期末其他应付款金额为 2,247,483.33 元,较上年期末增长 56.62%,主要原因系收入增长,公司收取客户保证金增加所致。
- 8、报告期末一年内到期的非流动负债金额为 617,611.02 元,较上年期末下降 36.33%,主要原因系一年内到期的租赁负债减少所致。
- 9、报告期末其他流动负债金额为 4,497,323.44 元,较上年期末增长 162.58%,主要原因系本期计提的应收票据和长期借款利息增加所致。
- 10、报告期末递延收益金额为 2,501,651.71 元,较上年期末增长 74.25%,主要原因系本期收到政府的补助增加所致。
- 11、报告期末盈余公积金额为 10,392,294.32 元,较上年期末增长 222.72%,主要原因系随着收入利润增加而计提的法定盈余公积增加所致。
- 12、报告期末未分配利润金额为 60,899,126.63 元,较上年期末增长 120.35%,主要原因系 2023 年度净利润增加和现金分红共同影响所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	438,695,814.51	—	256,178,780.10	—	71.25%
营业成本	313,111,814.76	71.37%	177,480,837.52	76.15%	76.42%
毛利率%	28.63%	—	30.72%	—	—
营业税金及附加	2,342,269.74	0.53%	1,591,712.99	0.68%	47.15%
销售费用	13,207,167.07	3.01%	10,274,475.86	4.41%	28.54%
管理费用	16,909,138.21	3.85%	18,939,821.53	8.13%	-10.72%
研发费用	14,192,515.23	3.24%	10,411,190.37	4.47%	36.32%
财务费用	1,119,040.70	0.26%	1,333,055.45	0.57%	-16.05%
其他收益	2,961,656.72	0.68%	1,618,551.28	0.69%	82.98%
公允价值变动收益			-99,841.34	-0.04%	-100.00%
信用减值损失	-141,374.72	-0.03%	-800,216.23	-0.34%	-82.33%
资产减值损失	-848,878.59	-0.19%	-364,816.63	-0.16%	132.69%
资产处置收益	44,117.65	0.01%			
营业利润	79,829,389.86	18.20%	36,501,363.46	15.66%	118.70%
营业外收入	1,726,643.40	0.39%	997,995.78	0.43%	73.01%
营业外支出	779,131.71	0.18%	1,157,017.75	0.50%	-32.66%
利润总额	80,776,901.55	18.41%	36,342,341.49	15.59%	122.27%
所得税费用	10,343,795.98	2.36%	4,360,702.54	1.87%	137.20%
净利润	70,433,105.57	16.06%	31,981,638.95	13.72%	120.23%

项目重大变动原因：

- 1、本期营业收入为 438,695,814.51 元，同比增长 71.25%，主要原因系本期订单增多、产品品种增多、新品获得市场机会等业务量提升所致。
- 2、本期营业成本为 313,111,814.76 元，同比增长 76.42%，主要原因系随着收入增加，成本相应增长所致。
- 3、本期营业税金及附加为 2,342,269.74 元，同比增长 47.15%，主要原因系随着收入增加，增值税缴纳金额增加所致。
- 4、本期研发费用为 14,192,515.23 元，同比增长 36.32%，主要原因系本期加大研发投入所致。
- 5、本期其他收益为 2,961,656.72 元，同比增长 82.98%，主要原因系本期收到的政府补贴增加所致。
- 6、本期信用减值损失为-141,374.72 元，同比下降 82.33%，主要系本期回款较好，计提的

应收账款坏账准备减少所致。

7、本期资产减值损失为-848,878.59元，同比增加132.69%，主要系本期随着销售增长加大备货从而导致计提的存货跌价准备增加所致。

8、本期公允价值变动收益为零，同比下降100%，主要系衍生的金融负债清零。

9、本期营业利润为79,829,389.86元，同比增长118.7%，主要原因系销售收入增长所致。

10、本期营业外收入为1,726,643.40元，同比增长73.01%，主要原因是收到政府奖励的“新三板”挂牌奖励资金。

11、本期利润总额为80,776,901.55元，同比增长122.27%，主要原因系销售收入增加所致。

12、本期所得税费用为10,343,795.98元，同比增长137.2%，主要原因系收入利润增加所致。

13、本期净利润为70,433,105.57元，同比增长120.23%，主要系销售收入增加所致。

10、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	438,184,022.96	255,656,168.19	71.40%
其他业务收入	511,791.55	522,611.91	-2.07%
主营业务成本	312,143,020.27	177,480,837.52	75.87%
其他业务成本	968,794.49		

1、主营业务收入：报告期内主营业务收入438,184,022.96元，同比增长71.40%，主要原因系市场需求较大，订单增加所致。

2、主营业务成本：报告期内主营业务成本312,143,020.27元，同比增长75.87%，主要系随着主营业务收入增加主营业务成本随之增加。

3、其他业务成本：报告期内其他业务成本968,794.49元，主要系材料销售所致。

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	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百分比
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

粉剂	187,948,057.79	140,676,602.10	25.15%	135.66%	128.05%	2.50%
软胶囊	102,487,648.46	82,450,873.63	19.55%	88.81%	96.47%	-3.14%
饮品	68,690,892.03	45,684,183.06	33.49%	84.74%	94.18%	-3.23%
片剂（不含泡腾片）	37,331,071.63	21,326,048.94	42.87%	14.10%	13.11%	0.50%
泡腾片	27,496,454.03	17,031,172.62	38.06%	-11.22%	-17.18%	4.46%
受托加工	8,543,238.35	924,260.20	89.18%	-36.44%	-83.58%	31.07%
硬胶囊	5,580,307.53	3,980,583.30	28.67%	-23.60%	-24.18%	0.55%
保税品	106,353.14	69,296.41	34.84%			
其他业务收入	511,791.55	968,794.49		-2.07%		
合计	438,695,814.51	313,111,814.75	28.63%	71.25%	76.42%	-2.09%

1、本期粉剂收入增长 135.66%，主要系部分客户粉剂采购量增加所致。

2、本期软胶囊收入增长 88.81%，，主要系国外客户需求增加所致。

3、本期饮品收入增长 84.74%，主要系终端客户市场需求增加所致。

按地区分类分析：

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因：

--

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	186,455,290.17	42.50%	否
2	客户 2	24,393,619.50	5.56%	否
3	客户 3	14,604,089.65	3.33%	否
4	客户 4	13,357,737.54	3.04%	否
5	客户 5	11,986,400.32	2.73%	否
合计		250,797,137.18	57.17%	-

以上客户名称因涉及到公司与客户的商业秘密，特申请豁免披露。

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	34,669,280.00	11.07%	否
2	供应商 2	13,096,840.00	4.18%	否

3	供应商 3	30,141,600.00	9.63%	否
4	供应商 4	15,441,300.00	4.93%	否
5	供应商 5	13,426,375.00	4.29%	否
合计		106,775,395.00	34.10%	-

以上供应商没有填写全称，因产品的配方特殊性，需要的原材料主要单品是从这些公司采购的，为防止配方泄密，没有填写供应商全称，申请豁免披露。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	72,926,374.05	55,649,493.62	31.05%
投资活动产生的现金流量净额	-34,106,171.95	-22,383,081.53	52.37%
筹资活动产生的现金流量净额	-32,657,619.35	-703,564.58	4,541.74%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动产生的现金流量净额为72,926,374.05 元，同比增长 31.05%，主要原因系随着收入的增加，销售商品收到的现金增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额为-34,106,171.95 元，较上年减少，主要原因系本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-32,657,619.35 元，较上年减少，主要原因系 2022 年股东增资及 2023 年现金分红所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

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	净利润
柏维力生物技	控股子公司	食品经营销售；	5,000,000	4,526,784.11	-299,013.51	0	-1,287,226.65

术（南京）有限公司		包装服务；保健食品（预包装）销售；食品添加剂销售；生物化工产品技术研发；					
-----------	--	--------------------------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
食品安全风险	公司主营业务为营养保健食品的研发、生产及销售。随着我国对食品安全的日趋重视、消费者对食品安全意识的加深以及权益保护意识的增强，食品质量及安全控制已经成为营养保健食品生产企业的重中之重。
消费者不当食用风险	营养保健食品具有调节机体功能或补充人体所需营养素等，长期适当服用不会影响身体健康，但其不以治疗疾病为目的。根据《保健食品原料目录营养素补充剂（2020 年版）》等相关文件规定，不同人群营养素补

	充剂摄入需在合理的范围；公司根据产品的规格、功效成分及含量，按照目录中“每日用量”范围最低值和最高值，设定对应保健食品的适宜人群、不宜人群、食用量及食用方法，公司在产品包装、标签或说明书中作了详细标注。若消费者没有按照规范要求食用，存在因过量服用导致不良反应、影响身体健康的风险。
国内行业政策变化风险	我国正处于法制化建设的关键时期，营养保健食品行业主要受《食品安全法》、《食品安全法实施条例》、《广告法》、《保健食品注册与备案管理办法》以及《保健食品备案工作指南（试行）》等行业法律法规及规范性文件的监管。近年来，国家正推进相关法规的修订。如果在这些政策法规变化过程中，公司未能及时调整企业发展战略和内部管理制度并及时、准确和有效的执行，公司将面临一定的经营风险。
市场竞争风险	近年来，我国营养保健食品行业增长较快，营养保健食品企业数量增长迅速，行业竞争激烈。同行业企业不断推进新产品研发和市场整合，加大市场开拓力度，对公司业务的发展形成挑战。如公司在业务开拓、技术研发等方面投入不足或效率不高，将会影响公司的市场地位，进而影响公司的经营业绩。
原材料价格波动风险	公司营养保健食品的主要原辅材料包括鱼油、明胶、维生素等，该等原材料成本占生产成本比重较大。虽然公司制定了完善的采购管理办法和业务操作流程，并与主要供应商建立了稳定的合作关系，但如果未来原材料价格上涨幅度较大，将导致公司经营成本大幅增加，从而对公司经营产生一定的不利影响。
核心技术失密和核心人才流失的风险	公司的核心技术包括产品配方、产品制备技术及相关工艺参数等，是公司研发技术人员通过多年研究并反复试验后取得和积累的，是衡量公司核心竞争力和行业地位

	的关键因素之一。出于保护核心竞争力的需要，公司将其中部分技术申请了专利，部分技术仍以非专利技术的形式存在，不受《专利法》等法律法规的保护。若公司核心技术失密或核心人才流失，会影响公司竞争力，从而对公司的业务发展产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	13,590,900.00	14,141,800.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
房屋租赁		
接受担保		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

- 1、柏维力生物技术（南京）有限公司承租股东陈斌持有的南京市雨花台区六朝路 11 号喜马拉雅 G 幢房产 1801 室、1805 室、1806 室房产用于日常办公，租金为 57.09 万元每年，本次支付 2022 年 12 月-2024 年 12 月时间段租金。
- 2、中国农业银行郎溪县支行借款 800 万元，股东陈斌及夫人林君、陈国靖及夫人罗婷为保证人，郎溪县中小企业融资担保有限责任公司提供连带责任保证担保。
- 3、中国邮政储蓄银行郎溪县支行借款 500 万元，股东陈斌及其夫人林君为保证人进行担保。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	2022年7月27日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022年7月27日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年7月26日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（避免关联交易）	正在履行中
董监高	2022年7月26日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（避免关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年7月27日		挂牌	资金占用承诺	其他（避免资金占用）	正在履行中
董监高	2022年7月27日		挂牌	资金占用承诺	其他（避免资金占用）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

上述承诺，报告期内未发生违背承诺事项，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
固定资产	房屋、建筑物	抵押	32,152,000.99	13.29%	抵押借款
总计	-	-	32,152,000.99	13.29%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限均为公司正常经营活动所需，主要是向安徽郎溪农村商业银行股份有限公司中长期借款 2,500 万元进行资产抵押（按照贷款合同约定 2023 年 12 月份已归还 10 万元贷款，余额为 2,490 万元），未对公司的日常生产经营及业务发展造成不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数			7,500,000	7,500,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人			6,702,679	6,702,679	22.34%
	董事、监事、高管			797,321	797,321	2.66%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	30,000,000.00	100.00%	-7,500,000	22,500,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	26,810,718.00	89.37%	-6,702,679	20,108,039	67.03%
	董事、监事、高管	3,189,282.00	10.63%	-797,321	2,391,961	7.97%
	核心员工					
总股本		30,000,000.00	-	0	30,000,000.00	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈斌	26,810,718	0	26,810,718	89.37%	20,108,039	6,702,679	0	0
2	陈国靖	1,711,323	0	1,711,323	5.70%	1,283,492	427,831	0	0
3	宣城恒德	1,477,959	0	1,477,959	4.93%	1,108,469	369,490	0	0
合计		30,000,000.00	0	30,000,000.00	100.00%	22,500,000	7,500,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

董事长、控股股东、实际控制人陈斌和董事、总经理陈国靖系叔侄关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 9 月 12 日	10.00		
合计	10.00		

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	10.00		

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈斌	董事长	男	1971年4月	2022年4月10日	2025年4月10日	26,810,718		26,810,718	89.36906%
陈国靖	董事、总经理	男	1985年9月	2022年4月10日	2025年4月10日	1,711,323		1,711,323	5.70441%
刘扬	董事、副总经理	男	1990年9月	2022年4月10日	2025年4月10日	129,645		129,645	0.43215%
凌爱民	董事、财务总监、董事会秘书	男	1975年5月	2022年4月10日	2025年4月10日	129,645		129,645	0.43215%
魏光洲	董事	男	1988年1月	2022年4月10日	2025年4月10日	129,645		129,645	0.43215%
黄亚	监事会主席	女	1990年7月	2022年4月10日	2025年4月10日	103,717		103,717	0.34572%
王小霞	监事	女	1989年2月	2022年4月10日	2025年4月10日	32,411		32,411	0.10804%
李新建	职工代表监事	男	1984年11月	2022年4月10日	2025年4月10日	-		-	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、控股股东、实际控制人陈斌和董事、总经理陈国靖系叔侄关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。董事、监事、高级管理人员之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	38	13	7	44
生产人员	220	169	31	358
销售人员	41	11	5	47
技术人员	49	18	8	59
员工总计	348	211	51	508

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	4
本科	60	65
专科	77	83
专科以下	207	355
员工总计	348	508

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，因业务的增长公司员工队伍与上期有所增长。公司因业务发展及运营管理需要通过社会招聘、应届毕业生招聘等多渠道招聘、吸引符合公司各岗位任职要求及适应公司长远发展的人才。公司重视团队建设，积极宣传企业文化，组织丰富的企业文娱生活，建立健全市场化薪酬考核体系，并采取定期培训与岗位培训相结合的培训计划，为公司长远发展培养后备人才并提供坚实的人力资源。报告期内，公司不存在需公司承担费用的离退休职工的情形。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

1、股东大会的建立健全及运行情况

公司设股东大会，股东大会由陈斌、陈国靖、宣城恒德等 3 名股东组成。股份公司设立以来至报告期末，公司召开股东大会 6 次（含创立大会），严格依照《公司法》、《公司章程》等规定规范运作，根据股份公司的章程，股东大会是公司的权力机构，行使《公司法》、《公司章程》及《股东大会议事规则》规定的决定公司的发展战略方针、审议公司资本的变动事宜和重大交易事项、选举董事及监事等一系列职权。

股份公司自成立以来，历次股东大会均能够按照有关法律法规和《公司章程》及公司章程制度的规定依法合规运作，未出现违法违规情形。

2、董事会的建立健全及运行情况

公司设董事会，由陈斌、陈国靖、刘扬、凌爱民、魏光洲 5 名董事组成第一届董事会，陈斌担任董事长。自股份公司设立以来至报告期末，公司召开董事会 8 次，出席董事会会议的人员符合相关规定，历次会议的召集、提案、出席程序，表决方式及决议内容合法有效，严格依照《公司法》、《公司章程》、《董事会议事规则》等规定规范运作。

3、监事会的建立健全及运行情况

公司设监事会，由黄亚、王小霞、李新建 3 名监事组成第一届监事会，负责检查公司财务，对董事、高级管理人员监督等工作，其中黄亚为监事会主席、李新建为职工代表监事。自股份公司设立以来至报告期末，共召开监事会会议 6 次，出席监事会会议的人员符合相关规定，历次会议的召集、提案、出席程序，表决方式及决议内容合法有效。严格依照《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》等规定规范运作，对选举监事会主席以及其它重要事项作出了有效决议。

4、职工代表监事

职工代表监事依照《公司法》、《公司章程》履行责任，李新建为第一届监事会职工代表监事。自股份公司设立以来至报告期末，职工代表监事依照《公司法》、《公司章程》、《监事会议事规则》等规定履行责任。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司董事会就公司治理情况进行了讨论和评估，认为公司已经依法建立、健全了股东大会、董事会、监事会、总经理等公司治理架构，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《投资者关系管理制度》等公司治理的基本制度以及其他针对生产制造类公司自身业务和风险特有的制度规范，确立了纠纷解决机制、关联股东和董事回避制度，相关机构和人员能够依法履行职责。公司现有治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量，有效地识别和控制公司运营中存在的风险。报告期内，前述制度能得以有效执行，能够给所有股东提供合理保护及保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，有利于公司的长远发展。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。具体情况如下：

1、业务独立

公司拥有独立的生产经营场所，与其主营业务相适应的业务体系，有完整的业务流程，面向市场独立经营。不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

2、资产独立

公司合法拥有经营所需的土地、房屋、无形资产及其他经营设备的所有权或使用权，不存在依赖控股股东、实际控制人的资产进行生产经营的情况。公司资产权属清晰、完整，不存在产权权属纠纷或潜在的产权权属纠纷。报告期内，公司资产不存在其它被实际控制人及其控制的其它企业占用或者提供担保的情形。

3、人员独立

公司与员工均签订了劳动或劳务合同。公司董事、监事和高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司的总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在股东单位及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在股东单位及其控制的其他企业中领薪。截至本报告期末，公司财务人员专职于公司，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。

4、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了健全的会计核算体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司已开立了独立的基本存款银行账户，独立运营资金，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业共用银行账户的情形。公司拥有一套完整独立的财务核算制度和体系，依法独立纳税。

5、机构独立

公司机构设置完整。公司依法建立健全了股东大会、董事会、监事会等公司治理机构并制订了相应的议事规则。公司完全拥有机构设置自主权，公司根据经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。公司与控股股东完全分开并独立运行，公司完全拥有机构设置自主权，公司不存在与其他公司合署办公、混合经营的情形。

对重大内部管理制度的评价

公司制定了较为完备的《公司章程》和《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等各项制度，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作。报告期内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。公司将根据新颁布的法律、法规和规范性文件，以及监管部门的监管要求，结合公司的实际情况，相应补充完善新的内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司稳定、快速发展奠定良好的制度基础和管理基础。公司同时已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一)实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二)提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	众环审字(2024)1700019 号			
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	武汉市武昌区东湖路 169 号众环大厦			
审计报告日期	2024 年 4 月 2 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	崔秀荣 1 年	曲鹏飞 1 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬(万元)	20			

审计报告

众环审字[2024]1700019 号

柏维力生物技术（安徽）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了柏维力生物技术（安徽）股份有限公司（以下简称“柏维力”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了柏维力 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

柏维力管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年报报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督柏维力的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就柏维力中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：_____

崔秀荣

中国注册会计师：_____

曲鹏飞

中国·武汉

二〇二四年四月二日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	54,306,284.24	48,066,065.69
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	六、2	3,756,028.30	3,476,208.65
应收账款	六、3	26,587,922.88	26,223,935.89
应收款项融资			
预付款项	六、4	1,337,689.33	1,656,263.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	345,613.89	342,516.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	48,381,651.52	42,568,662.25
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	六、7	1,095,441.36	285,348.70
流动资产合计		135,810,631.52	122,619,000.87
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	80,940,570.60	57,501,945.27
在建工程	六、9	22,487,772.73	18,945,425.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	3,720,413.71	4,190,360.71
无形资产	六、11	3,728,757.20	4,023,710.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	1,359,262.48	549,887.56
递延所得税资产	六、13	1,835,398.81	1,848,247.25
其他非流动资产	六、14	1,353,902.42	785,759.86
非流动资产合计		115,426,077.95	87,845,335.99
资产总计		251,236,709.47	210,464,336.86
流动负债：			
短期借款	六、16	13,014,284.74	38,043,465.28
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	64,403,907.67	63,381,624.81
预收款项			
合同负债	六、18	12,422,116.02	14,913,856.94
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	六、19	4,235,954.12	3,617,883.10
应交税费	六、20	753,221.27	3,289,208.64
其他应付款	六、21	2,247,483.33	1,434,959.52
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	六、22	617,611.02	969,954.96
其他流动负债	六、23	4,497,323.44	1,712,740.90
流动负债合计		102,191,901.61	127,363,694.15
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	六、24	24,700,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、25	2,926,501.27	3,344,112.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、26	2,501,651.71	1,435,651.77
递延所得税负债	六、13	186,020.69	209,518.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,314,173.67	4,989,282.09
负债合计		132,506,075.28	132,352,976.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、27	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	17,439,213.24	17,253,045.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、29	10,392,294.32	3,220,261.10
一般风险准备			
未分配利润	六、30	60,899,126.63	27,638,054.28
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		118,730,634.19	78,111,360.62
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		118,730,634.19	78,111,360.62
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		251,236,709.47	210,464,336.86

法定代表人：陈斌

主管会计工作负责人：凌爱民

会计机构负责人：彭文燕

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		53,899,006.45	47,570,930.39
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,756,028.30	3,476,208.65
应收账款	十七、1	26,587,922.88	26,223,935.89
应收款项融资			
预付款项		1,333,642.16	1,656,263.02
其他应收款	十七、2	1,845,613.89	342,516.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		48,381,651.52	42,568,662.25
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		1,075,586.34	275,346.55
流动资产合计		136,879,451.54	122,113,863.42
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	十七、3	2,338,096.25	2,338,096.25
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		80,837,784.07	57,241,375.77
在建工程		22,487,772.73	18,945,425.27
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,728,757.20	4,023,710.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,062,956.40	190,087.32
递延所得税资产		1,649,378.12	1,638,729.21
其他非流动资产		1,353,902.42	785,759.86
非流动资产合计		113,458,647.19	85,163,183.75
资产总计		250,338,098.73	207,277,047.17

流动负债：			
短期借款		13,014,284.74	38,043,465.28
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		64,403,907.67	63,381,624.81
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,235,954.12	3,617,883.10
应交税费		753,221.27	3,289,208.64
其他应付款		2,247,483.33	1,426,959.52
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		12,422,116.02	14,913,856.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		200,000.00	
其他流动负债		4,497,323.44	1,712,740.90
流动负债合计		101,774,290.59	126,385,739.19
非流动负债：			
长期借款		24,700,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,501,651.71	1,435,651.77
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,201,651.71	1,435,651.77
负债合计		128,975,942.30	127,821,390.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		17,439,213.24	17,253,045.24
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,392,294.32	3,220,261.10
一般风险准备			

未分配利润		63,530,648.87	28,982,349.87
所有者权益（或股东权益）合计		121,362,156.43	79,455,656.21
负债和所有者权益（或股东权益）合计		250,338,098.73	207,277,047.17

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		438,695,814.51	256,178,780.10
其中：营业收入	六、31	438,695,814.51	256,178,780.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		360,881,945.71	220,031,093.72
其中：营业成本	六、31	313,111,814.76	177,480,837.52
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	六、32	2,342,269.74	1,591,712.99
销售费用	六、33	13,207,167.07	10,274,475.86
管理费用	六、34	16,909,138.21	18,939,821.53
研发费用	六、35	14,192,515.23	10,411,190.37
财务费用	六、36	1,119,040.70	1,333,055.45
其中：利息费用		1,586,365.80	1,687,864.35
利息收入		153,112.00	70,596.55
加：其他收益	六、37	2,961,656.72	1,618,551.28
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、38		-99,841.34

信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-141,374.72	-800,216.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、40	-848,878.59	-364,816.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、41	44,117.65	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		79,829,389.86	36,501,363.46
加：营业外收入	六、42	1,726,643.40	997,995.78
减：营业外支出	六、43	779,131.71	1,157,017.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		80,776,901.55	36,342,341.49
减：所得税费用	六、44	10,343,795.98	4,360,702.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,433,105.57	31,981,638.95
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,433,105.57	31,981,638.95
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		70,433,105.57	31,981,638.95
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）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		70,433,105.57	31,981,638.95

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		70,433,105.57	31,981,638.95
(二) 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（元/股）	十六、2	2.3478	1.1190
(二) 稀释每股收益（元/股）	十六、2	2.2426	1.0786

法定代表人：陈斌

主管会计工作负责人：凌爱民

会计机构负责人：彭文燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七、4	438,695,814.51	256,178,780.10
减：营业成本	十七、4	313,111,814.76	177,480,837.52
税金及附加		2,337,138.86	1,586,612.99
销售费用		12,884,559.88	9,971,556.02
管理费用		16,068,622.65	17,965,454.99
研发费用		14,192,515.23	10,411,190.37
财务费用		947,187.03	1,144,658.97
其中：利息费用		1,414,520.75	1,498,287.78
利息收入		152,492.82	68,770.56
加：其他收益		2,952,893.72	1,618,551.28
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
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）			-99,841.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-141,374.72	-800,216.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-848,878.59	-3,026,720.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		81,116,616.51	35,310,242.57
加：营业外收入		1,726,643.40	997,995.78
减：营业外支出		779,131.71	1,157,017.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		82,064,128.20	35,151,220.60
减：所得税费用		10,343,795.98	4,360,702.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,720,332.22	30,790,518.06

（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		71,720,332.22	30,790,518.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		71,720,332.22	30,790,518.06
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		489,202,130.04	271,968,951.20
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			
收到再保险业务现金净额			
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		96,062.44	474,792.14
收到其他与经营活动有关的现金	六、45（1）	7,403,917.94	5,133,375.02
经营活动现金流入小计		496,702,110.42	277,577,118.36
购买商品、接受劳务支付的现金		329,136,831.06	159,818,522.67
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
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		46,583,771.85	31,905,016.83
支付的各项税费		25,183,778.45	9,241,941.56
支付其他与经营活动有关的现金	六、45（2）	22,871,355.01	20,962,143.68
经营活动现金流出小计		423,775,736.37	221,927,624.74
经营活动产生的现金流量净额		72,926,374.05	55,649,493.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		45,000.00	
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		45,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,151,171.95	22,383,081.53
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		34,151,171.95	22,383,081.53
投资活动产生的现金流量净额		-34,106,171.95	-22,383,081.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			8,889,900.00
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		38,000,000.00	92,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		38,000,000.00	100,889,900.00

偿还债务支付的现金		38,100,000.00	85,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,547,732.82	16,461,464.58
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	六、45(3)	1,009,886.53	32,000.00
筹资活动现金流出小计		70,657,619.35	101,593,464.58
筹资活动产生的现金流量净额		-32,657,619.35	-703,564.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		87,635.80	168,969.59
五、现金及现金等价物净增加额		6,250,218.55	32,731,817.10
加：期初现金及现金等价物余额		48,006,065.69	15,274,248.59
六、期末现金及现金等价物余额		54,256,284.24	48,006,065.69

法定代表人：陈斌

主管会计工作负责人：凌爱民

会计机构负责人：彭文燕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		489,202,130.04	271,968,951.20
收到的税费返还		96,062.44	127,444.87
收到其他与经营活动有关的现金		5,830,246.99	5,131,549.03
经营活动现金流入小计		495,128,439.47	277,227,945.10
购买商品、接受劳务支付的现金		329,136,831.06	159,818,522.67
支付给职工以及为职工支付的现金		46,271,847.51	31,636,008.33
支付的各项税费		25,183,778.45	9,236,841.56
支付其他与经营活动有关的现金		22,618,550.89	20,838,147.32
经营活动现金流出小计		423,211,007.91	221,529,519.88
经营活动产生的现金流量净额		71,917,431.56	55,698,425.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,151,171.95	22,376,028.43
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		34,151,171.95	22,376,028.43
投资活动产生的现金流量净额		-34,151,171.95	-22,376,028.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			8,889,900.00
取得借款收到的现金		38,000,000.00	92,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		38,000,000.00	100,889,900.00
偿还债务支付的现金		38,100,000.00	85,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,375,819.35	16,461,464.58
支付其他与筹资活动有关的现金		40,000.00	32,000.00
筹资活动现金流出小计		69,515,819.35	101,593,464.58
筹资活动产生的现金流量净额		-31,515,819.35	-703,564.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		87,635.80	168,969.59
五、现金及现金等价物净增加额		6,338,076.06	32,787,801.80
加：期初现金及现金等价物余额		47,510,930.39	14,723,128.59
六、期末现金及现金等价物余额		53,849,006.45	47,510,930.39

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	30,000,000.00				17,253,045.24				3,220,261.10		27,638,054.28		78,111,360.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	30,000,000.00				17,253,045.24				3,220,261.10		27,638,054.28		78,111,360.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					186,168.00				7,172,033.22		33,261,072.35		40,619,273.57
（一）综合收益总额											70,433,105.57		70,433,105.57
（二）所有者投入和减少资本					186,168.00								186,168.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额				186,168.00							186,168.00
4. 其他											
（三）利润分配								7,172,033.22	-37,172,033.22	-30,000,000.00	
1. 提取盈余公积								7,172,033.22	-7,172,033.22		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-30,000,000.00	-30,000,000.00	
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											
四、本年期末余额	30,000,000.00			17,439,213.24				10,392,294.32	60,899,126.63	118,730,634.19	

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润	
一、上年期末余额	5,000,000.00				727,591.60				8,478,748.87		28,773,323.39	42,979,663.86
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				727,591.60				8,478,748.87		28,773,323.39	42,979,663.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	25,000,000.00				16,525,453.64				-5,258,487.77		-1,135,269.11	35,131,696.76
（一）综合收益总额											31,981,638.95	31,981,638.95
（二）所有者投入和减少资本	6,570,000.00				2,580,057.81							9,150,057.81
1．股东投入的普通股	6,570,000.00				2,319,900.00							8,889,900.00
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					260,157.81							260,157.81
4．其他												

(三) 利润分配								3,220,261.10		-9,220,261.10		-6,000,000.00
1. 提取盈余公积								3,220,261.10		-3,220,261.10		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-6,000,000.00		-6,000,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	18,430,000.00				13,945,395.83			-8,478,748.87		-23,896,646.96		
1. 资本公积转增资本（或股本）	2,319,900.00				-2,319,900.00							
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	16,110,100.00				16,265,295.83			-8,478,748.87		-23,896,646.96		
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	30,000,000.00				17,253,045.24			3,220,261.10		27,638,054.28		78,111,360.62

法定代表人：陈斌

主管会计工作负责人：凌爱民

会计机构负责人：彭文燕

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				17,253,045.24				3,220,261.10		28,982,349.87	79,455,656.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				17,253,045.24				3,220,261.10		28,982,349.87	79,455,656.21
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）					186,168.00				7,172,033.22		34,548,299.00	41,906,500.22
（一）综合收益总额											71,720,332.22	71,720,332.22
（二）所有者投入和减少资本					186,168.00							186,168.00
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					186,168.00							186,168.00
4. 其他												
（三）利润分配									7,172,033.22		-37,172,033.22	-30,000,000.00
1. 提取盈余公积									7,172,033.22		-7,172,033.22	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-30,000,000.00	-30,000,000.00
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												
四、本年期末余额	30,000,000.00				17,439,213.24				10,392,294.32		63,530,648.87	121,362,156.43

项目	2022 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	5,000,000.00				727,591.60				8,478,748.87		31,308,739.87	45,515,080.34
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	5,000,000.00				727,591.60				8,478,748.87		31,308,739.87	45,515,080.34
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)	25,000,000.00				16,525,453.64				-5,258,487.77		-2,326,390.00	33,940,575.87
(一) 综合收益总额											30,790,518.06	30,790,518.06
(二)所有者投入和减少资本	6,570,000.00				2,580,057.81							9,150,057.81
1. 股东投入的普通股	6,570,000.00				2,319,900.00							8,889,900.00
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					260,157.81							260,157.81
4. 其他												
(三) 利润分配									3,220,261.10		-9,220,261.10	-6,000,000.00
1. 提取盈余公积									3,220,261.10		-3,220,261.10	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他											-6,000,000.00	-6,000,000.00
（四）所有者权益内部结转	18,430,000.00				13,945,395.83				-8,478,748.87		-23,896,646.96	
1. 资本公积转增资本（或股本）	2,319,900.00				-2,319,900.00							
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	16,110,100.00				16,265,295.83				-8,478,748.87		-23,896,646.96	
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	30,000,000.00				17,253,045.24				3,220,261.10		28,982,349.87	79,455,656.21

柏维力生物技术（安徽）股份有限公司

财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

柏维力生物技术（安徽）股份有限公司（以下简称“公司”或者“本公司”）系由宣城柏维力生物工程有限公司（以下简称“宣城柏维力”）整体变更设立的股份有限公司，于2011年8月5日成立，现持有宣城市市场监督管理局核发的《营业执照》，注册资本和股本均为人民币3,000万元。公司注册地和办公地位于安徽省宣城市郎溪县十字经济开发区立字大道18号。法定代表人为陈斌。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事保健食品、特殊膳食食品、饮料、方便食品、糖果制品等产品的生产、销售业务。

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月2日决议批准报出。

截至2023年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本集团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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的40项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、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、完整地反映了本集团2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此

外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、30“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、37“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司均以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的应收款项	应收款项单家客户余额超过人民币 400 万元
重要的在建工程	在建工程投资预算金额超过人民币 400 万元
重要的投资活动项目	投资金额超过人民币 500 万元

5、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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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。购买方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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递

延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会[2012]19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并

利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、16“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

7、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。本集团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。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日当月月初汇率（通常指中国人民银行公布的当月月初外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

(3) 外币财务报表的折算方法

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，采用交易发生月月初的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

外币现金流量，采用现金流量发生日当月月初的即期汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，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归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团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，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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,本集团将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的,本集团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,本集团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,本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来12月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在

争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

年末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同，即以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团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、合同资产和租赁应收款，本集团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
组合 1：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2：合并范围内关联方	本组合为本集团合并范围内关联方款项

③其他应收款

本集团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
组合 1：账龄组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代付个人社保等应收款项
组合 2：合并范围内关联方	本组合为本集团合并范围内关联方款项

12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

13、存货

（1）存货的分类

本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。具体划分为原材料、在产品、库存商品、周转材料、低值易耗品、发出商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度

本集团采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

15、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就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。其中，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。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面

价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企

业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。在2018年12月31日或之前，原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权

投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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，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。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本集团不一致的，按照本集团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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》

的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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，如本集团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，本集团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收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表的编制方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资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，

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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会或总裁办公会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果

与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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计入当期损益。

18、固定资产

（1）固定资产确认条件

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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10 到 20	3	4.85-9.70
机器设备	年限平均法	5 到 10	3	9.70-19.40
运输工具	年限平均法	5 到 10	3	9.70-19.40

办公设备及其他	年限平均法	5 到 10	3	9.70-19.40
---------	-------	--------	---	------------

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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。

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

19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款

的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

21、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法,参见本附注四、34“租赁”。

22、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出,如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量,则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出,在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物,相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物,则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

年末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变更则作为会计估计变更处理。此外,还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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：判断无形资产的开发在技术上具有可行性，应当以目前阶段的成果为基础，并提供相关证据和材料，证明企业进行开发所需的技术条件等已经具备，不存在技术上的障碍或其他不确定性，比如，企业已经完成了全部计划、设计和测试活动，这些活动是使资产能够达到设计规划书中的功能、特征和技术所必须的活动，或经过专家鉴定等。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图：企业能够说明其持有开发无形资产的目的，比如，具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③无形资产产生经济利益的方式：包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；无形资产能够为企业带来未来经济利益，应当对运用该无形资产生产的产品市场情况进行可靠预计，以证明所生产的产品存在市场并能够带来经济利益的流入，或能够证明市场上存在对该类无形资产的需求。

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：企业能够证明无形资产开发所需的技术、财务和其他资源，以及获得这些资源的相关计划。自有资金不足以提供支持的，是否存在外部其他方面的资金支持，如银行等金融机构愿意为该无形资产的开发提供所需资金的声明等。

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量：企业对于研究开发的支出应当能够单独核算。比如，直接发生的研发人员工资、材料费，以及相关设备折旧费等能够对象化；同时从事多项研究开发活动的，所发生的支出能够按照合理的标准在各项研究开发活动之间进行分配。研发支出无法明确分配的，应当计入当期损益，不计入开发活动的成本。

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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、改造费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

26、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

27、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

28、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

29、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方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。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。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团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，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须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，按照本集团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，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团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确认取得服务的增加。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。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，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，除非本集团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，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

30、收入

（1）收入确认原则

本集团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本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团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，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团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，本集团考虑下列迹象：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。

（2）收入计量方式

①本集团按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（3）收入确认的具体方法

本集团主要从事保健食品、特殊膳食食品、饮料、方便食品、糖果制品等产品的生产、销售业务，通常仅包括转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约业务。针对内销业务，按合同约定发出商品并经客户签收后确认收入。针对出口业务，公司于产品报关并取得承运人提单后确认收入。

31、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》

之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

32、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付

是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

33、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，

也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（1）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（2）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债

或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

34、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物等。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、18 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12 个月的租赁）和低价值资产

租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

35、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、15“持有待售资产和处置组”相关描述。

(2) 回购股份

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。

36、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释16号的规定，本集团决定于2023年1月1日执行上述规定，并在2023年度财务报表中对2022年1月1日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于2022年1月1日之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，

并将差额调整2022年1月1日的留存收益。

该变更对2022年12月31日及2022年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	公司报表
递延所得税资产	209,518.04	
递延所得税负债	209,518.04	
所得税费用	0.00	
未分配利润	0.00	

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

37、重大会计判断和估计

（1）收入确认

如本附注四、30“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基

于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	详见下表。

不同企业所得税税率纳税主体的税率情况：

纳税主体名称	企业所得税税率	备注
柏维力生物技术（安徽）股份有限公司	15.00%	
柏维力生物技术（南京）有限公司	5.00%	

注：根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号），子公司柏维力生物技术（南京）有限公司2023年度属于小型微利企业，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。

2、税收优惠及批文

本公司2023年通过高新技术企业复审，2023年10月16日取得GR202334003327号高新技术企业证书，2023年度至2025年度享受15%的企业所得税优惠税率。

本公司子公司柏维力生物技术（南京）有限公司享受小微企业普惠性税收减免政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2022年12月31日，“年末”指2023年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	54,204,458.67	47,808,853.38
其他货币资金	101,825.57	257,212.31
合计	54,306,284.24	48,066,065.69

截至报告期末，本集团货币资金受限情况详见附注六、15。

截至报告期末，本集团不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,953,714.00	3,659,167.00
小计	3,953,714.00	3,659,167.00
减：坏账准备	197,685.70	182,958.35
合计	3,756,028.30	3,476,208.65

(2) 期末已质押的应收票据情况

截至报告期末，无已质押的应收银行承兑汇票。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		3,153,714.00
合计		3,153,714.00

(4) 期末因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

截至报告期末，本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 银行承兑汇票按坏账计提方法分类列示

类别	年末				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	3,953,714.00	100.00	197,685.70	5.00	3,756,028.30
其中：银行承兑汇票	3,953,714.00	100.00	197,685.70	5.00	3,756,028.30
合计	3,953,714.00	100.00	197,685.70	5.00	3,756,028.30

(续)

类别	年初				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	3,659,167.00	100.00	182,958.35	5.00	3,476,208.65
其中：银行承兑汇票	3,659,167.00	100.00	182,958.35	5.00	3,476,208.65
合计	3,659,167.00	100.00	182,958.35	5.00	3,476,208.65

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

账龄	年末		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,953,714.00	197,685.70	5.00
合计	3,953,714.00	197,685.70	5.00

(续)

账龄	年初		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,659,167.00	182,958.35	5.00
合计	3,659,167.00	182,958.35	5.00

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

年度/期间	年初余额	期间变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年度	182,958.35	14,727.35				197,685.70

(6) 报告期内无实际核销的应收票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	27,500,311.93	27,250,933.73
1至2年	460,868.96	299,553.47
2至3年	187,862.76	191,812.12
3年以上	231,921.16	160,154.43
小计	28,380,964.81	27,902,453.75

减：坏账准备	1,793,041.93	1,678,517.86
合计	26,587,922.88	26,223,935.89

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,380,964.81	100.00	1,793,041.93	6.32	26,587,922.88
其中:					
组合 1: 账龄组合	28,380,964.81	100.00	1,793,041.93	6.32	26,587,922.88
合计	28,380,964.81	100.00	1,793,041.93	6.32	26,587,922.88

(续)

类别	年初				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	27,902,453.75	100.00	1,678,517.86	6.02	26,223,935.89
其中：					
组合 1：账龄组合	27,902,453.75	100.00	1,678,517.86	6.02	26,223,935.89
合计	27,902,453.75	100.00	1,678,517.86	6.02	26,223,935.89

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	27,500,311.93	1,375,015.60	5.00
1至2年	460,868.96	92,173.79	20.00
2至3年	187,862.76	93,931.38	50.00
3年以上	231,921.16	231,921.16	100.00
合计	28,380,964.81	1,793,041.93	6.32

(续)

项目	年初		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	27,250,933.73	1,362,546.68	5.00
1至2年	299,553.47	59,910.69	20.00

2至3年	191,812.12	95,906.06	50.00
3年以上	160,154.43	160,154.43	100.00
合计	27,902,453.75	1,678,517.86	6.02

(3) 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	期间变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年度	1,678,517.86	114,524.07				1,793,041.93

(4) 报告期内无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为13,574,626.98元，占应收账款年末余额合计数的比例为47.83%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为678,731.35元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,325,934.52	99.12	1,431,754.82	86.44
1 年以上	11,754.81	0.88	224,508.20	13.56
合计	1,337,689.33	100.00	1,656,263.02	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为952,872.73 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 71.23%。

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	345,613.89	342,516.67
合计	345,613.89	342,516.67

其他应收款相关的附注

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	300,015.88	360,543.86

1至2年	75,748.50	
3年以上	800.00	800.00
小计	376,564.38	361,343.86
减：坏账准备	30,950.49	18,827.19
合计	345,613.89	342,516.67

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金、押金	70,800.00	60,800.00
代职工垫付的社保及公积金等	160,397.11	193,128.70
个人借款及备用金借支	145,367.27	107,415.16
小计	376,564.38	361,343.86
减：坏账准备	30,950.49	18,827.19
合计	345,613.89	342,516.67

(3) 坏账准备计提情况

项目	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期信 用损失 (未发生信用 减值—组合评 估)	整个存续期信 用损失 (未发生信用 减值—单项评 估)	整个存续期信 用损失 (已发生信用 减值)	合计
年初余额	18,827.19				18,827.19
本年计提	12,123.30				12,123.30
本年转回					
本年核销					
年末余额	30,950.49				30,950.49

本集团其他应收款主要系保证金和代付个人社保款项，保证金在到期日进行收回，代付个人社保款项在发放工资时进行冲销，故信用风险自初始确认后未有显著增加。

(4) 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年度	18,827.19	12,123.30				30,950.49
合计	18,827.19	12,123.30				30,950.49

(5) 报告期内不存在核销重大其他应收款及坏账准备的情况。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款汇总金额为361,432.50元，占其他应收款年末余额合计数的比例为95.98%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为28,683.90元。

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	17,719,233.01	524,970.16	17,194,262.85	24,697,034.55	452,725.34	24,244,309.21
在产品	10,199,537.48		10,199,537.48	8,420,423.23		8,420,423.23
半成品	2,281,276.26	63,661.08	2,217,615.18	3,206,306.24		3,206,306.24
库存商品	11,037,739.69	387,965.77	10,649,773.92	6,248,214.31	940,215.34	5,307,998.97
发出商品	8,120,462.09		8,120,462.09	1,389,624.60		1,389,624.60
合计	49,358,248.53	976,597.01	48,381,651.52	43,961,602.93	1,392,940.68	42,568,662.25

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	452,725.34	524,971.72		452,726.90		524,970.16
半成品		63,661.08				63,661.08
库存商品	940,215.34	387,965.77		674,694.42	265,520.92	387,965.77
合计	1,392,940.68	976,598.57		1,127,421.32	265,520.92	976,597.01

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,095,441.36	285,348.70
合计	1,095,441.36	285,348.70

8、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	80,940,570.60	57,501,945.27
合计	80,940,570.60	57,501,945.27

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值					

1、年初余额	33,458,493.77	49,078,880.40	2,812,269.25	3,585,055.48	88,934,698.90
2、本年增加金额	18,402,291.59	12,390,049.33	454,681.41	482,583.69	31,729,606.02
（1）购置	765,110.04	9,095,776.48	454,681.41	482,583.69	10,798,151.62
（2）在建工程转入	17,637,181.55	3,294,272.85			20,931,454.40
3、本年减少金额		125,641.03	280,000.00		405,641.03
（1）处置或报废		125,641.03	280,000.00		405,641.03
（2）其他减少					
4、年末余额	51,860,785.36	61,343,288.70	2,986,950.66	4,067,639.17	120,258,663.89
二、累计折旧					
1、年初余额	10,036,327.86	16,645,344.47	2,441,356.19	2,309,725.11	31,432,753.63
2、本年增加金额	2,241,886.71	5,083,284.94	303,234.69	658,805.12	8,287,211.46
（1）计提	2,241,886.71	5,083,284.94	303,234.69	658,805.12	8,287,211.46
3、本年减少金额		121,871.80	280,000.00		401,871.80
（1）处置或报废		121,871.80	280,000.00		401,871.80
（2）其他减少					
4、年末余额	12,278,214.57	21,606,757.61	2,464,590.88	2,968,530.23	39,318,093.29
三、减值准备					
1、年末余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	39,582,570.79	39,736,531.09	522,359.78	1,099,108.94	80,940,570.60
2、年初账面价值	23,422,165.91	32,433,535.93	370,913.06	1,275,330.37	57,501,945.27

（2）截至报告期末，本集团无暂时闲置的固定资产。

（3）截至报告期末，本集团无通过经营租赁租出的固定资产情况。

（4）截至报告期末，本集团无未办妥产权证书的固定资产情况。

（5）截至报告期末，本集团固定资产受限情况详见附注六、15。

9、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	22,487,772.73	18,945,425.27
合计	22,487,772.73	18,945,425.27

（1）在建工程基本情况

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建筑类	1,237,638.53		1,237,638.53	15,820,404.06		15,820,404.06
机器设备类	21,250,134.20		21,250,134.20	3,125,021.21		3,125,021.21
合计	22,487,772.73		22,487,772.73	18,945,425.27		18,945,425.27

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本年增加额	本年转入固定资产金额	本年其他减少额	年末余额	本年利息资本化率(%)
7#厂房	15,820,404.06	186,897.23	16,007,301.29			
7#厂房净化工程		10,501,904.11			10,501,904.11	
7#厂房机器设备		8,070,796.46			8,070,796.46	
合计	15,820,404.06	18,759,597.80	16,007,301.29		18,572,700.57	

项目名称	预算数 (不含税,元)	资金来源	工程累计投入 占预算的比例	工程进度	利息资本化累 计金额	其中: 本年利 息资本化金额
7#厂房	16,007,301.29	自有资金	100.00	已完工		
7#厂房净化工程	22,380,000.00	自有资金	46.93	装修中		
7#厂房机器设备	9,120,000.00	自有资金	88.50	安装中		
合计	47,507,301.29					

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	4,699,469.96	4,699,469.96
2、本年增加		
3、本年减少		
4、年末余额	4,699,469.96	4,699,469.96
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	509,109.25	509,109.25
2、本年增加	469,947.00	469,947.00
(1) 计提	469,947.00	469,947.00
3、本年减少		
4、年末余额	979,056.25	979,056.25
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加		
(1) 计提		
3、本年减少		
4、年末余额		

四、账面价值		
1、年末账面价值	3,720,413.71	3,720,413.71
2、年初账面价值	4,190,360.71	4,190,360.71

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	3,781,733.72	1,419,487.27	5,201,220.99
2. 本年增加金额		51,221.24	51,221.24
(1) 外购		51,221.24	51,221.24
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	3,781,733.72	1,470,708.51	5,252,442.23
二、累计摊销			
1. 年初余额	655,874.66	521,636.26	1,177,510.92
2. 本年增加金额	77,454.72	268,719.39	346,174.11
(1) 摊销	77,454.72	268,719.39	346,174.11
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	733,329.38	790,355.65	1,523,685.03
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	3,048,404.34	680,352.86	3,728,757.20
2. 年初账面价值	3,125,859.06	897,851.01	4,023,710.07

(2) 截至报告期末，本集团无通过内部研发形成的无形资产。

(3) 截至报告期末，本集团无其他未办妥产权证书的无形资产情况。

(4) 截至报告期末，本集团无使用寿命不确定的无形资产情况。

(5) 截至报告期末，本集团无形资产受限情况详见附注六、15。

12、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	549,887.56		84,812.39		465,075.17

厂房、仓库改造		965,275.23	71,087.92		894,187.31
合计	549,887.56	965,275.23	155,900.31		1,359,262.48

13、递所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	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	2,021,678.12	303,251.72	1,880,303.40	282,045.51
存货跌价准备	976,597.01	127,331.79	1,392,940.68	208,941.10
资产折旧/摊销纳税差异	5,049,601.51	776,597.98	5,955,807.77	893,371.16
递延收益	2,501,651.71	375,247.76	1,435,651.77	215,347.77
权益结算的股份支付	446,325.81	66,948.87	260,157.81	39,023.67
租赁负债	3,344,112.29	167,205.61	3,743,167.25	187,158.36
可弥补亏损	376,301.60	18,815.08	447,193.6	22,359.68
合计	14,716,268.05	1,835,398.81	15,115,222.28	1,848,247.25

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,720,413.71	186,020.69	4,190,360.71	209,518.04
合计	3,720,413.71	186,020.69	4,190,360.71	209,518.04

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	4,511,851.01	3,393,993.48
合计	4,511,851.01	3,393,993.48

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额
2024	192,182.83	353,457.61
2025	684,439.85	684,439.85
2026	905,313.16	905,313.16
2027	1,450,782.86	1,450,782.86
2028	1,279,132.31	
合计	4,511,851.01	3,393,993.48

14、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程、设备采购款	1,353,902.42	785,759.86
合计	1,353,902.42	785,759.86

15、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	50,000.00	50,000.00	保证金	天猫旗舰店保证金
固定资产	17,869,321.92	9,641,630.81	抵押	借款抵押
无形资产	2,209,432.80	1,772,717.28	抵押	借款抵押
合计	20,128,754.72	11,464,348.09	——	——

16、短期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款		22,000,000.00
保证借款	13,000,000.00	13,000,000.00
信用借款		3,000,000.00
短期借款利息	14,284.74	43,465.28
合计	13,014,284.74	38,043,465.28

注：借款的担保情况以及金额，详见附注十三、4（3）。

17、应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内	62,350,228.98	60,696,566.39
1年以上	2,053,678.69	2,685,058.42
合计	64,403,907.67	63,381,624.81

截至报告期末，本集团不存在账龄超过1年的重要应付账款。

18、合同负债

项目	年末余额	年初余额
1年以内	13,114,325.22	15,791,900.84
1年以上	623,518.30	834,697.00
减：计入其他流动负债（附注六、23）	1,315,727.50	1,712,740.90
合计	12,422,116.02	14,913,856.94

19、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,617,883.10	44,320,257.60	43,702,186.58	4,235,954.12
二、离职后福利—设定提存计划		2,203,790.30	2,203,790.30	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,617,883.10	46,524,047.90	45,905,976.88	4,235,954.12

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,617,883.10	40,581,687.20	39,965,616.18	4,233,954.12
2、职工福利费		2,114,034.40	2,114,034.40	
3、社会保险费		1,143,578.00	1,143,578.00	
其中：医疗保险费		994,441.60	994,441.60	
工伤保险费		149,136.40	149,136.40	
4、住房公积金		478,958.00	478,958.00	
5、工会经费和职工教育经费		2,000.00		2,000.00
合计	3,617,883.10	44,320,257.60	43,702,186.58	4,235,954.12

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费		2,137,008.40	2,137,008.40	
2、失业保险费		66,781.90	66,781.90	
合计		2,203,790.30	2,203,790.30	

(4) 辞退福利

截至报告期末，本集团不存在应付未付的辞退福利。

20、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	320,765.14	2,638,247.67
房产税	109,893.40	72,901.41
个人所得税	96,286.21	86,088.88
印花税	86,178.63	27,628.23
城镇土地使用税	62,500.00	62,500.00
城市维护建设税	26,060.55	195,838.80
水利建设基金	25,476.79	18,285.73

教育费附加	15,636.33	112,107.77
地方教育附加	10,424.22	74,610.15
其他		1,000.00
合计	753,221.27	3,289,208.64

21、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	2,247,483.33	1,434,959.52
合计	2,247,483.33	1,434,959.52

其他应付款相关的附注：

(1) 按款项性质列示项目

项目	年末余额	年初余额
保证金	1,417,901.36	1,065,400.00
往来款	820,597.97	350,126.52
其他	8,984.00	19,433.00
合计	2,247,483.33	1,434,959.52

(2) 账龄超过 1 年的其他应付款主要系公司收取的保证金。

22、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注六、24）	200,000.00	
一年内到期的租赁负债（附注六、25）	417,611.02	969,954.96
合计	617,611.02	969,954.96

23、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
非 9+6 银行已背书但未到期的应收票据	3,153,714.00	
待转销项税额	1,315,727.50	1,712,740.90
长期借款利息	27,881.94	
合计	4,497,323.44	1,712,740.90

24、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	24,900,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注六、22）	200,000.00	

合计	24,700,000.00
----	---------------

注：借款的抵押资产以及金额，详见附注六、15。

25、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	利息	其他		
房屋及建筑物	4,314,067.24		171,845.05		1,141,800.00	3,344,112.29
减：一年内到期的租赁负债	969,954.96	—	—	—	—	417,611.02
合计	3,344,112.28	—	—	—	—	2,926,501.27

26、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
收到政府补助形成的递延收益	1,435,651.77	1,315,000.00	249,000.06	2,501,651.71
合计	1,435,651.77	1,315,000.00	249,000.06	2,501,651.71

计入递延收益的政府补助详见附注十、政府补助。

27、股本

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	持股比例%
陈斌	26,810,718.00			26,810,718.00	89.36906
陈国靖	1,711,323.00			1,711,323.00	5.70441
宣城恒德企业管理服务中心（有限合伙）	1,477,959.00			1,477,959.00	4.92653
合计	30,000,000.00			30,000,000.00	100.00000

28、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	16,992,887.43			16,992,887.43
其他资本公积	260,157.81	186,168.00		446,325.81
合计	17,253,045.24	186,168.00		17,439,213.24

注：其他资本公积本年增加额 186,168.00 元系权益结算的股份支付所形成。

29、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	3,220,261.10	7,172,033.22		10,392,294.32
合计	3,220,261.10	7,172,033.22		10,392,294.32

30、未分配利润

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

调整前上年末未分配利润	27,638,054.28	28,773,323.39
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	27,638,054.28	28,773,323.39
加：本年归属于母公司股东的净利润	70,433,105.57	31,981,638.95
减：提取法定盈余公积	7,172,033.22	3,220,261.10
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	30,000,000.00	6,000,000.00
其他		23,896,646.96
年末未分配利润	60,899,126.63	27,638,054.28

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	438,184,022.96	312,143,020.27	255,656,168.19	177,480,837.52
其他业务	511,791.55	968,794.49	522,611.91	
合计	438,695,814.51	313,111,814.76	256,178,780.10	177,480,837.52

（2）营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
按商品类型分类：	438,695,814.51	313,111,814.76
粉剂	187,948,057.79	138,889,232.03
软胶囊	102,487,648.46	85,561,060.77
饮品	68,690,892.03	45,030,938.51
片剂（不含泡腾片）	37,331,071.63	20,971,033.62
泡腾片	27,496,454.03	16,769,683.68
受托加工	8,543,238.35	924,260.20
硬胶囊	5,580,307.53	3,927,515.05
保税品	106,353.14	69,296.41
其他业务收入	511,791.55	968,794.49
按商品转让的时间分类：	438,695,814.51	313,111,814.76
在某一时点转让	438,695,814.51	313,111,814.76
在某一时段内转让		

32、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

城市维护建设税	577,260.85	470,122.15
教育费附加	351,733.50	282,073.30
房产税	340,610.35	291,605.64
印花税	338,004.12	101,077.53
土地使用税	250,000.00	250,805.52
水利建设基金	243,053.58	
地方教育费附加	234,617.34	188,048.85
车船使用税	6,990.00	7,980.00
合计	2,342,269.74	1,591,712.99

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

33、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	6,900,315.18	5,674,436.70
市场推广费	4,285,767.44	3,524,411.35
办公费	127,363.15	188,546.17
差旅费	1,275,915.04	391,314.94
业务招待费	384,117.27	306,140.98
车辆使用费	3,710.58	14,976.39
其他	229,978.41	174,649.33
合计	13,207,167.07	10,274,475.86

34、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	5,714,940.60	4,782,512.67
折旧和摊销	3,242,768.46	2,679,351.92
中介机构服务费	2,657,418.44	7,872,229.81
维修费	1,568,099.05	795,691.41
业务招待费	1,268,664.59	625,646.37
水电费	538,130.17	454,740.79
车辆使用费	383,284.20	324,730.16
办公费	367,486.11	551,041.34
差旅费	277,226.41	149,338.88
培训费	238,332.59	
保险费	189,287.96	87,974.70
股份支付	186,168.00	260,157.81
绿化物业费	90,825.34	207,423.01

其他	186,506.29	148,982.66
合计	16,909,138.21	18,939,821.53

35、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
材料费用	7,293,892.51	4,923,810.46
职工薪酬	5,248,822.59	4,528,436.63
折旧与摊销	419,983.53	421,162.05
检验费	755,392.82	247,751.84
其他	474,423.78	290,029.39
合计	14,192,515.23	10,411,190.37

36、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,586,365.80	1,687,864.35
减：利息收入	153,112.00	70,596.55
汇兑损失	232,418.47	388,558.95
减：汇兑收益	635,996.43	873,275.07
金融机构手续费	89,364.86	200,503.77
合计	1,119,040.70	1,333,055.45

37、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与日常经营活动相关的政府补助	2,741,670.26	1,615,784.63	2,492,670.20
个税手续费返还	219,986.46	2,766.65	219,986.46
合计	2,961,656.72	1,618,551.28	2,712,656.66

计入其他收益的政府补助的具体情况，详见附注十、政府补助。

38、公允价值变动

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
衍生金融负债		-99,841.34
合计		-99,841.34

39、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-14,727.35	-167,458.35
应收账款坏账损失	-114,524.07	-820,565.49
其他应收款坏账损失	-12,123.30	187,807.61

合计	-141,374.72	-800,216.23
----	-------------	-------------

上表中，损失以“－”号填列，收益以“＋”号填列。

40、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-848,878.59	-364,816.63
合计	-848,878.59	-364,816.63

上表中，损失以“－”号填列，收益以“＋”号填列。

41、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得（损失“-”）	44,117.65		44,117.65
合计	44,117.65		44,117.65

42、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,103,045.00		1,103,045.00
无需支付的供应商货款	531,111.80	171,475.98	531,111.80
无需退回的客户货款	82,486.60	310,831.58	82,486.60
罚没收入	10,000.00	47,368.22	10,000.00
没收保证金		450,000.00	
其他		18,320.00	
合计	1,726,643.40	997,995.78	1,726,643.40

43、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,769.23	9,604.18	3,769.23
其中：固定资产	3,769.23	9,604.18	3,769.23
存货报废损失	749,279.39	1,114,179.86	749,279.39
赔偿、罚款支出	10,320.33	5,970.83	10,320.33
对外捐赠支出	10,000.00	20,000.00	10,000.00
其他	5,762.76	7,262.88	5,762.76
合计	779,131.71	1,157,017.75	779,131.71

44、所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,354,444.89	4,404,736.53
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-10,648.91	-44,033.99
所得税费用	10,343,795.98	4,360,702.54

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	80,776,901.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,116,535.23
子公司适用不同税率的影响	128,722.67
调整以前期间所得税的影响	116,773.18
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	44,427.68
税法规定的额外可扣除费用	-2,127,024.11
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	64,361.33
所得税费用	10,343,795.98

45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	4,910,715.20	2,987,718.66
利息收入	153,112.00	70,596.55
往来款及其他	2,340,090.74	2,075,059.81
合计	7,403,917.94	5,133,375.02

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付费用及往来款项	22,781,990.15	20,755,669.08
银行手续费	89,364.86	200,503.77
其他		5,970.83
合计	22,871,355.01	20,962,143.68

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还租赁负债本金所支付的现金	969,886.53	
担保费	40,000.00	32,000.00
合计	1,009,886.53	32,000.00

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	70,433,105.57	31,981,638.95
加：资产减值准备	-416,343.67	-130,071.43
信用减值损失	141,374.72	800,216.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,287,211.46	6,988,603.73
使用权资产折旧	469,947.00	524,262.62
无形资产摊销	346,174.11	324,466.15
长期待摊费用摊销	155,900.31	200,597.96
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）	-44,117.65	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	3,769.23	9,604.18
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		99,841.34
财务费用（收益以“—”号填列）	1,586,365.80	1,518,894.76
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	12,848.44	-44,033.99
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-23,497.35	
存货的减少（增加以“—”号填列）	-5,396,645.60	-10,967,326.03
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-469,704.89	-12,573,598.40
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-3,412,181.37	35,284,305.71
其他	1,252,167.94	1,632,091.84
经营活动产生的现金流量净额	72,926,374.05	55,649,493.62
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：		
现金的年末余额	54,256,284.24	48,006,065.69
减：现金的年初余额	48,006,065.69	15,274,248.59
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	6,250,218.55	32,731,817.10

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	54,256,284.24	48,006,065.69
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	54,204,458.67	47,808,853.38
可随时用于支付的其他货币资金	51,825.57	197,212.31
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	54,256,284.24	48,006,065.69

47、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	989,250.96	7.0827	7,006,567.77

48、租赁

本集团作为承租人：

①使用权资产、一年内到期的非流动负债、租赁负债情况参见本附注六、10、22、25。

②计入本年损益情况

项目	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	171,845.05

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	金额
偿还租赁负债本金所支付的现金	筹资活动现金流出	969,886.53
偿还租赁负债利息所支付的现金	筹资活动现金流出	171,913.47
合计		1,141,800.00

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
材料费用	7,293,892.51	4,923,810.46
职工薪酬	5,248,822.59	4,528,436.63
折旧与摊销	419,983.53	421,162.05
检验费	755,392.82	247,751.84

其他	474,423.78	290,029.39
合计	14,192,515.23	10,411,190.37
其中：费用化研发支出	14,192,515.23	10,411,190.37
资本化研发支出		

2、按项目列示研发支出明细

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
凝胶糖果工艺开发及产业化的研发项目		2,613,308.38			2,613,308.38	
自制氨糖颗粒和高占比氨糖产品研发及产业化的研发项目		2,466,408.46			2,466,408.46	
去 L-亮氨酸泡腾片生产工艺研发及产业化的研发项目		2,426,744.65			2,426,744.65	
气泡糖果功能性产品的研究与产业化的研发项目		2,036,447.25			2,036,447.25	
精油乳化工艺开发及产业化的研发项目		2,127,539.93			2,127,539.93	
高含量液体钙产品的研发及产业化的研发项目		2,522,066.56			2,522,066.56	
合计		14,192,515.23			14,192,515.23	

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本年未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本年未发生同一控制下企业合并。

3、处置子公司

本年未处置子公司。

4、其他原因的合并范围变动

本报告期内，未发生其他原因的合并范围变动。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
柏维力生物技术（南京）有限公司	南京	南京	生物技术研发	100.00		设立

本集团本年内合并范围子公司持股比例与上年末相比未发生变化。

十、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

项目	年初余额	本年增加	本年计入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
数字化车间升级改造	882,671.00		140,795.04	741,875.96	与资产相关
宣城市科技计划项目奖补资金	44,612.63		9,686.19	34,926.44	与资产相关
促进装备升级补贴	508,368.14		58,263.72	450,104.42	与资产相关
制造业数字化转型升级		1,315,000.00	40,255.11	1,274,744.89	与资产相关
合计	1,435,651.77	1,315,000.00	249,000.06	2,501,651.71	——

2、计入本年损益的政府补助

项目	本年发生额	上年发生额	列报项目
数字化车间升级改造	140,795.04	117,329.00	递延收益
促进装备升级补贴	58,263.72	29,131.86	递延收益
制造业数字化转型升级	40,255.11		递延收益
宣城市科技计划项目奖补资金	9,686.19	19,105.11	递延收益
递延收益合计	249,000.06	165,565.97	
2022 年度工业经济高质量发展奖	1,101,500.00		其他收益
2022 年度污水处理财政补贴及 2022 年战略性新兴产业（高新技术）产业企业用水（气）财政补贴	352,463.20		其他收益
2022 年度土地使用税财政奖励资金	225,000.00		其他收益
郎溪县推进外向型估计高质量发展若干政策项目资金	202,400.00		其他收益
专利补助费	170,500.00		其他收益
2022 年度招商引资财政扶持资金	160,600.00		其他收益
2021 年度郎溪县推进开放经济高质量发展专项资金		328,300.00	其他收益
园区企业城镇土地使用税财政奖励优惠政策奖金		175,000.00	其他收益
奖励税收贡献		170,900.00	其他收益
高新企业用气补贴		130,148.10	其他收益
市工业互联网示范企业奖补		100,000.00	其他收益
研发投入奖励资金		100,000.00	其他收益
其他直接计入其他收益的政府补助	280,207.00	445,870.56	其他收益
其他收益合计	2,492,670.20	1,450,218.66	
工商注册奖励和挂牌奖励	1,000,000.00		营业外收入
“新三板”挂牌省级奖补	100,000.00		营业外收入
其他直接计入营业外收入的政府补助	3,045.00		营业外收入
营业外收入合计	1,103,045.00		

十一、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收账款、应收票据、应付账款、应收款

项融资等，各项金融工具的详细情况说明见本“附注六”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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、市场风险

(1) 外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本公司与部分境外客户以美元进行销售结算外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算，报告期末，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、47“外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。涉及外币的资产余额较小，本集团目前并未采取任何措施规避外汇风险。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均符合有效性要求。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年		上年	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
应收账款	对人民币升值 1%	-70,065.68		-51,458.99	
应收账款	对人民币贬值 1%	70,065.68		51,458.99	

注 1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注 2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

（2）利率风险—现金流量变动风险

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。本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。报告期末，本集团的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额为 37,900,000.00 元（上年末：38,000,000.00 元）。

（3）其他价格风险

本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产主要是银行承兑汇票，承担的风险有限。

2、信用风险

于报告期末，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

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

为降低信用风险，本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，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，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团因应收债权款项产生的信用风险敞口的量化数据，详见附注六、2、3、5 的披露。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 13,574,626.98 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 47.83%外，本集团无其他重大信用集中风险。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于报告期末，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1至3年	3至5年	5年以上	合计
短期借款（含利息）	13,195,694.46				13,195,694.46
应付账款	64,403,907.67				64,403,907.67
其他应付款	2,247,483.33				2,247,483.33
一年内到期的非流动负债（含利息）	570,900.00				570,900.00
长期借款（含利息）	1,122,142.07	26,061,825.14			27,183,967.21
租赁负债（含利息）		1,141,800.00	1,141,800.00	1,121,800.00	3,405,400.00
合计	81,540,127.53	27,203,625.14	1,141,800.00	1,121,800.00	111,007,352.67

十二、公允价值的披露

本集团年末无以公允价值计量的资产和负债。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的最终实际控制人

本公司最终实际控制人系陈斌。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
林君	实际控制人陈斌配偶
陈林	实际控制人陈斌女儿
陈国靖	实际控制人陈斌侄子
罗婷	关键管理人员陈国靖配偶
黄亚	监事
宣城缤纷时代健康科技有限公司（已注销）	其他关联方

4、关联方交易情况

（1）关联方商品和劳务

销售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
宣城缤纷时代健康科技有限公司	商品		42,602.65
合计			42,602.65

(2) 关联租赁情况

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
陈斌	房屋	1,141,800.00	590,900.00	171,845.05	189,576.57		

(3) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

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
陈斌、陈国靖、罗婷、林君（注1）	8,000,000.00	2022.6.21	2023.6.20	是
陈斌、林君（注1）	5,000,000.00	2022.3.15	2023.3.14	是
陈斌、林君	5,000,000.00	2022.3.31	2024.3.30	否
陈斌、陈国靖、罗婷、林君（注2）	8,000,000.00	2023.6.28	2024.6.27	否

注1：截止本报告出具日，针对上述履行完毕的担保对应的主借款已结清。

注2：该借款另由陈斌、陈国靖为保证人郎溪县中小企业融资担保有限责任公司提供连带责任保证反担保。

②本集团无对外担保情况。

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	2,881,261.21	2,666,578.51

5、关联方应付款项

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
陈国靖	5,958.00	
黄亚	5,804.92	14,366.80
合计	11,762.92	14,366.80

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

根据公司目前实际经营情况，为保障公司持续健康发展，更好的为股东带来长远回报，公司 2023 年度利润分配预案为：公司目前总股本为 30,000,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数（如存在回购股份的则以总股本减去回购股份后的股份数为基数），以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 10 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 30,000,000 元，如股权登记日应分配股数与目前预计不一致的，公司将维持分派比例不变，并相应调整分派总额。实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。

截至本报告日，本集团除上述事项无需要披露的其他重大资产负债表日后非调整事项。

十六、其他重要事项

1、分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

2、股份支付

本集团存在以权益结算换取职工服务的股份支付事项。

本集团实施了一项股份期权计划（以下称“本计划”），目的是激励和奖励为本集团运营作出贡献的人士。符合条件的人士包括公司管理人员、骨干员工或公司认为需要激励的其他人员。本计划于 2022 年 2 月 1 日起生效，除非取消或修改，否则自该日起 5 年内有效。于本财务报表批准报出日，本集团在本计划下发行在外的股份期权为 570,000 份，约为本公司当日发行在外股份的 1.90%。该股份支付以权益工具结算，以 2022 年 1 月 31 日的公允价值，为授予职工权益工具当日的公允价值进行计量。

（1）本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用
内部员工	186,168.00

(2) 股份支付的修改、终止情况

本年无股份支付的修改、终止情况。

截至本报告日，本集团除上述事项无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	27,500,311.93	27,250,933.73
1至2年	460,868.96	299,553.47
2至3年	187,862.76	191,812.12
3年以上	231,921.16	160,154.43
小计	28,380,964.81	27,902,453.75
减：坏账准备	1,793,041.93	1,678,517.86
合计	26,587,922.88	26,223,935.89

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	28,380,964.81	100.00	1,793,041.93	6.32	26,587,922.88
其中：					
组合 1：账龄组合	28,380,964.81	100.00	1,793,041.93	6.32	26,587,922.88
合计	28,380,964.81	100.00	1,793,041.93	6.32	26,587,922.88

(续)

类别	年初				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

按组合计提坏账准备的应收账款	27,902,453.75	100.00	1,678,517.86	6.02	26,223,935.89
其中：					
组合 1：账龄组合	27,902,453.75	100.00	1,678,517.86	6.02	26,223,935.89
合计	27,902,453.75	100.00	1,678,517.86	6.02	26,223,935.89

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	27,500,311.93	1,375,015.60	5.00
1至2年	460,868.96	92,173.79	20.00
2至3年	187,862.76	93,931.38	50.00
3年以上	231,921.16	231,921.16	100.00
合计	28,380,964.81	1,793,041.93	6.32

（续）

项目	年初		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	27,250,933.73	1,362,546.68	5.00
1至2年	299,553.47	59,910.69	20.00
2至3年	191,812.12	95,906.06	50.00
3年以上	160,154.43	160,154.43	100.00
合计	27,902,453.75	1,678,517.86	6.02

（3）坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	期间变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年度	1,678,517.86	114,524.07				1,793,041.93

（4）报告期内无实际核销的应收账款。

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为13,574,626.98元，占应收账款年末余额合计数的比例为47.83%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为678,731.35元。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,845,613.89	342,516.67

合计	1,845,613.89	342,516.67
----	--------------	------------

其他应收款相关的附注

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,800,015.88	360,543.86
1至2年	75,748.50	
3年以上	800.00	800.00
小计	1,876,564.38	361,343.86
减：坏账准备	30,950.49	18,827.19
合计	1,845,613.89	342,516.67

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
合并范围内关联方往来款	1,500,000.00	
保证金、押金	70,800.00	60,800.00
代职工垫付的社保及公积金等	160,397.11	193,128.70
个人借款及备用金借支	145,367.27	107,415.16
小计	1,876,564.38	361,343.86
减：坏账准备	30,950.49	18,827.19
合计	1,845,613.89	342,516.67

(3) 坏账准备计提情况

项目	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期信 用损失 (未发生信用 减值—组合评 估)	整个存续期信 用损失 (未发生信用 减值—单项评 估)	整个存续期信 用损失 (已发生信用 减值)	合计
年初余额	18,827.19				18,827.19
本年计提	12,123.30				12,123.30
本年转回					
本年核销					
年末余额	30,950.49				30,950.49

本集团其他应收款主要系保证金和代付个人社保款项，保证金在到期日进行收回，代付个人社保款项在发放工资时进行冲销，故信用风险自初始确认后未有显著增加。

(4) 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年度	18,827.19	12,123.30				30,950.49
合计	18,827.19	12,123.30				30,950.49

(5) 报告期内不存在核销重大其他应收款及坏账准备的情况。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款汇总金额为 1,844,571.21 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 98.30%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 27,840.84 元。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00	2,661,903.75	2,338,096.25
合计	5,000,000.00	2,661,903.75	2,338,096.25

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,000,000.00	2,661,903.75	2,338,096.25
合计	5,000,000.00	2,661,903.75	2,338,096.25

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
柏维力生物技术(南京)有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		2,661,903.75
合计	5,000,000.00			5,000,000.00		2,661,903.75

4、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	438,184,022.96	312,143,020.27	255,656,168.19	177,480,837.52
其他业务	511,791.55	968,794.49	522,611.91	

合计	438,695,814.51	313,111,814.76	256,178,780.10	177,480,837.52
----	----------------	----------------	----------------	----------------

十八、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本年发生额	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	40,348.42	
计入当期损益的政府补助，但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	3,595,715.20	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	68,222.38	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,704,286.00	
所得税影响额	550,354.83	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,153,931.17	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	66.44	2.3478	2.3478
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	63.46	2.2426	2.2426

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

柏维力生物技术（安徽）股份有限公司

二〇二四年四月二日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产		209,518.04		233,015.39
递延所得税负债		209,518.04		233,015.39
所得税费用		0.00		0.00
未分配利润		0.00		0.00

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》（以下简称“解释16号”）。根据解释16号：

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释16号的规定，本集团决定于2023年1月1日执行上述规定，并在2023年度财务报表中对2022年1月1日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于2022年1月1日之前发生的该等单项交易，如果导致2022年1月1日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本集团在2022年1月1日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整2022年1月1日的留存收益。

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	44,117.65
个税手续费返还	219,986.46
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,492,670.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	947,511.69
非经常性损益合计	3,704,286.00
减：所得税影响数	550,354.83
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,153,931.17

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用