



五峰赤诚生物科技股份有限公司

审 阅 报 告

华兴专字[2024]24002820102 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354
邮政编码(Postcode): 350003

审 阅 报 告

华兴专字[2024]24002820102号

五峰赤诚生物科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的五峰赤诚生物科技股份有限公司(以下简称“赤诚生物”或“公司”)财务报表,包括2024年6月30日的合并及母公司资产负债表,2024年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表,以及财务报表附注。这些财务报表的编制是赤诚生物管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的财务状况、经营成果和现金流量。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国福州市

二〇二四年八月二十七日



合并资产负债表

编制单位:五峰赤诚生物科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产:			
货币资金	五、(一)	106,137,794.87	89,954,990.65
交易性金融资产	五、(二)	32,730,812.25	-
衍生金融资产			
应收票据	五、(三)	28,080,720.34	19,780,793.14
应收账款	五、(四)	75,165,096.86	75,348,572.14
应收款项融资	五、(五)	23,021,451.04	8,854,269.17
预付款项	五、(六)	3,080,145.40	2,311,809.73
其他应收款	五、(七)	4,801,991.23	5,190,386.87
存货	五、(八)	88,425,328.66	104,601,321.99
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(九)	1,066,952.37	1,691,526.40
流动资产合计		362,510,293.02	307,733,670.09
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	五、(十)	6,209,837.67	6,197,105.03
其他权益工具投资	五、(十一)	1,176,566.00	1,089,413.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(十二)	104,520,068.70	107,021,466.75
在建工程	五、(十三)	191,495,920.58	137,058,438.58
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十四)	320,151.82	2,554,926.73
无形资产	五、(十五)	43,717,385.17	44,338,234.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十六)	2,919,225.66	4,620,855.91
递延所得税资产	五、(十七)	1,940,657.79	1,056,452.75
其他非流动资产	五、(十八)	6,321,151.98	2,566,295.24
非流动资产合计		358,620,965.37	306,503,188.98
资产总计		721,131,258.39	614,236,859.07

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并资产负债表（续）

编制单位：无锡赤诚生物科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（二十）	141,627,459.14	96,000,058.75
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十一）	7,008,941.00	4,958,940.00
应付账款	五、（二十二）	34,543,506.07	50,443,106.39
预收款项			
合同负债	五、（二十三）	119,098.29	426,371.17
应付职工薪酬	五、（二十四）	1,542,924.09	2,147,072.85
应交税费	五、（二十五）	2,315,984.54	3,358,043.89
其他应付款	五、（二十六）	378,423.03	213,477.96
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十七）	115,529.54	779,001.49
其他流动负债	五、（二十八）	13,485,358.78	8,489,426.57
流动负债合计		201,137,224.48	166,815,499.07
非流动负债：			
长期借款	五、（二十九）	45,015,937.50	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十）	156,338.74	2,396,411.90
长期应付款			
预计负债			
递延收益	五、（三十一）	27,076,847.55	21,353,105.56
递延所得税负债	五、（十七）	1,246,245.04	1,286,686.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		73,495,368.83	25,036,204.44
负债合计		274,632,593.31	191,851,703.51
股东权益：			
股本（实收资本）	五、（三十二）	106,997,000.00	106,997,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十三）	67,974,357.18	67,974,357.18
减：库存股			
其他综合收益	五、（三十四）	150,081.10	76,001.05
专项储备			
盈余公积	五、（三十五）	21,700,034.75	21,700,034.75
未分配利润	五、（三十六）	247,566,731.62	223,342,695.45
归属于母公司股东权益合计		444,388,204.65	420,090,088.43
少数股东权益		2,110,460.43	2,295,067.13
股东权益合计		446,498,665.08	422,385,155.56
负债和股东权益总计		721,131,258.39	614,236,859.07

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

印赤

主管会计工作负责人：

孙涛

会计机构负责人：

杨莉



母公司资产负债表

编制单位：五峰赤诚生物科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		90,443,797.49	81,921,294.36
交易性金融资产		32,730,812.25	-
衍生金融资产			
应收票据		17,768,020.34	9,860,171.14
应收账款	十六、（一）	94,306,444.76	79,016,822.59
应收款项融资		15,194,147.57	6,246,873.00
预付款项		8,936,621.87	12,167,942.83
其他应收款	十六、（二）	26,730,446.49	26,697,132.00
存货		73,412,843.35	77,191,872.94
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		832,456.50	464,171.90
流动资产合计		360,355,590.62	293,566,280.76
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	十六、（三）	43,719,837.67	43,770,720.57
其他权益工具投资		1,176,566.00	1,089,413.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		46,464,301.38	49,108,876.40
在建工程		171,444,330.95	120,570,435.37
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		320,151.82	2,122,358.13
无形资产		28,341,150.95	28,698,746.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,919,225.66	4,238,521.54
递延所得税资产		1,986,686.83	947,019.86
其他非流动资产		6,293,038.71	2,544,001.97
非流动资产合计		302,665,289.97	253,090,093.35
资产总计		663,020,880.59	546,656,374.11

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：五峰赤诚生物科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		137,122,896.64	91,494,765.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		7,008,941.00	4,958,940.00
应付账款		54,932,995.91	53,904,964.69
预收款项			
合同负债		112,025.95	425,981.79
应付职工薪酬		932,359.81	1,536,491.63
应交税费		1,638,599.72	3,025,181.82
其他应付款		38,026.45	29,784.25
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		115,529.54	588,200.65
其他流动负债		7,036,279.37	4,480,108.95
流动负债合计		208,937,654.39	160,444,418.78
非流动负债：			
长期借款		45,015,937.50	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		156,338.74	1,731,483.54
长期应付款			
预计负债			
递延收益		25,387,059.18	19,590,684.43
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,559,335.42	21,322,167.97
负债合计		279,496,989.81	181,766,586.75
股东权益：			
股本（实收资本）		106,997,000.00	106,997,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		67,974,357.18	67,974,357.18
减：库存股			
其他综合收益		150,081.10	76,001.05
专项储备			
盈余公积		21,700,034.75	21,700,034.75
未分配利润		186,702,417.75	168,142,394.38
股东权益合计		383,523,890.78	364,889,787.36
负债和股东权益总计		663,020,880.59	546,656,374.11

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：五峰赤诚生物科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		178,973,132.57	143,062,007.07
其中：营业收入	五、（三十七）	178,973,132.57	143,062,007.07
二、营业总成本		161,642,042.78	123,492,343.67
其中：营业成本	五、（三十七）	140,333,342.48	101,615,368.19
税金及附加	五、（三十八）	746,946.97	833,169.93
销售费用	五、（三十九）	3,071,707.94	2,317,338.73
管理费用	五、（四十）	11,464,968.36	13,119,467.57
研发费用	五、（四十一）	6,457,696.40	5,945,119.48
财务费用	五、（四十二）	-432,619.37	-338,120.23
其中：利息费用		-230,502.12	518,520.06
利息收入		343,603.20	568,658.88
加：其他收益	五、（四十三）	10,134,606.30	1,554,704.55
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十四）	11,204.22	1,242,024.25
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,732.64	669,969.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十五）	202,139.55	495,847.66
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十六）	-417,859.81	-199,709.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十七）	-80,314.10	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		27,180,865.95	22,662,530.22
加：营业外收入	五、（四十八）	58,810.19	1,328,007.70
减：营业外支出	五、（四十九）	20,176.88	70,799.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,219,499.26	23,919,738.60
减：所得税费用	五、（五十）	3,180,069.79	2,300,456.02
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,039,429.47	21,619,282.58
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,039,429.47	21,619,282.58
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		24,224,036.17	21,139,174.88
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-184,606.70	480,107.70
六、其他综合收益的税后净额	五、（三十四）	74,080.05	
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		74,080.05	
1.不能重分类进损益的其他综合收益		74,080.05	
（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		74,080.05	
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
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			
（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		24,113,509.52	21,619,282.58
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		24,298,116.22	21,139,174.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-184,606.70	480,107.70
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十七、（二）	0.23	0.19
（二）稀释每股收益	十七、（二）	0.23	0.19

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位:五峰亦诚生物科技股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项 目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十六、(四)	161,016,737.80	116,593,031.41
减:营业成本	十六、(四)	134,101,298.54	88,417,907.48
税金及附加		266,368.19	513,233.07
销售费用		2,166,669.33	1,873,963.32
管理费用		8,611,322.28	10,056,647.58
研发费用		4,796,590.36	4,058,123.83
财务费用		-737,940.55	-645,641.66
其中:利息费用		-331,629.54	324,557.74
利息收入		581,875.63	914,269.22
加:其他收益		9,460,999.28	1,496,079.53
投资收益(损失以“-”号填列)	十六、(五)	11,204.22	1,242,024.25
其中:对联营企业和合营企业的投资收益		12,732.64	669,969.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 (损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		202,139.55	495,847.66
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-369,395.57	68,243.62
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-63,615.54	-98,986.40
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-105,146.13	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		20,948,615.46	15,522,006.45
加:营业外收入		55,098.25	1.30
减:营业外支出		7,000.33	55,159.45
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		20,996,713.38	15,466,848.30
减:所得税费用		2,436,690.01	1,704,730.88
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		18,560,023.37	13,762,117.42
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		18,560,023.37	13,762,117.42
(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		74,080.05	
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		74,080.05	
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		74,080.05	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(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			
六、综合收益总额		18,634,103.42	13,762,117.42

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并现金流量表

编制单位：无锡亦诚生物科技股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		149,944,859.48	130,691,350.88
收到的税费返还		3,625,183.59	3,337,901.33
收到的其他与经营活动有关的现金	五、（五十二）	19,026,096.51	7,441,245.43
经营活动现金流入小计		172,596,139.58	141,470,497.64
购买商品、接受劳务支付的现金		125,311,352.66	93,369,054.67
支付给职工以及为职工支付的现金		13,543,597.31	13,059,075.01
支付的各项税费		8,356,738.99	6,845,275.81
支付的其他与经营活动有关的现金	五、（五十二）	9,852,774.57	12,362,597.01
经营活动现金流出小计		157,064,463.53	125,636,002.50
经营活动产生的现金流量净额		15,531,676.05	15,834,495.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		7,985,470.50	114,846,962.42
取得投资收益所收到的现金		45,625.14	572,055.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金	五、（五十二）		
投资活动现金流入小计		8,031,095.64	115,419,017.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		55,421,232.01	32,946,194.16
投资所支付的现金		40,500,000.00	148,194,701.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金	五、（五十二）	-	-
投资活动现金流出小计		95,921,232.01	181,140,895.16
投资活动产生的现金流量净额		-87,890,136.37	-65,721,877.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		124,600,000.00	92,400,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	五、（五十二）	-	-
筹资活动现金流入小计		124,600,000.00	92,400,000.00
偿还债务所支付的现金		34,000,000.00	54,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,059,061.89	1,700,739.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金	五、（五十二）	391,837.60	82,688.00
筹资活动现金流出小计		36,450,899.49	55,883,427.09
筹资活动产生的现金流量净额		88,149,100.51	36,516,572.91
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-184,339.54	10,955.04
五、现金及现金等价物净增加额	五、（五十三）	15,606,300.65	-13,359,854.44
加：期初现金及现金等价物余额	五、（五十三）	88,243,112.17	124,954,397.04
六、期末现金及现金等价物余额	五、（五十三）	103,849,412.82	111,594,542.60

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：五峰泰诚生物科技股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		128,615,304.08	127,754,619.12
收到的税费返还		3,621,241.37	3,305,842.99
收到其他与经营活动有关的现金		18,659,682.74	6,213,346.77
经营活动现金流入小计		150,896,228.19	137,273,808.88
购买商品、接受劳务支付的现金		123,795,716.51	75,705,183.51
支付给职工以及为职工支付的现金		9,355,180.73	8,617,968.01
支付的各项税费		5,142,380.22	3,975,379.14
支付其他与经营活动有关的现金		7,701,462.64	9,554,219.59
经营活动现金流出小计		145,994,740.10	97,852,750.25
经营活动产生的现金流量净额		4,901,488.09	39,421,058.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		7,985,470.50	114,846,962.42
取得投资收益收到的现金		45,625.14	572,055.21
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		8,031,095.64	115,419,017.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,235,854.18	26,578,659.69
投资支付的现金		40,500,000.00	149,194,701.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		92,735,854.18	175,773,360.69
投资活动产生的现金流量净额		-84,704,758.54	-60,354,343.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	
取得借款收到的现金		120,100,000.00	48,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	624,542.67
筹资活动现金流入小计		120,100,000.00	48,924,542.67
偿还债务支付的现金		29,500,000.00	29,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,966,849.57	1,524,480.54
支付其他与筹资活动有关的现金		655,408.28	82,688.00
筹资活动现金流出小计		32,122,257.85	31,407,168.54
筹资活动产生的现金流量净额		87,977,742.15	17,517,374.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-228,472.14	-59,365.12
五、现金及现金等价物净增加额		7,945,999.56	-3,475,275.42
加：期初现金及现金等价物余额		80,209,415.88	105,912,691.99
六、期末现金及现金等价物余额		88,155,415.44	102,437,416.57

所附财务报表注释为财务报表的组成部分。

法定代表人：

陈陈
印

主管会计工作负责人：

孙涛
孙涛

会计机构负责人：

杨莉
杨莉



合并所有者权益变动表

2024年1-6月										单位：元	币种：人民币
项 目	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	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			
一、上年期末余额	106,997,000.00	67,974,357.18		76,001.05		21,700,034.75	223,342,695.45			2,295,067.13	422,385,155.56
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	106,997,000.00	67,974,357.18		76,001.05		21,700,034.75	223,342,695.45			2,295,067.13	422,385,155.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-		74,080.05		-	24,224,036.17			-184,606.70	24,113,509.52
（一）综合收益总额				74,080.05			24,224,036.17			-184,606.70	24,113,509.52
（二）所有者投入和减少资本	-	-									
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	106,997,000.00	67,974,357.18		150,081.10		21,700,034.75	247,566,731.62			2,110,460.43	446,498,665.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

编制单位：无锡杰成生物科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	2024年1-6月					
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	106,997,000.00	67,974,357.18	76,001.05		21,700,034.75	168,142,394.38
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	106,997,000.00	67,974,357.18	76,001.05		21,700,034.75	168,142,394.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	74,080.05	-	-	18,560,023.37
（一）综合收益总额			74,080.05			18,560,023.37
（二）所有者投入和减少资本	-	-				
1. 所有者投入的普通股	-					
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者的分配						
3. 其他						
（四）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本（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						
（五）专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
（六）其他						
四、本期末余额	106,997,000.00	67,974,357.18	150,081.10		21,700,034.75	186,702,417.75

法定代表人：



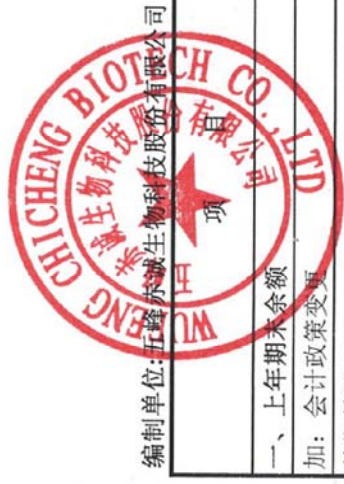
主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



383,523,890.78



母公司所有者权益变动表

编制单位: 无锡东诚生物科技有限公司

单位: 元 币种: 人民币

项	2023年1-6月					
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	112,470,000.00	107,113,659.06	76,001.05		18,292,894.58	137,478,132.87
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	112,470,000.00	107,113,659.06	76,001.05		18,292,894.58	137,478,132.87
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						
(一) 综合收益总额						
(二) 所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入所有者权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增资本 (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						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本期末余额	112,470,000.00	107,113,659.06	76,001.05		18,292,894.58	151,240,250.29
						389,192,804.98

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

1、公司基本情况

五峰赤诚生物科技股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系五峰赤诚生物科技有限公司(以下简称赤诚生物公司),赤诚生物公司系由陈赤清、毛业富共同出资组建,于2004年11月5日在五峰土家族自治县工商行政管理局登记注册,取得注册号为4205292100234的企业法人营业执照。赤诚生物公司成立时注册资本50.00万元。赤诚生物公司以2014年7月31日为基准日,整体变更为股份有限公司,于2014年9月1日在五峰土家族自治县工商行政管理局登记注册,总部位于湖北省宜昌市。公司现持有统一社会信用代码为9142050076741257XM营业执照,截止至2024年6月30日,注册资本10,699.70万元,股份总数10,699.70万股(每股面值1元)。

2、公司注册地、组织形式和总部地址

注册地址:宜昌市五峰渔洋关镇天池路8号。

组织形式:公司为股份有限公司,已根据《公司法》和《公司章程》的规定,设置了股东大会、董事会、监事会等组织机构,股东大会是公司的最高权力机构;董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策,并向股东大会负责;监事会对公司的业务活动进行监督和检查的法定必设和常设机构。

总部地址:宜昌市五峰渔洋关镇天池路8号。

3、经营范围

食品添加剂生产;饲料添加剂生产;肥料生产;化妆品生产;食品生产;食品销售;食品互联网销售;第二类医疗器械生产,药品生产,药品零售。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

一般项目：食品添加剂销售；饲料添加剂销售；专用化学产品制造（不含危险化学品）；货物进出口；技术进出口；固体废物治理；再生资源回收（除生产性废旧金属）；涂料制造（不含危险化学品）；新材料技术研发；生物化工产品技术研发，化工产品销售（不含许可类化工产品）；中草药种植；化妆品零售；化妆品批发；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；保健食品（预包装）销售；个人卫生用品销售，卫生用品和一次性使用医疗用品销售；互联网销售（除销售需要许可的商品）；日用化学产品销售；医护人员防护用品零售；健康咨询服务（不含诊疗服务）；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售，地产中草药（不含中药饮片）购销。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

4、业务性质及经营活动

公司属于化学原料和化学制品制造业，主要经营食品添加剂食用单宁酸、食品添加剂没食子酸丙酯、饲料添加剂没食子酸丙酯、混合型饲料添加剂、植物提取物、有机肥、单宁酸、没食子酸等研发、生产和销售。产品主要有：单宁酸、没食子酸系列产品及衍生化合物，包括工业单宁酸、工业没食子酸、没食子酸丙酯、混合型饲料添加剂单宁酸、焦性没食子酸、食用单宁酸和 3,4,5-三甲氧基苯甲酸甲酯等。

5、财务报表批准报出日期

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 27 日批准报出。

（二）合并范围

报告期内，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	子公司类型	是否纳入合并范围	
		2024 年 1-6 月	2023 年
湖南榕雅生物科技有限公司	全资子公司	是	是
湖南奇力莱生物科技有限公司	控股孙公司	是	是
宜昌市赤诚国际贸易有限公司	全资子公司	是	是
云南中倍生物科技有限公司	控股子公司	是	是
贵州佳倍生物科技有限公司	控股子公司	是	是

子公司名称	子公司类型	是否纳入合并范围	
		2024 年 1-6 月	2023 年
湖北本草时代大健康产业有限公司	全资子公司	是	是

本期公司的合并财务报表范围及其变化情况，详见“附注七、合并范围的变更”、“附注八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、主要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	250万元
重要在建工程	500万元
重要外购在研项目	250万元
账龄超过1年的重要应付账款	250万元
账龄超过1年的重要其他应付款	250万元
重要的非全资子公司	收入占合并报表总收入的5%以上

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核

算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3、企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

或有对价的安排、购买日确认的或有对价的金额及其确定方法和依据，购买日后或有对价的变动及原因。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

（1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；

（2）对被投资方享有可变回报；

（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有被投资方半数以上的表决权的；

（2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

（2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

（3）其他合同安排产生的权利；

（4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2、合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2）处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，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：

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八）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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2、合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）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或者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。

（2）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。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2、外币财务报表的折算

（1）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。

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）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示。

（十一）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其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

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有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，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他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，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移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、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

(2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及

部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6、金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险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，本公司采用未来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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；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。

除单项评估信用风险的金融资产外，本公司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。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7、财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8、金融资产和金融负债的抵销

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

（1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9、权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十二）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。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	以承兑人的信用风险划分

（十三）应收账款

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项损失准备。单项评估信用风险的应收款项，公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司对单项评估未发生信用减值的应收款项，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

组合名称	确定依据
组合 A（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 B（应收并表关联方组合）	合并范围内关联方之间形成的应收款项

账龄段分析均基于其入账日期来进行。

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

组合名称	计提方法
组合 A（账龄组合）	以预计存续期基础计量的预期信用损失率
组合 B（应收并表关联方组合）	以预计存续期基础计量的预期信用损失率

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

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5	5
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	30	30
3-4 年（含 4 年）	50	50
4-5 年（含 5 年）	100	100
5 年以上	100	100

（十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

（十五）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

组合名称	确定依据
组合 A（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特

	征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 B（押金保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、保证金等其他应收款
组合 C（应收退税款组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收退税款等其他应收款
组合 D（应收并表关联方组合）	合并范围内关联方之间形成的应收款项
组合 E（备用金组合）	日常员工备用金

（十六）存货

1、存货分类

原材料、在产品、库存商品、发出商品、委外加工物资、在途物资、周转材料。

2、存货的核算

购入时按实际成本入账，发出时采用加权平均法核算。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

公司于期末在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量。

（1）存货跌价准备按单个存货项目的成本与可变现净值计量，但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，可以按照存货类别计量成本与可变现净值。

（2）可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。存货定期盘点，盘点结果如果与账面记录不符，于期末前查明原因，并根据企业的管理权限，在期末结账前处理完毕。

（十七）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同的预期信用损失的确定方法见三、（十一）金融工具。

会计处理方法，本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得，做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“资产减值损失”。

（十八）持有待售资产

1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（1）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；

（2）公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部

分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

3、终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司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) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十九) 长期股权投资

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2、初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的,在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额,确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,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,调整资本溢价或股本溢价,资本溢价或股本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有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初始投资成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A. 以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3、后续计量和损益确认方法

（1）成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2）权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，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；公司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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(二十) 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。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

(二十一) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率，具体折旧率如下：

资产类别	折旧年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	20-30	5	3.17-4.75
机械设备	10	5	9.50
运输设备	4	5	23.75
其他设备	5	5	19.00
电子设备	3	5	31.67

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注“三、（二十七）、长期资产减值”。

4、固定资产分类

房屋建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备。

5、固定资产计价

(1) 外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

(2) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

(4) 以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

(二十二) 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

(1) 固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

(2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

(3) 继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

(4) 所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前根据其发生额予以资本化。

（二十三）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

（2）借款费用已发生；

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

2、借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购

建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3、借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

（1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十四）生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

1、消耗性生物资产

（1）消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可以直接归属于购买该资产的其他支出。自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费、借款费用和应分摊的间接费用等必要支出。因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，计入林木类生物资产的成本。郁闭之后的林木类消耗性生物资产发生的管护费用、借款费用等必要支出，计入当期损益。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，在郁闭时停止资本化。

（2）消耗性生物资产跌价准备的计提

年度终了对消耗性生物资产进行检查，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提跌价准备并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，原已计提的跌价准备转回，转回的金额计入当期损益。

（3）消耗性生物资产收获与处置

收获或出售消耗性生物资产时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为加权平均法或个别计价法。收获之后的农产品，按照存货核算方法处理。

2、生产性生物资产

（1）生产性生物资产估计残值、折旧年限、折旧方法：

类别	预计使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
盐肤木、苔藓	10		10.00

公司于每年度年度终了对生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。如果生产性生物资产的使用寿命或预计净残值的预期数与原先估计数有差异的，或者有关经济利益预期实现方式有重大改变的，作为会计估计变更处理。

4、生物资产的收获与处置

（1）对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法为加权平均法。

（2）生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

（3）生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

（4）生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

（二十五）无形资产

1、无形资产的确定标准和分类

无形资产是指公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利技术、非专利技术、软件等。

2、无形资产的计量

无形资产按成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3、无形资产的摊销

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	摊销方法	预计使用年限（年）	确定依据
土地使用权	直线法	20-50	土地使用证登记年限
商标	直线法	10	受益期限
专利技术和非专利技术	直线法	10	受益期限
软件	直线法	10	受益期限

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十七）项长期资产减值。

4、内部研究开发项目支出的确认和计量

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十六）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

长期待摊费用均按形成时发生的实际成本计价，并采用直线法在受益年限平均摊销。

如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

项目	摊销期限
临时设施	5-10 年
装修费	按照装修完成次月起至装修所在地租赁到期日前与预计可使用寿命孰短之日止

（二十七）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十八）合同负债

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

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。

（二十九）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成

本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列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：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（三十）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（三十一）股份支付

1、股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用

和相应的负债。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、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（三十二）收入

1、收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

（1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

（2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

(1) 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

(2) 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

(3) 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（1）本公司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；

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

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

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

（5）客户已接受该商品。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照

已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

（1）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

（2）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

（3）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

（1）企业承担向客户转让商品的主要责任；

（2）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

（3）企业有权自主决定所交易商品的价格；

（4）其他相关事实和情况。

2、与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

公司主要销售工业没食子酸、没食子酸丙酯、工业单宁酸、焦性没食子酸、混合型饲料添加剂单宁酸、3,4,5-三甲氧基苯甲酸甲酯、食用单宁酸等系列产品。公司收入确认的具体方法如下：

内销：公司根据协议约定将产品交付给客户，在客户已经签收后确认收入；

外销：公司采用 FOB/CIF 模式出口销售时，在产品报关、货物装船后，取得出口提单时确认收入；采用其他结算模式时，根据不同模式下客户取得商品控制权时点确认收入。

（三十三）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。该成本预期能够收回的,本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本,不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的,且同时满足下列条件的,本公司将其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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

(1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;

(2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十四) 政府补助

1、政府补助的类型

政府补助,是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产,包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3、政府补助的计量

（1）政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2）政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4、政府补助的会计处理方法

（1）与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1、作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 发生的初始直接费用；

D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十七）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、作为出租方租赁的会计处理方法

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

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

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、售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十二）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十六）其他重要的会计政策和会计估计

1、回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

（三十七）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1、递延所得税资产的确认

（1）公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②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）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2、递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

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、清偿负债同时进行时，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十八) 重要会计估计和判断

公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

1、金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融资产的减值进行评估，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，本公司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。

2、存货跌价准备

存货跌价准备按照存货成本高于可变现净值的差额计提。当存在迹象表明可变现净值低于成本时需要确认存货跌价准备。可变现净值的确认需要运用判断和估计。根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果存在差异，该差异将在估计被改变期间影响存货账面价值。

3、固定资产、无形资产的可使用年限

公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于对同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而确定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

4、递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

5、金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（三十九）重要会计政策、会计估计变更

1、会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2023年10月25日，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第17号〉》的通知（财会〔2023〕21号）（以下简称“《准则解释第17号》”）。《准则解释第17号》规定，“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”内容自2024年1月1日起施行。	无
2023年8月1日，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。该规定自2024年1月1日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。	无
2024年3月，财政部发布了《企业会计准则应用指南汇编2024》，规定保证类质保费用应计入营业成本。	无

上述会计政策变更未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、会计估计变更

本报告期内公司无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税基数	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物、应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%详见附注四、（一）、1
企业所得税	应纳税所得额	详见附注四、（一）、2
城建税	按应缴纳的增值税计征	7%、5%
教育费附加	按应缴纳的增值税计征	3%
地方教育费附加	按应缴纳的增值税计征	2%

1、增值税

公司销售货物适用增值税率为 13%、9%，公司提供应税服务增值税率为 6%。

根据《财政部 国家税务总局关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》（财税〔2012〕38 号），公司采购的原材料五倍子、塔拉粉属于农产品范畴，实行增值税进项税额的核定扣除，增值税进项税额核定统一采用投入产出法。公司之子公司湖南榕雅生物科技有限公司、云南中倍生物科技有限公司采购的农产品，进项税额则按照 10%的扣除率计算。

2、企业所得税

纳税主体名称	企业所得税税率
五峰赤诚生物科技股份有限公司	15%
湖南榕雅生物科技有限公司	15%
湖南奇力莱生物科技有限公司	25%
宜昌市赤诚国际贸易有限公司	25%
云南中倍生物科技有限公司	15%
贵州佳倍生物科技有限公司	25%
湖北本草时代大健康产业有限公司	25%

（二）税收优惠

1、增值税

公司根据《财政部 国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39号）规定，依法办理工商登记、税务登记、对外贸易经营者备案登记，自营或委托出口货物的单位或个体工商户，以及依法办理工商登记、税务登记但未办理对外贸易经营者备案登记，委托出口货物的生产企业出口货物劳务，除适用通知第六条和第七条有关增值税免税政策及征税政策的规定外，实行免征和退还增值税政策。公司及子公司湖南榕雅生物科技有限公司、宜昌市赤诚国际贸易有限公司适用增值税出口退税率为13%、9%。

2、企业所得税

2020年公司通过高新技术企业认定备案，取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202042000732（2020年12月1日公布），有效期3年，2023年公司通过高新技术企业认定备案，取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202342007534（2023年12月8日公布），故报告期内公司按15%税率计缴企业所得税。

2020年公司之子公司湖南榕雅生物科技有限公司通过高新技术企业认定备案，取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202043001178（2020年9月11日公布），有效期3年，2023年公司之子公司湖南榕雅生物科技有限公司通过高新技术企业认定备案，取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202343000987（2023年10月16日公布），故报告期内公司之子公司湖南榕雅生物科技有限公司按15%税率计缴企业所得税。

2021年公司之子公司云南中倍生物科技有限公司通过高新技术企业认定备案，取得高新技术企业证书，证书编号为：GR202153000842（2021年12月3日公布），有效期3年，故报告期内公司之子公司云南中倍生物科技有限公司按15%税率计缴企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，公司之子公司宜昌市赤诚国际贸易有限公司、贵州佳倍生物科技有限公司、湖北本草时代大健康产业有限公司、公司之孙公司湖南奇力莱生物科技有限公司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；对年应纳税所得额超过100

万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。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》（财税〔2021〕年第 12 号）规定，公司之子公司宜昌市赤诚国际贸易有限公司、贵州佳倍生物科技有限公司、湖北本草时代大健康产业有限公司、公司之孙公司湖南奇力莱生物科技有限公司年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，公司之子公司宜昌市赤诚国际贸易有限公司、贵州佳倍生物科技有限公司、湖北本草时代大健康产业有限公司、公司之孙公司湖南奇力莱生物科技有限公司年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	11,783.00	10,436.32
银行存款	103,730,787.23	88,155,528.79
其他货币资金	2,395,224.64	1,789,025.54
合计	106,137,794.87	89,954,990.65
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	2,288,382.05	1,711,878.48

注 1、2024 年 6 月末其他货币资金系主要系票据保证金账户余额；

注 2、其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下

项目	期末余额	期初余额
应付票据保证金	2,288,382.05	1,711,878.48
其他		

项目	期末余额	期初余额
合计	2,288,382.05	1,711,878.48

（二）交易性金融资产

交易性金融资产分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	32,730,812.25	
其中：理财产品	32,713,722.55	
股票	17,089.70	
合计	32,730,812.25	

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	28,080,720.34	19,780,793.14
商业承兑汇票		
小计	28,080,720.34	19,780,793.14
减：坏账准备		
银行承兑汇票账面价值	28,080,720.34	19,780,793.14
商业承兑汇票账面价值		
合计	28,080,720.34	19,780,793.14

注：对于应收商业承兑汇票，公司按照原应收账款确认日起连续计算应收商业承兑汇票的账龄。

2、按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	28,080,720.34	100.00			28,080,720.34
其中：银行承兑汇票	28,080,720.34	100.00			28,080,720.34
商业承兑汇票					

合计	28,080,720.34	100.00			28,080,720.34
----	---------------	--------	--	--	---------------

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,780,793.14	100.00			19,780,793.14
其中：银行承兑汇票	19,780,793.14	100.00			19,780,793.14
商业承兑汇票					
合计	19,780,793.14	100.00			19,780,793.14

(1) 于 2024 年 6 月 30 日，按商业承兑汇票计提坏账准备

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例%
1 年以内			
1-2 年			
合计			

3、本期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票						
合计						

4、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		13,469,875.99
商业承兑汇票		
小计		13,469,875.99

5、报告期期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	545,000.00
合计	545,000.00

6、报告期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据；

7、报告期末无实际核销的应收票据情况。

（四）应收账款

1、按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	76,793,724.59	76,115,286.18
1—2 年（含 2 年）	1,764,435.00	2,469,619.60
2—3 年（含 3 年）	890,095.73	1,125,275.20
3—4 年（含 4 年）	605,487.40	57,400.00
4—5 年（含 5 年）		
5 年以上	1,511,000.00	1,511,000.00
减：坏账准备	6,399,645.86	5,930,008.84
合计	75,165,096.86	75,348,572.14

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
（1）单项评估并单独进行减值测试的应收账款	2,116,487.40	2.59	2,116,487.40	100.00	
（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	79,448,255.32	97.41	4,283,158.46	5.39	75,165,096.86
其中：账龄组合	79,448,255.32	97.41	4,283,158.46	5.39	75,165,096.86
合计	81,564,742.72	100.00	6,399,645.86	7.85	75,165,096.86
类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	

(1) 单项评估并单独进行减值测试的应收账款	1,511,000.00	1.86	1,511,000.00	100.00	
(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	79,767,580.98	98.14	4,419,008.84	5.54	75,348,572.14
其中：账龄组合	79,767,580.98	98.14	4,419,008.84	5.54	75,348,572.14
合计	81,278,580.98	100.00	5,930,008.84	7.30	75,348,572.14

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
遵义播州区苑源植物化学有限公司	1,411,000.00	1,411,000.00	100.00	客户资金困难，近年回款较少，货款收回可能性较低
嘉善天韵绒业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	客户资金困难，近年回款较少，货款收回可能性较低
昆明铠泰纳工贸有限公司	605,487.40	605,487.40	100.00	客户资金困难，近年回款较少，货款收回可能性较低
合计	2,116,487.40	2,116,487.40	100.00	

(续上表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
遵义播州区苑源植物化学有限公司	1,411,000.00	1,411,000.00	100.00	客户资金困难，近年回款较少，货款收回可能性较低
嘉善天韵绒业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	客户资金困难，近年回款较少，货款收回可能性较低
合计	1,511,000.00	1,511,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	76,793,724.59	3,839,686.24	5.00
1—2 年	1,764,435.00	176,443.50	10.00
2—3 年	890,095.73	267,028.72	30.00
合计	79,448,255.32	4,283,158.46	5.39

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项评估并单独进行减值测试的应收账款	1,511,000.00	605,487.40				2,116,487.40
按组合计提坏账准备的应收账款	4,419,008.84		129,376.57		-6,473.81	4,283,158.46
合计	5,930,008.84	605,487.40	129,376.57		-6,473.81	6,399,645.86

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

4. 本期实际核销的应收账款情况

无。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

(1) 截至 2024 年 6 月 30 日，应收账款余额前五名单位情况如下：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	比例%	坏账准备
上海神内生物科技有限公司	非关联方	7,366,630.00	1 年以内 (含 1 年)	9.03	368,331.50
浙江奥翔药业股份有限公司	非关联方	6,650,000.00	1 年以内 (含 1 年)	8.15	332,500.00
浙江东亚药业股份有限公司	非关联方	4,280,530.97	1 年以内 (含 1 年)	5.25	214,026.55
上海苑源植物化学有限公司	非关联方	3,525,000.00	1 年以内 (含 1 年)	4.32	176,250.00
中鲨动物保健品（厦门）有限公司	非关联方	3,500,000.00	1 年以内 (含 1 年)	4.29	175,000.00
合计		25,322,160.97		31.04	1,266,108.05

6、截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收款项。

7、截至报告期末，公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

8、截至报告期末，应收账款余额中不存在应收持有公司 5%（含 5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

(五) 应收款项融资

1、明细情况

项目	期末余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收银行承兑汇票	23,021,451.04				23,021,451.04	
合计	23,021,451.04				23,021,451.04	

(续上表)

项目	期初余额					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收银行承兑汇票	8,854,269.17				8,854,269.17	
合计	8,854,269.17				8,854,269.17	

2、采用组合计提减值准备的应收款项融资

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,021,451.04	100.00			23,021,451.04
其中：银行承兑汇票	23,021,451.04	100.00			23,021,451.04
商业承兑汇票					
合计	23,021,451.04	100.00			23,021,451.04

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,854,269.17	100.00			8,854,269.17
其中：银行承兑汇票	8,854,269.17	100.00			8,854,269.17
商业承兑汇票					
合计	8,854,269.17	100.00			8,854,269.17

3、各报告期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末余额		期初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	18,285,859.73		16,085,114.94	
商业承兑汇票				
小计	18,285,859.73		16,085,114.94	

4、各报告期期末公司已质押的应收票据

项目	期末余额	期初余额
已质押的票据	6,068,779.70	5,303,200.00
合计	6,068,779.70	5,303,200.00

(六) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	2,992,524.36	97.16	2,188,370.72	94.66
1—2 年	84,494.42	2.74	52,219.01	2.26
2—3 年	3,126.62	0.10	770.00	0.03
3 年以上			70,450.00	3.05
合计	3,080,145.40	100.00	2,311,809.73	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

(1) 截至 2024 年 6 月 30 日，预付款项前五名的欠款单位具体情况如下：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款比例%	账龄	未结算原因
湖南利农五倍子产业发展有限公司	关联方	626,198.76	20.33	1 年以内	未到货
五峰和瑞天然气有限公司	非关联方	465,508.38	15.11	1 年以内	充值天然气
抚顺顺特化工有限公司	非关联方	272,160.00	8.84	1 年以内	未到货
湖南洪源配售电有限公司	非关联方	251,409.33	8.16	1 年以内	预充值电费
宜昌盛世欣兴暖通设备销售有限公司	非关联方	154,504.42	5.02	1 年以内	预付税费
合计		1,769,780.89	57.46		

3、截至报告期末，预付款项余额中存在关联方的款项见附注十五、（三）关联方往来款项余额。

（七）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	4,801,991.23	5,190,386.87
合计	4,801,991.23	5,190,386.87

1、其他应收款

（1）其他应收款分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
（1）单项评估并单独进行减值测试的其他应收款	10,000.00	0.19	10,000.00	100.00	
（2）按组合计提坏账准备的其他应收款	5,354,484.86	99.81	552,493.63	10.32	4,801,991.23
其中：账龄组合	2,871,843.00	53.53	457,092.15	15.92	2,414,750.85
押金保证金组合	1,908,029.64	35.57	95,401.48	5.00	1,812,628.16
应收退税款组合	546,860.44	10.19			546,860.44
备用金组合	27,751.78	0.52			27,751.78
合计	5,364,484.86	100	562,493.63	10.49	4,801,991.23

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
（1）单项评估并单独进行减值测试的其他应收款	10,000.00	0.17	10,000.00	100.00	
（2）按组合计提坏账准备的其他应收款	5,801,131.52	99.83	610,744.65	10.53	5,190,386.87
其中：账龄组合	2,500,381.63	43.03	513,664.49	20.54	1,986,717.14
押金保证金组合	1,941,603.20	33.41	97,080.16	5.00	1,844,523.04

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
应收退税款组合	1,358,660.69	23.38			1,358,660.69
备用金组合	486.00	0.01			486.00
合计	5,811,131.52	100.00	620,744.65	10.68	5,190,386.87

(2) 其他应收款按账龄披露：

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	3,382,748.86	3,478,060.69
1-2 年（含 2 年）	171,277.16	269,560.60
2-3 年（含 3 年）	40,458.84	43,510.23
3-4 年（含 4 年）	40,000.00	290,000.00
4-5 年（含 5 年）	980,000.00	980,000.00
5 年以上	750,000.00	750,000.00
账面余额小计	5,364,484.86	5,811,131.52
减：坏账准备	562,493.63	620,744.65
账面价值小计	4,801,991.23	5,190,386.87

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金/保证金	1,918,029.64	1,951,603.20
备用金	27,751.78	486.00
应收退税款	546,860.44	1,358,660.69
往来款	1,002,043.00	630,581.63
土地出售款	1,869,800.00	1,869,800.00
合计	5,364,484.86	5,811,131.52

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 6 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	610,744.65		10,000.00	620,744.65
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期收回或转回	58,251.02			58,251.02
本期转销或核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	552,493.63		10,000.00	562,493.63

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大并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	610,744.65		58,251.02			552,493.63
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	10,000.00					10,000.00
合计	620,744.65		58,251.02			562,493.63

其中报告期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(6) 报告期实际核销的其他应收款情况

无。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	比例%	坏账准备
湖北五峰民族工业园区管理委员会	土地出售款、押金及保证金	非关联方	2,369,800.00	1年以内/4-5年	44.18	118,490.00
宜昌长丰投资开发有限公司	往来款、押金保证金	非关联方	790,000.00	1年以内、1-2年、2-3年	14.73	39,500.00
驰宏实业发展（上海）有限公司	押金及保证金	非关联方	600,000.00	4-5年，5年以上	11.18	30,000.00
应收出口退税	应收退税款	非关联方	546,860.44	1年以内	10.19	
周庆丰	往来款	非关联方	330,000.00	5年以上	6.15	330,000.00
合计			4,636,660.44		86.43	517,990.00

（8）截至报告期末，其他应收款余额中不存在涉及政府补助。

（9）截至报告期末，公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款，也不存在其他转移其他应收款项的情形。

（10）截至报告期末，其他应收款余额中不存在应收持有公司 5%（含 5%）表决权股份的股东或其他关联方的款项。

（八）存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	47,518,137.82		47,518,137.82
库存商品	28,492,487.72		28,492,487.72
发出商品	1,111,022.37		1,111,022.37
在途物资	8,160,072.12		8,160,072.12
委托加工物资	33,429.20		33,429.20
周转材料	602,330.22		602,330.22
在产品	2,507,849.21		2,507,849.21
合计	88,425,328.66		88,425,328.66

（续上表）

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	31,182,397.89		31,182,397.89
库存商品	27,788,077.83		27,788,077.83
发出商品	1,743,878.48		1,743,878.48
在途物资	40,893,900.19		40,893,900.19
委托加工物资	347,234.73		347,234.73
周转材料	558,377.77		558,377.77
在产品	2,087,455.10		2,087,455.10
合计	104,601,321.99		104,601,321.99

2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备：

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
库存商品						
合计						

公司期末单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

3、存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

4、合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

（九）其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证进项税	187,827.98	913,387.12
增值税留抵扣额	866,575.81	762,273.87

项 目	期末余额	期初余额
预缴税额	12,548.58	15,865.41
合计	1,066,952.37	1,691,526.40

(十) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动							期末余额(账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
一、合营企业										
小计										
二、联营企业										
湖南利农五倍子产业发展有限公司	5,221,649.30			31,740.89					5,253,390.19	
湖北赤诚电子材料有限公司	975,455.73			-19,008.25					956,447.48	
小计	6,197,105.03			12,732.64					6,209,837.67	
合计	6,197,105.03			12,732.64					6,209,837.67	

(十一) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
湖北五峰农村商业银行股份有限公司	1,176,566.00	1,089,413.00	87,153.00		176,566.00		21,788.30	基于战略目的业务合作持有
合计	1,176,566.00	1,089,413.00	87,153.00		176,566.00		21,788.30	

2、分项披露本期非交易性权益工具投资

项 目	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
湖北五峰农村商业银行股份有限公司	21,788.30	176,566.00			基于战略目的业务合作持有	
合计	21,788.30	176,566.00				

(十二) 固定资产及累计折旧

项目	期末余额	期初余额
固定资产	104,520,068.70	107,021,466.75
固定资产清理		
合计	104,520,068.70	107,021,466.75

1、固定资产明细情况

项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	71,859,705.52	88,138,900.95	1,992,569.19	537,105.58	2,522,465.35	165,050,746.59
2. 本期增加金额	495,582.52	2,630,858.25			68,095.99	3,194,536.76
(1) 外购	495,582.52	171,683.09			68,095.99	735,361.60
(2) 在建工程转入		2,459,175.16				2,459,175.16
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	72,355,288.04	90,769,759.20	1,992,569.19	537,105.58	2,590,561.34	168,245,283.35
二、累计折旧						
1. 期初余额	18,398,669.09	36,160,260.43	1,411,256.46	310,543.95	1,748,549.91	58,029,279.84

项目	房屋建筑物	机械设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
2. 本期增加金额	1,656,277.62	3,664,861.92	134,990.18	30,890.46	208,914.63	5,695,934.81
(1) 计提	1,656,277.62	3,664,861.92	134,990.18	30,890.46	208,914.63	5,695,934.81
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	20,054,946.71	39,825,122.35	1,546,246.64	341,434.41	1,957,464.54	63,725,214.65
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末余额	52,300,341.33	50,944,636.85	446,322.55	195,671.17	633,096.80	104,520,068.70
2. 期初余额	53,461,036.43	51,978,640.52	581,312.73	226,561.63	773,915.44	107,021,466.75

公司于报告期末对固定资产进行逐项检查，未发现由于遭受毁损而不具备生产能力和转让价值、长期闲置或技术落后受淘汰等原因而需计提减值准备的情形，故不计提固定资产减值准备。

报告期末公司无未办妥产权证书的固定资产。

(十三) 在建工程

1、在建工程情况：

项目	期末余额	期初余额
在建工程	191,495,920.58	137,058,438.58
合计	191,495,920.58	137,058,438.58

明细如下：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	193,956,614.37	2,460,693.79	191,495,920.58	139,519,132.37	2,460,693.79	137,058,438.58
合计	193,956,614.37	2,460,693.79	191,495,920.58	139,519,132.37	2,460,693.79	137,058,438.58

2、重要在建工程项目本期变动情况：

项目	预算数	期初余额	本期增加	本期转入资产	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	资金来源
赤诚生物枝江产业园	340,000,000.00	120,570,435.37	50,873,895.58			171,444,330.95	50.42%	50.42%				自筹
壬二酸车间工程	27,000,000.00	16,845,841.76	5,666,441.66			22,512,283.42	100.00%	100.00%				自筹
合计	367,000,000.00	137,416,277.13	56,540,337.24			193,956,614.37	/	/				自筹

(十四) 使用权资产

项目	期末余额	期初余额
使用权资产	320,151.82	2,554,926.73
合计	320,151.82	2,554,926.73

使用权资产明细情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,987,290.50	3,987,290.50
2. 本期增加金额	2,522.49	2,522.49
(1) 合同变更	2,522.49	2,522.49
3. 本期减少金额	3,306,974.06	3,306,974.06
(1) 合同变更	2,380,041.34	2,380,041.34
(2) 合同终止	926,932.72	926,932.72
4. 期末余额	682,838.93	682,838.93
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,432,363.77	1,432,363.77
2. 本期增加金额	159,614.15	159,614.15
3. 本期减少金额	1,229,290.81	1,229,290.81
(1) 合同变更	642,233.42	642,233.42
(2) 合同终止	587,057.39	587,057.39
4. 期末余额	362,687.11	362,687.11
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末余额	320,151.82	320,151.82
2. 期初余额	2,554,926.73	2,554,926.73

(十五) 无形资产

项目	期末余额	期初余额
无形资产	43,717,385.17	44,338,234.99
合计	43,717,385.17	44,338,234.99

1、无形资产明细情况

项目	土地使用权	商标	专利	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	48,643,944.41	1,530.00	2,281,809.04	180,689.57	51,107,973.02
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	48,643,944.41	1,530.00	2,281,809.04	180,689.57	51,107,973.02
二、累计摊销					
1. 期初余额	5,707,943.51	841.50	1,013,548.15	47,404.87	6,769,738.03
2. 本期增加金额	494,460.32	76.50	114,090.40	12,222.60	620,849.82
(1) 计提	494,460.32	76.50	114,090.40	12,222.60	620,849.82
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	6,202,403.83	918.00	1,127,638.55	59,627.47	7,390,587.85
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末余额	42,441,540.58	612.00	1,154,170.49	121,062.10	43,717,385.17

项目	土地使用权	商标	专利	软件	合计
2. 期初余额	42,936,000.90	688.50	1,268,260.89	133,284.70	44,338,234.99

公司于期末对无形资产进行检查，未发现因现有无形资产超出法定使用期限和在报告期内市价持续下跌而需计提减值准备的情形，故不计提无形资产减值准备。

2、报告期内不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加	本年摊销	本期处置	期末余额
临时设施	3,177,862.47		363,247.74		2,814,614.73
装修费	1,442,993.44		397,278.79	941,103.72	104,610.93
合计	4,620,855.91		760,526.53	941,103.72	2,919,225.66

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额	
	暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备影响	5,584,211.08	847,623.15
其他应收款坏账准备影响	528,493.63	79,953.87
未实现内部交易损益	915,029.07	137,254.36
租赁暂时性差异	340,735.50	51,110.32
递延收益	25,387,059.18	3,808,058.88
可弥补亏损		
长期资产减值准备	2,460,693.79	369,104.07
合计	35,216,222.25	5,293,104.65

(续上表)

项目	期初余额	
	暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备影响	5,446,901.33	818,926.90
其他应收款坏账准备影响	590,744.65	89,290.95
未实现内部交易损益	1,063,276.07	159,491.41
租赁暂时性差异	2,170,203.76	325,530.57
递延收益	19,590,684.43	2,938,602.66
可弥补亏损	573,896.15	143,474.04
长期资产减值准备	2,460,693.79	369,104.07
合计	31,896,400.18	4,844,420.60

2、未经抵销的递延所得税负债：

项 目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	25,168,789.88	3,775,318.48
其他权益工具投资收益差异	176,566.00	26,484.90
交易性金融资产公允价值变动差异	202,139.55	30,320.92
租赁暂时性差异	320,151.82	48,022.77
企业合并产生的评估增值	4,790,298.81	718,544.83
合计	30,657,946.06	4,598,691.90

(续上表)

项 目	期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	26,563,703.08	3,984,555.47
其他权益工具投资收益差异	89,413.00	13,411.95
交易性金融资产公允价值变动差异		
租赁暂时性差异	2,122,358.13	318,353.72
企业合并产生的评估增值	5,055,557.94	758,333.69
合计	33,831,032.15	5,074,654.83

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债2024.06.30期末余额	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债2023.12.31期末余额
递延所得税资产	3,352,446.86	1,940,657.79	3,787,967.85	1,056,452.75
递延所得税负债	3,352,446.86	1,246,245.04	3,787,967.85	1,286,686.98

4、未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
暂时性差异	849,434.78	514,434.73
可抵扣亏损	5,971,930.09	5,797,510.75
租赁暂时性差异		26,429.17
合计	6,821,364.87	6,338,374.65

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	期初余额
2023 年		
2024 年		
2025 年		
2026 年	116,339.12	146,265.98
2027 年	1,291,613.12	938,455.55
2028 年	476,730.69	477,489.09
2029 年	542,792.70	
2030 年		
2031 年	1,111,483.87	1,817,212.77
2032 年	2,432,970.59	2,418,087.36
合计	5,971,930.09	5,797,510.75

公司之子公司贵州佳倍生物科技有限公司、云南中倍生物科技有限公司、孙公司湖南奇力莱生物科技有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此可抵扣暂时性差异和待弥补亏损暂未确认相应的递延所得税资产。

（十八）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	6,321,151.98	2,566,295.24
预付购房款、土地款		
合计	6,321,151.98	2,566,295.24

(十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	2,288,382.05	2,288,382.05	保证金	银行承兑汇票保证金	1,711,878.48	1,711,878.48	保证金	银行承兑汇票保证金
固定资产	29,621,709.91	13,883,153.68	抵押	抵押借款	29,621,709.91	14,574,512.32	抵押	抵押借款
无形资产	39,252,149.20	34,115,496.33	抵押	抵押借款	13,488,082.80	9,949,160.88	抵押	抵押借款
应收票据	545,000.00	545,000.00	质押	开具应付票据池质押	1,225,000.00	1,225,000.00	质押	开具应付票据池质押
应收款项融资	6,068,779.70	6,068,779.70	质押	开具应付票据池质押	5,303,200.00	5,303,200.00	质押	开具应付票据池质押
应收票据	13,469,875.99	13,469,875.99	背书	用于背书未能终止确认而受限	8,443,967.00	8,443,967.00	背书	用于背书未能终止确认而受限
在建工程	171,327,614.21	171,327,614.21	抵押	抵押借款				
合计	262,573,511.06	241,698,301.96			59,793,838.19	41,207,718.68		

其他说明：

(1) 2024年6月27日，赤诚生物（抵押人）与兴业银行股份有限公司宜昌分行（抵押权人）、湖北五峰农村商业银行有限公司（抵押权人）、湖北银行股份有限公司五峰支行（抵押权人）签署“兴银鄂（银团抵押）字2406第YC001号”《银团贷款抵押合同》，约定抵押人以其名下“枝江产业园土地使用权-鄂（2021）枝江市不动产权第0014938、0014939、0014941号，枝江产业园土地使用权-鄂（2022）

枝江市不动产权第0004333、0017682号”的不动产为自2024年6月27日至2030年6月27日期间抵押人与抵押权人签订的“兴银鄂（银团抵押）字2406第YC001号”《固定资产银团贷款合同》项下约定的所有债权提供抵押担保，担保的最高债权额为 24,500万，截止报告期末借款余额为 4500万元。

（2）2023年2月13日，榕雅生物(抵押人)与湖北五峰农村商业银行股份有限公司(抵押权人)签署“五农商营授字20230213081-1号”《最高额抵押合同》，约定抵押人以其名下“湘(2020)洪江区不动产权第 0000120号”等16处不动产为自2023年2月13日至2026年2月13日期间抵押人与抵押权人签订的借款合同、银行承兑汇票(协议)、银行保函以及其他文件项下发生的债权提供抵押担保，担保的最高债权额为1,980万元，截止报告期末借款余额为0.00元。

（3）2023年10月18日，赤诚生物（抵押人）与湖北五峰农村商业银行股份有限公司（抵押权人）签署“五农商营授字20231018066-1号”《最高额抵押合同》，约定抵押人以其名下“鄂（2019）五峰土家族自治县不动产权第0001018号”的不动产为自2023年10月18日至2026年10月18日期间抵押人与抵押权人签订的借款合同、银行承兑汇票(协议)、银行保函以及其他文件项下发生的债权提供抵押担保，担保的最高债权额为1,351万元，截止报告期末借款余额为1,800万元。

（4）2022年11月15日，赤诚生物（抵押人）与中国农业发展银行五峰土家族自治县支行（抵押权人）签署“420529001-2022年五峰（抵）字0001号”《最高额抵押合同》，约定抵押人以其名下“鄂（2019）五峰土家族自治县不动产权第0001017号、鄂（2019）五峰土家族自治县不动产权第0001019号”的不动产为自2022年11月15日至2025年11月14日期间抵押人与抵押权人签订的业务合同项下约定业务所形成的债权提供抵押担保，担保的最高债权额为1,000万元，截止报告期末借款余额为1,000万元。

（二十）短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款	29,800,000.00	28,000,000.00
保证借款	111,700,000.00	67,900,000.00
应计利息	127,459.14	100,058.75
合计	141,627,459.14	96,000,058.75

2、已逾期未偿还的短期借款情况

截止期末，公司无已逾期未偿还的短期借款。

（二十一）应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,008,941.00	4,958,940.00
商业承兑汇票		
合计	7,008,941.00	4,958,940.00

（二十二）应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
资产采购业务	21,988,428.45	25,391,772.79
原材料/商品采购业务	9,774,735.63	22,758,290.60
应付款项（日常零星业务支出）	2,780,341.99	1,493,043.00
应付其他		800,000.00
合计	34,543,506.07	50,443,106.39

2、账龄超过1年的重要应付账款

无。

（二十三）合同负债

1、合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
商品货款	119,098.29	426,371.17
合计	119,098.29	426,371.17

2、报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

（二十四）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬明细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
短期职工薪酬	2,147,072.85	12,160,488.35	12,764,637.11	1,542,924.09
离职后福利		1,247,324.07	1,247,324.07	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	2,147,072.85	13,407,812.42	14,011,961.18	1,542,924.09

2、短期职工薪酬明细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,061,847.26	10,559,655.42	11,144,312.52	1,477,190.16
职工福利费	3,461.00	261,757.65	265,218.65	
社会保险费		718,113.18	718,113.18	
其中：医疗保险费		623,217.04	623,217.04	
工伤保险费		70,101.34	70,101.34	
生育保险费		24,794.80	24,794.80	
重大疾病医疗险				
住房公积金		410,949.00	410,949.00	
职工教育经费和工会经费	81,764.59	210,013.10	226,043.76	65,733.93
合计	2,147,072.85	12,160,488.35	12,764,637.11	1,542,924.09

3、离职后福利明细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
设定提存计划		1,247,324.07	1,247,324.07	

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
设定受益计划				
合计		1,247,324.07	1,247,324.07	

设定提存计划项目明细如下：

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险费		1,199,786.44	1,199,786.44	
失业保险费		47,537.63	47,537.63	
合计		1,247,324.07	1,247,324.07	

（二十五）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	321,285.02	
城市维护建设税	11,244.97	24,455.05
教育费附加	4,819.27	10,480.74
地方教育附加	3,212.84	6,987.16
企业所得税	1,685,383.24	2,877,230.68
个人所得税	7,955.21	2,800.00
印花税	52,052.86	93,857.27
土地使用税	124,319.12	230,303.81
房产税	88,030.74	93,290.24
其他	17,681.27	18,638.94
合计	2,315,984.54	3,358,043.89

主要税项适用税率及税收优惠政策参见本附注四。

（二十六）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	378,423.03	213,477.96
合计	378,423.03	213,477.96

1、其他应付款

（1）按款项性质列示如下：

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	50,800.00	50,800.00
应付费	281,688.58	108,070.44
内部借款/员工代垫款	42,708.25	54,607.52
其他	3,226.20	
合计	378,423.03	213,477.96

(2) 截至报告期末，不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 截至报告期末，其他应付款余额不存在应付其他关联方的款项。

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	115,529.54	779,001.49
合计	115,529.54	779,001.49

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的应收票据	13,469,875.99	8,443,967.00
待转销项税	15,482.79	45,459.57
合计	13,485,358.78	8,489,426.57

(二十九) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证、质押借款	45,000,000.00	
应付利息	15,937.50	
合计	45,015,937.50	

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	285,830.01	3,371,551.16
减：未确认融资费用	13,961.73	196,137.77
减：一年内到期的租赁负债	115,529.54	779,001.49
合计	156,338.74	2,396,411.90

(三十一) 递延收益

1、递延收益按种类列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	21,353,105.56	7,000,000.00	1,276,258.01	27,076,847.55	政府补助

2、涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
没食子酸辛酯技改项目	239,451.14		205,283.04		34,168.10	与资产相关
基础建设补助	842,075.57		11,303.04		830,772.53	与资产相关
五倍子深加工项目	147,790.86		16,858.44		130,932.42	与资产相关
污水处理专项	291,041.63		13,750.02		277,291.61	与资产相关
赤诚生物产业园项目招商引资补贴款	11,244,883.80				11,244,883.80	与资产相关
单宁酸在涂料行业的运用	1,435,116.12				1,435,116.12	与收益相关
五倍子提取物消杀剂研发及产业化建设项目	1,500,000.00				1,500,000.00	与资产相关
联苯双酯合成关键技术研究及开发	692,965.61		152,729.99		540,235.62	与收益相关
供电设施改造	1,916,871.92		39,715.86		1,877,156.06	与资产相关
赤诚生物五峰工厂污水处理项目补助	1,280,487.78		219,512.22		1,060,975.56	与资产相关
塔拉单宁制备高纯鞣花酸的研究与开发		3,500,000.00	544,472.64		2,955,527.36	与收益相关

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
宜昌市五峰民族工业园道地中药材精深加工检验检测中心建设项目		1,500,000.00			1,500,000.00	与资产相关
年产 2000 吨饲料添加剂和年产 500 吨食品添加剂建设项目		2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
固定资产奖励	241,666.44		25,000.02		216,666.42	与资产相关
600T/A 壬二酸 DCS 生产线项目	300,000.00				300,000.00	与资产相关
单宁酸生产厂房和生产线补助款	1,220,754.69		47,632.74		1,173,121.95	与资产相关
合计	21,353,105.56	7,000,000.00	1,276,258.01		27,076,847.55	

(三十二) 股本 (实收资本)

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	
股份总数	106,997,000.00					106,997,000.00

(三十三) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	67,974,357.18			67,974,357.18
其他资本公积				
合计	67,974,357.18			67,974,357.18

(三十四) 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	76,001.05	87,153.00			13,072.95	74,080.05		150,081.10
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	76,001.05	87,153.00			13,072.95	74,080.05		150,081.10
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								

项 目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于少 数股东	
外币财务报表折算差额								
其他								
其他综合收益合计	76,001.05	87,153.00			13,072.95	74,080.05		150,081.10

(三十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	21,700,034.75			21,700,034.75
任意盈余公积				
合计	21,700,034.75			21,700,034.75

(三十六) 未分配利润

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
调整前上期末未分配利润	223,342,695.45	177,989,180.33
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	223,342,695.45	177,989,180.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,224,036.17	21,139,174.88
加：同一控制下企业合并影响		
加：其他		
减：提取法定盈余公积		
分配股利		
整体变更转增股本		
整体变更转入资本公积		
年末未分配利润	247,566,731.62	199,128,355.21

(三十七) 营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本分类列示如下：

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	174,106,777.85	135,977,053.04	140,123,740.99	99,088,369.18
其他业务	4,866,354.72	4,356,289.44	2,938,266.08	2,526,999.01
合计	178,973,132.57	140,333,342.48	143,062,007.07	101,615,368.19

2、主营业务分类别：

项目	2024 年 1-6 月	
	收入	成本
工业没食子酸	10,029,126.87	7,684,551.37

项目	2024 年 1-6 月	
	收入	成本
没食子酸丙酯	33,243,224.22	27,916,530.20
工业单宁酸	28,548,033.40	22,460,980.77
焦性没食子酸	15,998,479.81	10,314,139.22
混合型饲料添加剂单宁酸	3,409,951.98	2,093,271.22
食用单宁酸	14,999,020.18	9,939,814.93
3,4,5-三甲氧基苯甲酸甲酯	14,476,238.94	9,740,340.92
其他	16,249,465.49	11,581,602.53
外购	37,153,236.96	34,245,821.88
合计	174,106,777.85	135,977,053.04

(续上表)

项目	2023 年 1-6 月	
	收入	成本
工业没食子酸	17,898,866.43	11,687,539.48
没食子酸丙酯	29,815,093.51	21,002,813.68
工业单宁酸	26,531,171.36	18,958,042.71
焦性没食子酸	12,171,524.79	6,987,462.43
混合型饲料添加剂单宁酸	6,082,167.77	3,338,220.61
食用单宁酸	7,740,767.23	6,852,324.93
3,4,5-三甲氧基苯甲酸甲酯	8,117,101.78	4,934,174.02
其他	10,711,055.87	5,873,900.11
外购	21,055,992.25	19,453,891.21
合计	140,123,740.99	99,088,369.18

3、主营业务按地区列示：

项目	2024 年 1-6 月	
	收入	成本
华东地区	72,076,681.33	56,683,409.04
华中地区	15,084,012.89	10,817,735.82
西南地区	34,329,724.57	28,037,322.82
华北地区	6,520,922.11	5,306,786.68
西北地区	5,023,327.45	4,017,416.56

项目	2024 年 1-6 月	
	收入	成本
华南地区	4,217,977.78	3,121,708.36
东北地区	180,774.33	145,841.30
港澳台地区	284,989.34	171,297.27
国外	36,388,368.05	27,675,535.19
合计	174,106,777.85	135,977,053.04

(续上表)

项目	2023 年 1-6 月	
	收入	成本
华东地区	51,766,101.83	38,471,332.34
华中地区	11,635,595.82	7,615,693.37
西南地区	39,101,001.68	28,774,554.66
华北地区	4,291,588.55	3,072,705.95
西北地区	1,016,340.73	769,744.78
华南地区	1,068,898.26	758,958.14
东北地区	2,281,438.06	1,554,095.01
港澳台地区	309,983.93	224,231.54
国外	28,652,792.13	17,847,053.39
合计	140,123,740.99	99,088,369.18

(三十八) 税金及附加

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
城市维护建设税	133,786.83	89,820.64
教育费附加	65,043.53	49,288.84
地方教育费附加	43,362.34	32,859.25
土地使用税	48,626.80	317,136.80
印花税	121,312.81	93,116.54
房产税	275,484.76	194,052.35
环境保护税	25,464.20	19,712.18
水利建设基金	32,967.80	31,252.93
车船使用税	897.90	5,930.40

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
合计	746,946.97	833,169.93

（三十九）销售费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	989,249.99	981,272.36
代理商服务费	20,000.00	78,867.92
广告和业务宣传费	1,208,754.44	369,763.60
业务招待费	123,911.90	100,863.91
差旅费	330,944.18	318,000.84
保险费	234,144.36	262,333.14
办公费	108,318.36	164,823.50
其他	56,384.71	41,413.46
合计	3,071,707.94	2,317,338.73

（四十）管理费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	4,026,701.52	3,724,239.23
业务招待费	703,281.81	1,245,946.10
折旧摊销费	3,239,858.65	3,995,116.41
中介服务费	1,883,345.45	2,462,652.59
办公费	664,124.75	424,930.84
环保、认证检测费	600,914.99	648,258.71
差旅费	104,465.24	283,487.40
车辆费用	104,866.68	200,077.08
修建费用	54,741.13	13,143.22
其他	82,668.14	121,615.99
合计	11,464,968.36	13,119,467.57

（四十一）研发费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	1,818,287.26	1,661,680.64

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
折旧及摊销费	92,225.13	184,551.07
物料消耗	4,467,390.00	3,257,012.32
技术合作费	67,961.17	733,132.54
其他	11,832.84	108,742.91
合计	6,457,696.40	5,945,119.48

（四十二）财务费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
银行存款利息收入	-343,603.20	-568,658.88
利息支出	-230,502.12	518,520.06
其中：租赁利息支出	15,810.10	68,490.67
汇兑损益	89,321.28	-328,275.86
银行手续费	52,164.67	40,294.45
融资担保费		
合计	-432,619.37	-338,120.23

（四十三）其他收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
政府补助	9,637,301.22	1,551,683.10
个税手续费返还	63,091.80	3,021.45
进项税加计抵减	434,213.28	
合计	10,134,606.30	1,554,704.55

（四十四）投资收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
理财产品收益	23,836.84	463,113.91
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	21,788.30	108,941.30
权益法核算的长期股权投资收益	12,732.64	669,969.04
债务重组投资收益	-47,153.56	
合计	11,204.22	1,242,024.25

（四十五）公允价值变动收益

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
交易性金融资产的公允价值变动	202,139.55	495,847.66
合计	202,139.55	495,847.66

（四十六）信用减值损失

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-476,110.83	-189,975.43
其他应收款坏账损失	58,251.02	-9,734.21
商业承兑汇票坏账损失		
合计	-417,859.81	-199,709.64

（四十七）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-80,314.10	
合计	-80,314.10	

（四十八）营业外收入

1、营业外收入明细情况

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
非流动资产报废收入合计		
其中：固定资产报废收入		
政府补助		
其他	58,810.19	1,328,007.70
合计	58,810.19	1,328,007.70

2、报告期内营业外收入全部作为非经常性损益。

（四十九）营业外支出

1、营业外支出明细情况

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
非流动资产报废损失合计		
其中：固定资产报废损失		
其他	6,000.33	

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
捐赠支出	13,000.00	13,000.00
滞纳金及罚款	1,176.55	57,799.32
合计	20,176.88	70,799.32

2、报告期内营业外支出全部作为非经常性损益。

（五十）所得税费用

1、所得税费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
按税法及相关规定计算的当期所得税	4,117,789.72	1,896,525.59
递延所得税调整	-937,719.93	403,930.43
合计	3,180,069.79	2,300,456.02

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利润总额	27,219,499.26	23,919,738.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,082,924.90	3,587,960.80
子公司适用不同税率的影响	37,354.74	26,264.17
调整以前期间所得税的影响	-74,399.35	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	114,096.65	-1,251.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-180,762.80	-398,294.62
本期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	269,576.19	56,300.92
研发加计扣除影响	-959,529.79	-868,353.03
其他（残疾人加计）	-109,190.75	-102,171.06
所得税费用	3,180,069.79	2,300,456.02

公司报告期内执行企业所得税政策详见本附注四。

（五十一）政府补助

1、本期确认的政府补助的种类、金额和列报项目

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金 额
上市辅导期专项补助资金	5,000,000.00	其他收益	5,000,000.00
塔拉单宁制备高纯鞣花酸的研究与开发	3,500,000.00	递延收益/其他收益	544,472.64
2023 年天然气补贴资金	2,400,000.00	其他收益	2,400,000.00
2023 年民贸贴息	2,348,712.00	财务费用	2,348,712.00
年产 2000 吨饲料添加剂和年产 500 吨食品添加剂建设项目	2,000,000.00	递延收益	
宜昌市五峰民族工业园道地中药材精深加工检验检测中心建设项目	1,500,000.00	递延收益	
2022 年人才引进奖励资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
2022 年县产学研合作补助资金	201,200.00	其他收益	201,200.00
2021 研发奖补	75,900.00	其他收益	75,900.00
2021 税收增量奖补	62,400.00	其他收益	62,400.00
企业吸纳就业困难人员社保补贴	51,781.08	其他收益	51,781.08
清廉企业建设工作经费	40,000.00	其他收益	40,000.00
2022 年工业企业新入规财政奖补	25,000.00	其他收益	25,000.00
一次性扩岗补助	2,000.00	其他收益	2,000.00
绥阳县支失业稳岗返还	1,762.13	其他收益	1,762.13
收怀化市科技局创新创业大赛奖	1,000.00	其他收益	1,000.00
没食子酸辛酯技改项目		递延收益/其他收益	205,283.04
基础设施建设补助		递延收益/其他收益	11,303.04
五倍子深加工项目		递延收益/其他收益	16,858.44
污水处理专项		递延收益/其他收益	13,750.02
联苯双酯合成关键技术研究 与开发		递延收益/其他收益	152,729.99
供电设施改造		递延收益/其他收益	39,715.86
赤诚生物五峰工厂污水处理项目补助		递延收益/其他收益	219,512.22
固定资产奖励		递延收益/其他收益	25,000.02
单宁酸生产厂房和生产线补助款		递延收益/其他收益	47,632.74
合计	17,709,755.21		11,986,013.22

(五十二) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
收到的政府补助	17,709,755.21	5,234,923.21
其他营业外收入	555,403.27	1,328,007.70
存款利息收入	343,603.20	568,658.88
收到押金、保证金	116,753.20	143,572.80
收回备用金、代收代付款		166,082.84
经营性往来款	300,581.63	
合计	19,026,096.51	7,441,245.43

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
支付的经营管理费用	9,729,418.05	12,142,429.35
支付的营业外支出	20,176.88	15,655.66
支付的押金保证金	103,179.64	204,512.00
合计	9,852,774.57	12,362,597.01

2、与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金：无。

收到的重要的与投资活动有关的现金：无。

支付的其他与投资活动有关的现金：无。

支付的重要的与投资活动有关的现金：无。

3、与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金：无。

支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
支付租赁负债	391,837.60	82,688.00
合计	391,837.60	82,688.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	96,000,058.75	79,600,000.00	27,400.39	34,000,000.00		141,627,459.14
长期借款		45,000,000.00	15,937.50			45,015,937.50
租赁负债	2,396,411.90		311,941.52	391,837.60	2,160,177.08	156,338.74
一年内到期的非流动负债	779,001.49				663,471.95	115,529.54
合计	99,175,472.14	124,600,000.00	355,279.41	34,391,837.60	2,823,649.03	186,915,264.92

(五十三) 现金流量表的补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	24,039,429.47	21,619,282.58
加：1、资产减值准备	-	
2、信用减值损失	417,859.81	199,709.64
3、固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,080,659.77	5,447,709.62
4、使用权资产折旧	159,614.15	385,955.76
5、无形资产摊销	620,849.82	680,326.96
6、长期待摊费用摊销	760,526.53	204,614.93
7、处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	80,314.10	
8、固定资产、其他长期资产报废损失（减：收益）	-	
9、公允价值变动损失（减：收益）	-202,139.55	-495,847.66
10、财务费用（减：收益）	2,302,549.42	1,769,551.80
11、投资损失（减：收益）	-11,204.22	-1,242,024.25
12、递延所得税资产减少（减：增加）	-884,205.04	6,901.71

补充资料	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
13、递延所得税负债增加（减：减少）	-40,441.94	397,028.72
14、存货的减少（减：增加）	16,175,993.33	15,834,269.93
15、经营性应收项目的减少（减：增加）	-35,595,159.64	-9,487,601.95
16、经营性应付项目的增加（减：减少）	2,640,102.99	-19,485,382.65
17、其他	-13,072.95	
经营活动产生的现金流量净额	15,531,676.05	15,834,495.14
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
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增加情况：		
现金的期末余额	103,849,412.82	111,594,542.60
减：现金的期初余额	88,243,112.17	124,954,397.04
现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	15,606,300.65	-13,359,854.44

2、本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3、本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
(1) 现金	103,849,412.82	88,243,112.17
其中：库存现金	11,783.00	10,436.32
可随时用于支付的银行存款	103,730,787.23	88,155,528.79
可随时用于支付的其他货币资金	106,842.59	77,147.06
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项目	期末余额	期初余额
拆放同业款项		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	103,849,412.82	88,243,112.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

2024年1-6月现金流量表中现金的期末余额103,849,412.82元，2024年6月30日资产负债表中货币资金期末余额为106,137,794.87元，差额2,288,382.05元，系扣除了不符合现金及现金等价物标准的票据保证金2,288,382.05元。

5. 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

无。

6. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2024-6-30	2023-12-31	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	2,288,382.05	1,711,878.48	票据保证金受限
合计	2,288,382.05	1,711,878.48	--

(五十四) 外币货币性项目

1、外币货币性项目明细

项目	期末余额外币余额	折算汇率	期末余额折算人民币余额
货币资金	950,989.87		6,777,514.67
其中：美元	950,989.75	7.1268	6,777,513.75
欧元	0.12	7.6617	0.92
应收账款	2,102,553.00		14,984,474.72
其中：美元	2,102,553.00	7.1268	14,984,474.72
应付账款	533,540.00		3,802,432.87
其中：美元	533,540.00	7.1268	3,802,432.87

(五十五) 租赁

1. 本公司作为承租方

（1）未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

（2）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
短期租赁费	161,944.24	13,957.97

（3）涉及售后租回交易的情况

无。

（4）与租赁相关的现金流出总额

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
租赁负债的利息费用	15,810.10	68,490.67
与租赁相关的总现金流出	434,385.58	96,645.97

2. 本公司作为出租方

无。

六、研发支出

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
职工薪酬	1,818,287.26	1,661,680.64
折旧及摊销费	92,225.13	184,551.07
物料消耗	4,467,390.00	3,257,012.32
技术合作费	67,961.17	733,132.54
其他	11,832.84	108,742.91
合计	6,457,696.40	5,945,119.48
其中：费用化研发支出	6,457,696.40	5,945,119.48
资本化研发支出		

（一）符合资本化条件的研发项目

不适用。

（二）重要外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

报告期内，公司未发生同一控制下的企业合并。

（三）反向购买

报告期内，公司未发生反向购买。

（四）处置子公司

报告期内，公司未发生处置子公司事项。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
湖南倍雅生物科技有限公司	3000 万	湖南	湖南省怀化市洪江区岩门工业园	没食子酸系列产品生产及销售	100.00		非同一控制下合并
湖南奇力莱生物科技有限公司	1000 万	湖南	湖南省怀化市洪江区桂花园村岩门工业园 26 号 101 室	饲料添加剂的销售		60.00	设立
宜昌市赤诚国际贸易有限公司	200 万	宜昌	中国（湖北）自贸区宜昌片区峡州大道 488 号宜昌综合保税区综保大楼 B 栋 308 室	货物进出口和技术进出口	100.00		设立
云南中倍生物科技有限公司	1000 万	曲靖	云南省曲靖开发区晶苑花园 32-6 号	工业单宁酸系列产	80.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
				品生产及销售			
贵州佳倍生物科技有限公司	1000 万	遵义	贵州省遵义市绥阳县经济开发区大健康产业园 C-2 栋	五倍子的收购及加工	55.00		设立
湖北本草时代大健康产业有限公司	500 万	武汉	武汉东湖新技术开发区高新大道 818 号武汉高科医疗器械园 B 地块一期 B9 栋 6 层 1 号厂房 692（自贸区武汉片区）	面膜、牙膏等工业产品销售	100.00		设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	2024 年 1-6 月归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2024.06.30 少数股东权益余额
云南中倍生物科技有限公司	20.00	39,569.38		2,450,069.49

（续上表）

子公司名称	少数股东持股比例%	2023 年度归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	2023.12.31 少数股东权益余额
云南中倍生物科技有限公司	20.00	656,096.04		2,410,500.11

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南中倍生物科技有限公司	24,931,891.21	21,365,387.73	46,297,278.94	32,873,809.53	1,173,121.95	34,046,931.48

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南中倍生物科技有限公司	21,421,771.88	21,982,110.76	43,403,882.64	30,130,627.43	1,220,754.69	31,351,382.12

子公司名称	2024 年度 1-6 月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
云南中倍生物科技有限公司	25,140,069.80	197,846.94	197,846.94	-60,945.00

子公司名称	2023 年度 1-6 月发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
云南中倍生物科技有限公司	20,845,317.14	2,790,189.77	2,790,189.77	-1,188,045.65

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

（三）在合营安排或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/2024 年 1-6 月发生额
合营企业：	
投资账面价值合计	
下列各项按持股比例计算的合计数	
——净利润	
——其他综合收益	
——综合收益总额	

项目	期末余额/2024 年 1-6 月发生额
联营企业：	
投资账面价值合计	6,209,837.67
下列各项按持股比例计算的合计数	
--净利润	12,732.64
--其他综合收益	
--综合收益总额	12,732.64

2022 年 11 月 11 日，公司与湖北倍思电子材料有限公司（以下简称“湖北倍思”）共同设立湖北赤诚电子材料有限公司（以下简称“赤诚电子”）。赤诚电子注册资本 1000 万元人民币，其中，公司认缴注册资本 400 万元人民币，持股份额为 40%。

2023 年 3 月 9 日，公司自湖南利农五倍子产业发展有限公司原股东高科斌处受让 30% 股权，湖南利农五倍子产业发展有限公司成为公司联营企业。

（四）重要的共同经营

无。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、交易性金融资产、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

（一）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司将持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（二）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险，密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。报告期末，本公司仅有少量外币资产及负债，因此本公司承担的外汇变动风险不重大。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额			
	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	17,089.70	32,713,722.55		32,730,812.25
1. 以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	17,089.70	32,713,722.55		32,730,812.25
(1) 股票股权	17,089.70			17,089.70
(2) 理财产品		32,713,722.55		32,713,722.55
(二) 应收款项融资			23,021,451.04	23,021,451.04
1. 应收票据			23,021,451.04	23,021,451.04
(三) 其他权益工具投资			1,176,566.00	1,176,566.00
持续以公允价值计量的资产 总额	17,089.70	32,713,722.55	24,198,017.04	56,928,829.29

项目	期初余额			
	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				
(二) 应收款项融资			8,854,269.17	8,854,269.17
1. 应收票据			8,854,269.17	8,854,269.17
(三) 其他权益工具投资			1,089,413.00	1,089,413.00
持续以公允价值计量的资产 总额			9,943,682.17	9,943,682.17

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1、控股股东及一致行动人

自然人姓名	对本公司直接持股比例	对本公司间接持股比例
陈赤清	20.40%	0.01%
毛业富	19.43%	0.01%

本公司股东陈赤清、毛业富签订《一致行动协议》，毛业富为陈赤清的一致行动人，毛业富同意在公司重大事项的议案、相关决策机制上与陈赤清保持一致行动。涉及重大事项的股东大会议案，除关联交易需要回避的情形外，毛业富应以陈赤清的意见为一致意见。陈赤清与毛业富共同为实际控制人。

陈赤清直接持有赤诚生物 20.40%的股份，通过五峰得倍投资管理服务部（有限合伙）（以下简称得倍投资）间接持有赤诚生物 0.01%的股份，通过担任得倍投资执行事务合伙人而间接控制得倍投资持有的赤诚生物 1.78%的股份，合计控制赤诚生物 22.18%的股份，且担任赤诚生物的董事长、法定代表人。

毛业富直接持有赤诚生物 19.43%的股份，通过五峰倍农投资管理服务部（有限合伙）（以下简称倍农投资）间接持有赤诚生物 0.01%的股份，通过担任倍农投资执行事务合伙人而间接控制倍农投资持有的赤诚生物 0.84%的股份，合计控制赤诚生物 20.27%的股份，且担任公司董事、总经理。毛业富的一致行动人，其配偶胡金兰及妹妹毛业琼分别直接持有赤诚生物 0.72%及 4.42%的股份。毛业富及其一致行动人合计控制赤诚生物 25.41%的股份。

2、公司的子公司情况

公司子公司的情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。

3、公司的合营和联营企业情况

详见附注七、在其他主体中的权益之（三）在合营安排或联营企业中的权益。

4、公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
五峰得倍投资管理服务部（有限合伙）	实际控制人陈赤清控制的企业
五峰倍农投资管理服务部（有限合伙）	实际控制人毛业富控制的企业
宜昌国投融合产业投资基金（有限合伙）	直接持有公司 5%以上股权
北京金控浙商资本管理中心（普通合伙）	直接持有公司 5%以上股权
湖北楚香研学国际文化发展有限责任公司（曾用名：湖北省楚香研学教育科技有限公司）	陈赤清担任副董事长的企业
玖倍兔（深圳）贸易有限公司	毛业琼控制的企业
深圳市福田区网宏商贸俱乐部	毛业琼担任经营者的个体工商户
千七（深圳）贸易有限公司	毛业富妹妹毛业珍控制的企业
北京五星传奇文化传媒股份有限公司	毛业富配偶之弟胡吗个担任董事的企业
湖北融绣企业咨询有限公司	李德江配偶李秀荣控制的企业
宜昌市西陵区爱格食品店（个体工商户）	马爱华配偶的弟弟房爱民担任经营者的个体工商户
五峰立倍投资管理服务部（有限合伙）	冯运洋担任执行事务合伙人的企业
五峰金带围科贸有限公司	冯运洋担任总经理的企业
五峰土家族自治县公共检验检测中心	刘义稳曾担任该中心负责人，2021 年 9 月该中心负责人变更为公司前员工谢山宇，2022 年 12 月该中心负责人变更为刘前安
五峰土家族自治县渔洋关镇商会	陈赤清担任法定代表人的社会团体
五峰土家族自治县慈善协会	陈赤清担任副会长的社会团体
湖南利农五倍子产业发展有限公司	公司于 2023 年 3 月 9 日自湖南利农原股东处受让 30% 股权，至此湖南利农成为公司的关联方
湖北赤诚电子材料有限公司	公司的参股公司
胡金兰	实际控制人毛业富的配偶，为毛业富的一致行动人
毛业琼	实际控制人毛业富的妹妹，为毛业富的一致行动人
刘义稳	公司董事、副总经理

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
李德江	独立董事
马爱华	独立董事
黎精明	独立董事（2021年12月至2022年4月担任公司独立董事）
丁华红	副总经理（2022年1月离任）
钟德彪	职工代表监事
黄仕丽	公司监事
冯运洋	公司董事（2021年12月之前）、副总经理、董事会秘书
陈清龙	副总经理
王君	监事会主席
孙涛	公司财务总监
俞锦方	该自然人直接持有浙商资本 90.83%的股权，公司于2023年8月减资时浙商资本持有公司的比例增加从而导致俞锦方间接持股比例增至 5.09%

除上述关联方外，公司实际控制人及其一致行动人、董事、监事、高级管理人员、直接或间接持有公司5%以上股份的自然人的关系密切家庭成员，以及由上述人员直接或间接控制，或由其（独立董事除外）担任董事、高级管理人员的法人或其他组织均为公司的关联方。

（二）关联方交易

存在控制关系已纳入公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销，该部分关联交易不作披露。

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内公司不存在向关联方销售或提供劳务的情况。

报告期内公司向关联方采购或接受劳务的情况如下：

关联方	事项	2024年1-6月 金额	2023年1-6月 金额
五峰土家族自治县公共检验检测中心	检测服务	103,141.00	58,581.00
湖南利农五倍子产业发展有限公司	购买货物	25,412,017.78	17,016,548.69

2、关联担保

本公司作为担保方

被担保方	担保金额（元）	担保类型	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	债权人
湖南利农五倍子产业发展有限公司	3,600,000.00	最高额保证	2023.8.31	2028.8.31	否	中国工商银行股份有限公司麻阳支行
湖南利农五倍子产业发展有限公司	3,600,000.00	最高额保证	2024.2.28	2027.2.28	否	中国工商银行股份有限公司麻阳支行

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（元） 注1	担保类型	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕 注1	债权人
陈赤清、毛业富	10,000,000.00	最高额保证	2022.12.21	2023.12.20	否	兴业银行股份有限公司宜昌分行
陈赤清	30,000,000.00	最高额保证	2022.08.05	2025.08.05	否	中信银行股份有限公司宜昌分行
陈赤清、毛业富	20,770,000.00	最高额保证	2021.12.07	2024.12.07	否	中国建设银行股份有限公司五峰支行
陈赤清、毛业富	19,800,000.00	最高额保证	2023.02.13	2026.02.13	否	湖北五峰农村商业银行股份有限公司
陈赤清、毛业富	30,000,000.00	最高额保证	2023.09.08	2024.09.08	否	中国民生银行股份有限公司宜昌分行
陈赤清、毛业富	19,800,000.00	最高额保证	2023.10.18	2026.10.18	否	湖北五峰农村商业银行股份有限公司
陈赤清、毛业富	4,000,000.00	保证	2023.12.22	2024.12.22	否	五峰金谷村镇银行股份有限公司
陈赤清、谭莹、毛业富、胡金兰	10,000,000.00	保证	2023.12.15	2024.12.14	否	中国农业发展银行五峰土家族自治县支行
陈赤清、毛业富	15,000,000.00	最高额保证	2023.12.13	2024.12.31	否	中国工商银行股份有限公司五峰支行
陈赤清、毛业富	10,000,000.00	保证	2024.01.01	2024.12.31	否	中国农业银行股份有限公司五峰土家族自治县支行
陈赤清、毛业富	10,000,000.00	保证	2024.06.24	2025.06.23	否	中国农业银行股份有限公司五峰土家族自治县支行
陈赤清、毛业富	10,000,000.00	保证	2024.03.12	2025.03.11	否	中国农业银行股份有限公司五峰土家族自治县支行
陈赤清、毛业富、胡金兰	10,000,000.00	最高额保证	2024.03.13	2025.03.12	否	广发银行股份有限公司宜昌分行
陈赤清、毛业富	245,000,000.00	保证	2024.06.28	2030.02.18	否	兴业银行股份有限公司宜昌分行、湖北五峰农村商业银行

担保方	担保金额（元） 注 1	担保类型	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕 注 1	债权人
						行股份有限公司、 湖北银行股份有限 公司五峰支行

注1：上述担保期间为担保主债权期间，担保金额为担保合同约定最高担保金额。

担保已履行完毕指截至本审计报告出具日，担保对应的主债权已经清偿完毕、无对应的主债权或者担保已经解除。

3、关联方股权转让情况

无。

4、关键管理人员报酬

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
关键管理人员报酬	988,456.09	947,466.85

5、关联方资金拆借

无。

6、其他关联交易

无。

（三）关联方往来款项余额

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预付款项	湖南利农五倍子产业发展有限公司	626,198.76	

十二、股份支付

无。

十三、承诺或有事项

（一）重要承诺事项

本报告期内，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本报告期内，公司不存在需披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

截至本报告批准报出日，公司未发生重要销售退回。

(四) 其他资产负债表日后事项

无。

十五、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

(二) 债务重组

根据公司客户江西正邦科技股份有限公司（以下简称“正邦科技”）债务重组计划，正邦科技将欠公司 67,770.57 元转为对其持有的股票，股票受让日公允价值为 14,143.2，公司账面已经对改应收款项计提坏账 6,473.81 元，债务重组投资收益-47,153.56 元。

(三) 资产置换

无。

(四) 年金计划

无。

(五) 终止经营

无。

(六) 分部信息

本公司以母（子）公司为基础进行财务核算，主要从事水解单宁系列产品的研发、生产及销售，公司经营活动归属于一个经营分部，无需进行分部信息披露。

(七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	95,692,456.07	79,434,788.01
1—2 年（含 2 年）	1,463,885.00	1,949,096.98
2—3 年（含 3 年）	419,787.80	419,787.80
3—4 年（含 4 年）		57,400.00
4—5 年（含 5 年）		
5 年以上	1,511,000.00	1,511,000.00
减：坏账准备	4,780,684.11	4,355,250.20
合计	94,306,444.76	79,016,822.59

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的应收账款	1,511,000.00	1.52	1,511,000.00	100.00	
(2) 按组合计提坏账准备的应收账款	97,576,128.87	98.48	3,269,684.11	3.35	94,306,444.76

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
其中：账龄组合	62,202,388.17	62.78	3,269,684.11	5.26	58,932,704.06
应收并表关联方组合	35,373,740.70	35.70			35,373,740.70
合计	99,087,128.87	100.00	4,780,684.11	4.82	94,306,444.76

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的应收账款	1,511,000.00	1.81	1,511,000.00	100.00	
(2) 按组合计提坏账准备的应收账款	81,861,072.79	98.19	2,844,250.20	3.47	79,016,822.59
其中：账龄组合	52,320,367.97	62.76	2,844,250.20	5.44	49,476,117.77
应收并表关联方组合	29,540,704.82	35.43			29,540,704.82
合计	83,372,072.79	100.00	4,355,250.20	5.22	79,016,822.59

3、组合中，计提坏账准备情况

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
遵义播州区苑源植物化学有限公司	1,411,000.00	1,411,000.00	100.00%	客户资金困难，近年回款较少，货款收回可能性较低
嘉善天韵绒业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00%	客户资金困难，近年回款较少，货款收回可能性较低
合计	1,511,000.00	1,511,000.00	100.00%	

(续上表)

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
遵义播州区苑源植物化学有限公司	1,411,000.00	1,411,000.00	100.00%	客户资金困难，近年回款较少，货款收回可能性较低
嘉善天韵绒业有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00%	客户资金困难，近年回款较少，货款收回可能性较低
合计	1,511,000.00	1,511,000.00	100.00%	

账龄组合计提项目：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	预期信用损失率%
1 年以内	60,690,245.37	3,034,512.27	5.00
1—2 年	1,092,355.00	109,235.50	10.00
2—3 年	419,787.80	125,936.34	30.00
3-4 年			
合计	62,202,388.17	3,269,684.11	5.26

4、报告期计提、收回、转回或核销的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
单项评估并单独进行减值测试的应收账款	1,511,000.00					1,511,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	2,844,250.20	431,907.72			-6,473.81	3,269,684.11
合计	4,355,250.20	431,907.72			-6,473.81	4,780,684.11

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

5、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	比例%	坏账准备
湖南榕雅生物科技有限公司	应收并表关联方	25,017,107.79	1 年以内	25.25	
云南中倍生物科技有限公司	应收并表关联方	8,142,352.91	1 年以内	8.22	
上海神内生物科技有限公司	非关联方	7,366,630.00	1 年以内	7.43	368,331.50
浙江奥翔药业股份有限公司	非关联方	6,650,000.00	1 年以内	6.71	332,500.00
上海莼源植物化学有限公司	非关联方	3,525,000.00	1 年以内	3.56	176,250.00
合计		50,701,090.70		51.17	877,081.50

6、截止报告期末，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
其他应收款	26,730,446.49	26,697,132.00
合计	26,730,446.49	26,697,132.00

1、其他应收款

（1）其他应收款分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
（1）单项评估并单独进行减值测试的其他应收款	10,000.00	0.04	10,000.00	100.00	
（2）按组合计提坏账准备的其他应收款	27,241,886.49	99.96	511,440.00	1.88	26,730,446.49
其中：账龄组合	2,869,800.00	10.53	456,990.00	15.92	2,412,810.00
押金保证金组合	1,089,000.00	4.00	54,450.00	5.00	1,034,550.00
应收退税款组合	546,860.44	2.01			546,860.44
应收并表关联方组合	22,708,960.27	83.33			22,708,960.27
备用金组合	27,265.78	0.10			27,265.78
合计	27,251,886.49	100.00	521,440.00	1.91	26,730,446.49

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	预期信用损失率%	
(1) 单项评估并单独进行减值测试的其他应收款	10,000.00	0.04	10,000.00	100.00	-
(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款	27,271,084.15	99.96	573,952.15	2.10	26,697,132.00
其中：账龄组合	2,500,381.63	9.16	513,664.49	20.54	1,986,717.14
押金保证金组合	1,205,753.20	4.42	60,287.66	5.00	1,145,465.54
应收退税款组合	1,358,660.69	4.98			1,358,660.69
应收并表关联方组合	22,206,288.63	81.40			22,206,288.63
合计	27,281,084.15	100.00	583,952.15	2.14	26,697,132.00

(2) 其他应收款按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	7,859,693.26	7,557,556.09
1-2 年（含 2 年）	2,875,859.71	2,954,143.15
2-3 年（含 3 年）	15,326,333.52	15,329,384.91
3-4 年（含 4 年）	40,000.00	290,000.00
4-5 年（含 5 年）	500,000.00	500,000.00
5 年以上	650,000.00	650,000.00
账面余额小计	27,251,886.49	27,281,084.15
减：坏账准备	521,440.00	583,952.15
账面价值小计	26,730,446.49	26,697,132.00

(3) 其他应收款坏账计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来 6 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	573,952.15		10,000.00	583,952.15
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来6个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期收回或转回	62,512.15			62,512.15
本期转销或核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	511,440.00		10,000.00	521,440.00

(4) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
押金/保证金	1,099,000.00	1,215,753.20
往来款	1,000,000.00	630,581.63
应收退税款	546,860.44	1,358,660.69
并表方往来款	22,708,960.27	22,206,288.63
土地出售款	1,869,800.00	1,869,800.00
备用金	27,265.78	
合计	27,251,886.49	27,281,084.15

(5) 期末其他应收款前五名情况

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	账龄	比例%	坏账准备
云南中倍生物科技有限公司	并表方款项	并表方	21,951,706.27	1年以内、1-2年、2-3年	80.55	
湖北五峰民族工业园区管理委员会	土地出售款、押金及保证金	非关联方	2,369,800.00	1年以内、4-5年	8.70	118,490.00
贵州佳倍生物科技有限公司	并表方款项	并表方	757,254.00	1年以内	2.78	
宜昌长丰投资开发有限公司	往来款、押金保证金	非关联方	790,000.00	1年以内、1-2年、2-3年	2.90	39,500.00
应收出口退税	应收退税款	非关联方	546,860.44	1年以内	2.01	
合计			26,415,620.71		96.93	157,990.00

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(7) 截至报告期末，其他应收款余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

(8) 截至报告期末，公司不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款项，也不存在其他转移其他应收款项的情形。

(三) 长期股权投资

1、长期投资按类别列示如下：

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	38,910,000.00	1,400,000.00	37,510,000.00
联营企业投资	6,209,837.67		6,209,837.67
合计	45,119,837.67	1,400,000.00	43,719,837.67

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	38,910,000.00	1,336,384.46	37,573,615.54
联营企业投资	6,197,105.03		6,197,105.03
合计	45,107,105.03	1,336,384.46	43,770,720.57

3、长期投资按明细项目列示如下：

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
宜昌市赤诚国际贸易有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
云南中倍生物科技有限公司	8,000,000.00						8,000,000.00	
湖南榕雅生物科技有限公司	23,600,000.00						23,600,000.00	

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
贵州佳倍生物科技有限公司	63,615.54	1,336,384.46			63,615.54			1,400,000.00
湖北本草时代大健康产业有限公司	3,910,000.00						3,910,000.00	
合计	37,573,615.54	1,336,384.46			63,615.54		37,510,000.00	1,400,000.00

2、对合营企业、联营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动								期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
湖南利农五倍子产业发展有限公司	5,221,649.30			31,740.89						5,253,390.19	
湖北赤诚电子材料有限公司	975,455.73			-19,008.25						956,447.48	
小计	6,197,105.03			12,732.64						6,209,837.67	
合计	6,197,105.03			12,732.64						6,209,837.67	

(四) 营业收入及营业成本

1、营业收入及营业成本分类列示如下：

项目	2024 年 1-6 月	
	收入	成本
主营业务	145,868,676.48	120,382,541.39
其他业务	15,148,061.32	13,718,757.15
合计	161,016,737.80	134,101,298.54

(续上表)

项目	2023 年 1-6 月	
	收入	成本
主营业务	111,401,732.29	84,035,489.08
其他业务	5,191,299.12	4,382,418.40
合计	116,593,031.41	88,417,907.48

2、主营业务分类别：

项目	2024 年 1-6 月	
	收入	成本
工业没食子酸	3,627,803.88	3,193,459.44
没食子酸丙酯	33,232,118.02	28,575,044.00
工业单宁酸	28,179,435.14	23,113,110.24
焦性没食子酸	17,363,293.98	11,698,886.74
混合型饲料添加剂单宁酸	3,417,385.61	2,100,704.85
食用单宁酸	14,998,223.72	10,182,738.85
3,4,5-三甲氧基苯甲酸甲酯	1,592.92	1,214.89
其他	9,072,881.84	8,320,076.98
外购	35,975,941.37	33,197,305.40
合计	145,868,676.48	120,382,541.39

(续上表)

项目	2023 年 1-6 月	
	收入	成本
工业没食子酸	9,671,410.67	7,454,009.33
没食子酸丙酯	29,711,966.82	20,933,984.22
工业单宁酸	19,568,783.42	14,971,494.12
焦性没食子酸	13,726,569.02	8,197,595.77
混合型饲料添加剂单宁酸	6,091,508.48	3,482,685.60
食用单宁酸	7,739,811.48	6,852,255.07
3,4,5-三甲氧基苯甲酸甲酯	2,389.38	1,516.01
其他	5,085,237.00	3,855,842.60
外购	19,804,056.02	18,286,106.36

项目	2023 年 1-6 月	
	收入	成本
合计	111,401,732.29	84,035,489.08

3、主营业务按地区列示：

项目	2024 年 1-6 月	
	收入	成本
华东地区	57,102,314.03	48,163,466.44
华中地区	10,519,989.36	8,661,384.24
西南地区	26,880,236.05	22,866,659.25
华北地区	6,389,063.70	5,406,225.79
西北地区	5,009,823.02	4,263,473.11
华南地区	4,073,995.49	3,223,736.48
东北地区	180,774.33	149,707.29
港澳台地区	284,989.34	186,779.22
境外	35,427,491.16	27,461,109.57
合计	145,868,676.48	120,382,541.39

(续上表)

项目	2023 年 1-6 月	
	收入	成本
华东地区	41,705,411.72	33,055,920.28
华中地区	10,662,012.90	7,380,123.21
西南地区	24,503,149.12	19,632,341.31
华北地区	4,241,234.56	3,222,676.25
西北地区	1,001,031.00	805,383.65
华南地区	1,006,199.15	753,997.86
东北地区	2,281,438.06	1,623,844.55
港澳台地区	309,983.93	257,650.12
境外	25,691,271.85	17,303,551.85
合计	111,401,732.29	84,035,489.08

(五) 投资收益

投资收益明细情况

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
银行理财收益	23,836.84	463,113.91
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	21,788.30	108,941.30
长期股权投资权益法投资收益	12,732.64	669,969.04
债务重组投资收益	-47,153.56	
合计	11,204.22	1,242,024.25

十七、补充资料

（一）非经常性损益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》，公司非经常性损益明细如下：

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-80,314.10	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	11,406,957.84	2,813,669.88
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	225,976.39	958,961.57
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		17,000.00
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	-47,153.56	
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		

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
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	38,633.31	1,257,208.38
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	1,724,676.62	556,462.25
少数股东权益影响额(税后)	21,482.06	269,017.03
合计	9,797,941.20	4,221,360.55

(二) 净资产收益率和每股收益

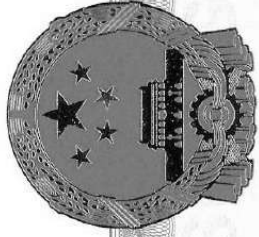
根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》，公司净资产收益率和每股收益计算结果如下：

报告期利润	2024年1-6月		
	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	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	5.60%	0.23	0.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.34%	0.13	0.13

报告期利润	2023年1-6月		
	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	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	4.96%	0.19	0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.97%	0.15	0.15

五峰赤诚生物科技股份有限公司

2024年08月27日



营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码

91350100084343026U



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

名称
类型
执行事务合伙人

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
童益恭

出资额
成立日期
主要经营场所

壹仟玖佰柒拾万贰仟圆整
2013年12月09日
福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大
厦B座7-9楼

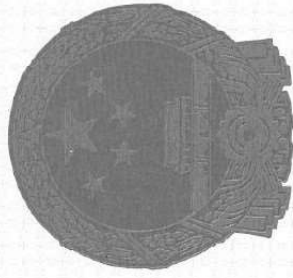
经营范围

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

登记机关



2024年2月4日



会计师事务所 执业证书

名称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：童益恭

主任会计师：

经营场所：

福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日



说明

证书序号：0014303

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



中华人民共和国财政部制



姓名 张凤波
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1984-09-07
Date of birth
工作单位 华兴会计师事务所
Working unit
身份证号 4401087198409072117
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



张凤波年检二维码

证书编号: 440100790083
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 10 月 16 日
Date of Issuance

2020 年 9 月换发

姓名 陈彦芝
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1990-02-22
Date of birth
工作单位 广东正中珠江会计师事务所
Working unit
(特殊普通合伙)
身份证号码 440582199002226922
Identity card No.



证书编号: 440100790179
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019 年 03 月 21 日
Date of Issuance /y /m /d



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



陈彦芝年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

广东正中珠江会计师事务所
CPAs
(特殊普通合伙)

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021 年 1 月 7 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

华兴会计师事务所
CPAs
广东分所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021 年 1 月 7 日
/y /m /d