福润股份

NEEQ: 834113

海南福润生物技术股份有限公司

Hainan Forerun Biotechnology corp.,Ltd

年度报告

2024

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人卓小淼、主管会计工作负责人云庄平及会计机构负责人（会计主管人员）云庄平保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、北京兴昌华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带其他事项段的无法表示意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

北京兴昌华会计师事务所（特殊普通合伙）依据公司基本情况，本着严格、谨慎的原则，对2024年年度报告出具了无法表示意见的审计报告，董事会表示理解。该报告客观严谨的反应了公司2024年财务状况及经营成果。董事会将积极采取有效措施，改善公司经营状况。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7

第三节 重大事件 16

第四节 股份变动、融资和利润分配 19

第五节 公司治理 21

第六节 财务会计报告 28

附件 会计信息调整及差异情况 91

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

释义

释义项目		释义
福润股份、股份公司、公司、本公司	指	海南福润生物技术股份有限公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
会计师事务所、审计机构	指	北京兴昌华会计师事务所（特殊普通合伙）
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人、董事会秘书
证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司章程》	指	《海南福润生物技术股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
诺丽		是一种发源于南太平洋群岛的热带常绿多年生阔叶灌木或小乔木，又名海巴戟，海巴戟天，诺尼。学名 Morinda citrifolia Linn，为茜草科巴戟天属植物。叶可外敷消炎；根部可降血压；树皮有强烈收敛功效；种子有催泻作用；花朵可治眼疾；而果实的价值最高。国外主要分布在南太平洋诸岛，如印度尼西亚、法属波利尼西亚大溪地群岛、萨摩亚、澳大利亚、柬埔寨。国内则分布在海南岛、西沙群岛和台湾岛。
报告期、本期	指	2024 年
报告期末、本期末	指	2024 年 12 月 31 日
上年同期	指	2023 年
上年期末、上期末	指	2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	海南福润生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Hainan Forerun Biotechnology corp., Ltd		
	Forerun Corp., Ltd.		
法定代表人	卓小淼	成立时间	1999 年 11 月 15 日
控股股东	控股股东为朱芙蓉	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为朱芙蓉，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F512 食品、饮料及烟草制品批发-F5127 酒、饮料及茶叶批发		
主要产品与服务项目	诺丽（又名海巴戟）果汁销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	福润股份	证券代码	834113
挂牌时间	2015 年 11 月 6 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 16 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	卓小淼	联系地址	海南省海口市琼山区龙昆南路皇家花园 B 栋 18D1
电话	18608970523	电子邮箱	90659465@qq.com
传真			
公司办公地址	海南省海口市琼山区龙昆南路皇家花园 B 栋 18D1	邮政编码	571199
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91130101721608809N		
注册地址	海南省海口市龙华区金贸街道文华路 18 号海南君华海逸酒店第 8 层 811 房		
注册资本（元）	10,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

注：因经营发展需要，公司于 2024 年 7 月 2 日召开 2024 年第二次临股东大会，审议通过《关于变更注册地址并修订<公司章程>的议案》，2024 年 7 月 12 日，取得新的营业执照，公司将注册地址由“海南省海口市秀英区滨海大道 141 号招商局大厦 A 座 510 房”变更为“海南省海口市龙华区金贸街道文华路 18 号海南君华海逸酒店第 8 层 811 房”，2025 年 2 月 7 日，公司召开 2025 年第一次临股东大会，审议通过《关于变更注册地址并修订<公司章程>的议案》拟将公司注册地址由“海南省海口市龙华区金贸街道文华路 18 号海南君华海逸酒店 811 房”变更为“海南省海口市琼山区龙昆南路皇家花园 B 栋 18D1，截至本年度报告披露日，尚未完成工商变更。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

2023 年 1 月起，公司主营业务已变更为诺丽（又名海巴戟）果汁销售，细行业为 F5127 酒、饮料及茶叶批发。随着人们健康意识不断增强，对纯营养食品的需求不断扩大，我国居民营养食品的消费已经成为常态。诺丽营养含量丰富，在南太平洋一带素有“人间仙果”之美称。科学研究发现，诺丽果中富含营养及功能成分其中不乏多糖、总黄酮、总多酚等极具医学价值的成分。果汁饮料行业的产业链可以分为上游、中游和下游。上游是指生产各种果汁饮料所需的原材料。其中，主要原材料包括各种水果、糖类、食品添加剂等。中游制造环节包括低浓度果汁、复合型果汁以及 100%纯果汁。果汁饮料行业的下游则主要是通过商超、餐饮店、便利店、自动售货机以及电商平台等渠道到达最终消费者。

（1）采购模式

公司采购主要商品为诺丽（又名海巴戟）果汁、诺丽咖啡及诺丽豹米等产品，实行“以销定购”的模式，直接向供应商采购。采购需求由根据销售订单下达。经采购部调整及总经理确认后，采购部会从“合格供应商清单”中选择合适的 供应商作为候选，目前公司合作的供应商主要为海南丰席树诺丽产业股份有限公司。

（2）生产模式

目前公司不涉及到生产。

（3）销售模式

公司的销售全部为国内销售，公司根据客户的需求和供应商约定进行产品功能和外观设计，客户提前估算市场需求确定订单。2024 年上半年销售给客户均为买断式销售。

在市场服务需求上，公司将来的发展方向更注重品牌，聚焦产品力，推出更多的诺丽系列高品质健康产品，充分满足消费者需求。

公司的主要销售渠道、资源等依赖于实际控制人朱芙蓉，由于公司实际控制人受到公安部门调查，2024 年 8 月被执行逮捕后，2024 年公司营业收入大幅度减少，停止销售诺丽果汁，主要销售诺丽咖啡及诺丽豹米，商业模式未发生实质性变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

□适用 √不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	10,395.42	13,724,163.06	-99.92%
毛利率%	53.76%	42.91%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,105,401.67	52,071.06	-9,904.68%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,070,356.43	76,821.95	-6,700.14%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-150.67%	0.88%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-149.64%	1.29%	-
基本每股收益	-0.51	0.01	-5,200.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	2,832,667.55	8,805,196.40	-67.83%
负债总计	1,996,905.48	2,864,032.66	-30.28%
归属于挂牌公司股东的净资产	835,762.07	5,941,163.74	-85.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.08	0.59	-86.44%
资产负债率%（母公司）	70.50%	32.53%	-
资产负债率%（合并）	70.50%	32.53%	-
流动比率	1.41	3.18	-
利息保障倍数	-	25.36	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	-390,308.10	-1,840,194.80	-
应收账款周转率	0.00	3.22	-
存货周转率	0.01	14.91	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-67.83%	49.48%	-
营业收入增长率%	-99.92%	9,137.43%	-
净利润增长率%	-9,904.68%	-	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	605.64	0.02%	19,016.47	0.22%	-96.82%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	2,576,938.07	90.97%	4,552,713.08	51.70%	-43.40%
预付款项	0.00	0.00%	1,779,851.00	20.21%	-100.00%
其他应收款	112,600.33	3.98%	245,935.04	2.79%	-54.22%
存货	0.00	0.00%	1,051,380.00	11.94%	-100.00%
使用权资产	0.00	0.00%	475,779.10	5.40%	-100.00%
应付账款	420,302.70	14.84%	0.00	0.00%	-

项目重大变动原因

1、货币资金期末账面价值为 605.64 元，较上年期末减少 96.82%，主要系公司本年度销售回款等经营性收入小于经营性支出所致。

2、应收账款期末账面价值为 2,576,938.07 元，较上年期末减少 43.40%。主要系本期公司收回了以前应收账款及计提坏账准备减少所致。

3、预付款项期末账面价值为 0.00 元，较上年期末减少 1,779,851.00 元。主要系本期收到供应商发来库存商品及同一供应商预付款项与其他应付款冲抵减少所致。

4、其他应收款期末账面价值为 112,600.33 元，较上年期末减少 54.22%。主要系本期收回保证金、押金所致。

5、存货期末账面价值为 0.00 元，较上年期末减少 1,051,380.00 元。主要系本期存货用于业务招待减少所致。

6、使用权资产期末账面价值为 0.00 元，较上年期末减少 100.00%。主要系本报告期将原租赁办公楼退租减少所致。

7、应付账款期末账面价值为 420,302.70 元，较上年期末增加 420,302.70 元。主要系本报告期采购商品欠付供应商款项所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	10,395.42	-	13,724,163.06	-	-99.92%
营业成本	4,807.15	46.24%	7,835,670.00	57.09%	-99.94%

毛利率%	53.76%	-	42.91%	-	-
税金及附加	-1,070.13	-10.29%	11,448.14	0.08%	-109.35%
销售费用	211,602.29	2,035.53%	1,844,406.40	13.44%	-88.53%
管理费用	3,595,105.40	34,583.55%	3,614,601.06	26.34%	-0.54%
信用减值损失	-1,058,167.68	-10,179.17%	-223,699.19	-1.63%	373.03%
营业外支出	47,162.83	453.69%	101.71	0.00%	46,269.90%
所得税费用	193,575.80	1,862.13%	98,496.46	0.72%	96.53%
净利润	-5,105,401.67	-49,112.03%	52,071.06	0.38%	-9,904.68%

项目重大变动原因

1、报告期营业收入发生 10,395.42 元，较上年同期减少 99.92%，主要系报告期内实际控制人朱芙蓉涉嫌非法吸收公众存款受到公安部门调查，后期被逮捕，银行基本账户被冻结，公司销售人员辞职，公司销售业务受到严重影响，导致 2024 年销售大幅度下降。

2、报告期营业成本较上年同期减少 99.80%，主要系营业收入减少带来营业成本的变化。

3、报告期内毛利率较上年同期增加 10.85%，主要系公司本年主要零星销售的产品为诺丽咖啡和诺丽豹米，上年主要销售产品诺丽果汁，细分产品不同，且报告期内销量大幅度减少，毛利率增减变化不适用比较分析。

4、报告期税金及附加较上年同期减少 12,518.27 元，系本年度收入大幅度下降，较少发生税金，出现负数是上年度计提错误在本年度冲回所致。

5、报告期销售费用较上年度同期减少 88.53%，主要是系本期公司因告期内实际控制人朱芙蓉涉嫌非法吸收公众存款被逮捕，公司销售业务受到影响，差旅费和招待费等费用大幅度减少所致。

6、报告期管理费用较上年度同期减少 0.54%，变化较小。

7、报告期信用减值损失较上年度同期增加 373.03%，主要系按信用期计提的坏账准备增加所致。

8、报告期营业外支出较上年同期增加 46,269.90%，主要系公司本年度提前腾退租赁办公室，支付违约金所致。

9、报告期所得税费用较上年同期增加 96.53%，主要系公司本年度递延所得税增加所致。

10、报告期净利润较上年同期减少 5,157,472.73，主要系公司本年度销售收入大幅度下降所致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	10,395.42	13,724,163.06	-99.92%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	4,807.15	7,835,670.00	-99.94%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
诺丽产品	10,395.42	4,807.15	53.76%	-99.92%	-99.94%	10.85%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期内营业收入 10,395.42 元，较上年同期减少 99.92%，主要系报告期内实际控制人朱芙蓉涉嫌非法吸收公众存款，受到公安部门调查，销售人员辞职，公司销售工作受到影响，销售量大幅度下降。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	散客	3,729.33	35.87%	否
2	河北鑫立方资产评估有限公司	3,451.33	33.20%	否
3	招商银行股份有限公司海口分行	2,772.28	26.67%	否
4	兑乾科技（海南）有限公司	442.48	4.26%	否
合计		10,395.42	100.00%	-

公司的主要销售渠道、资源等依赖于实际控制人朱芙蓉，由于实际控人涉嫌非法吸收公众存款罪被执行逮捕，现羁押在海口市第二看守所，2024 年公司营业收入大幅度减少，停止销售诺丽果汁，主要销售诺丽咖啡及诺丽豹米，客户较上年发生较大变化。

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	海南丰席树诺丽产业股份有限公司	1,160,490.00	99.89%	否
2	海口美兰宣捷贸易商行	1,256.00	0.11%	否
合计		1,161,746.00	100%	-

注：供应商采购主要为公司上年度支付款项，本年度收到商品入库。

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-390,308.10	-1,840,194.80	-
投资活动产生的现金流量净额	-	-22,490.10	-
筹资活动产生的现金流量净额	371,695.87	-82,970.00	-

现金流量分析

1、 经营活动产生的现金流量分析

本报告期公司经营活动产生的现金流量净额为-390,308.10 元，较上年同期支出减少 1,449,886.70 元，报告期内实际控制人朱芙蓉涉嫌非法吸收公众存款，受到公安部门调查，销售人员辞职，公司销售工作受到影响，营业收入大幅度下降，销售回款减少，同时公司经营性支出大幅度减少，由于现金收入减少金额小于现金支出减少金额，因此经营活动产生的现金流量净额增加。主要表现为其中销售回款减少 8,708,537.26 元，经营性往来款等其他与经营活动有关的现金减少 10,149,463.74 元，购买商品、服务以及偿还供应商款项所支付现金减少 12,082,340.00 元，支付职工薪酬减少 992,496.74 元、支付的各项税费增加 239,935.30 元、支付销售、管理等其他与经营有关活动支付现金减少 7,472,986.26 元。

2、投资活动产生的现金流量分析

公本报告期公司投资活动产生的现金流量净额为 0.00 元，较上年同期支出减少 22,490.10 元，系本年度未发生。

3、筹资活动产生的现金流量分析

本期公司筹资活动产生的现金流量净额为 371,695.87 元，较上期增加 454,665.87 元，系本期发生向实际控制人借款事项。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

□适用 √不适用

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争加剧的风险	我国诺丽果汁生产销售主要集中在海南地区，流通市场竞争激烈，企业规模相对较小，区域性明显，行业结构相对分散，效率低下。此外，随着互联网的高速发展，诺丽果汁电商平台等一批新兴流通企业陆续涌现出来。公司在线下、线上市场都面临着市场竞争加剧的风险。应对措施：为了应对市场竞争加剧风险，公司积极做好市场数据的收集与分析，扩大品牌优势；加强服务团队的知识技能培训，提升服务质量；积极拓展融资渠道，加强产品的配供与仓储，丰富产品的数量；拓展线上渠道，为消费者提供更加便捷的体验式服务；搭建信息化平台，利用信息化、大数据等手段，统筹公司资源，提升效率；加强跨界营销力度，不断补充完善公司商业模式，增强公司的市场竞争力。
实际控制人不当控制风险	截至 2024 年 12 月 31 日，朱芙蓉控制公司 99.99%股份的表决权，为公司实际控制人。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或少数权益股东的利益。应对措施：公司将进一步完善并严格执行股东大会及董事会议事规则，积极提高治理水平，为了随着公司的发展，会考虑建立独立董事制度，加强外部监督。
应收账款余额较大的风险	报告期末公司应收账款账面价值较大，截至 2024 年 12 月 31 日，应收账款账面价值为 2,576,938.07 元，占期末总资产的比例为 90.97%。虽然通过会计政策规定对应收账款计提相应

	的坏账准备，但是如果一旦发生坏账，可能因坏账准备计提不足，对未来经营业绩造成一定影响。针对以上风险，公司应对措施：公司将加强应收账款管理，应收账款的回收责任落实到人；另外，公司将加强与客户的沟通，及时了解客户的资金情况，按照合同约定收款，保证款项的及时收取。
商品质量风险	饮料类流通行业准入门槛较低、违法成本低、市场秩序混乱，参与主体资质、信誉度良莠不齐。在利益的驱使下，会有少数不法分子制售假冒伪劣产品或者侵权产品。公司的产品主要是向与公司长期合作且信誉良好的经销商或者直接向厂家采购。尽管公司有一套对供应商、产品的审核制度，但是饮料类流通过程环节众多，若上游企业审核不严，公司及经销商可能会在不知情的情况下采购到假冒伪劣或者侵权产品，会对公司的商誉带来不良影响。应对措施：严格执行公司的采购、仓储等相关制度，在采购、仓储及物流、营销等环节加强供货商及产品的资质审核、入库的资料核对、仓储的环境控制，同时，利用信息化手段，完善防伪溯源功能，并做到票、账、货项目，确保商品质量安全。
持续经营的风险	公司主要销售渠道、资源等依赖于实际控制人,而实际控制人实控人朱芙蓉受到因涉嫌非法吸收资金被逮捕，目前仍处于羁押状态。销售团队离职等原因导致公司竞争力下降，福润股份公司已停止生产经营及销售活动。2024 年度营业收入为 10,395.42 元，较上年度营业收入 13,724,163.06 元，下滑 99.92%；2024 年发生净亏损-5,105,401.67 元，2024 年期末未分配利润余额为-10,396,726.35 元，现金及现金等价物余额为 605.64 元，现金不足，主要财务指标显示财务状况严重恶化，持续经营存在重大不确定性。风险应对措施：调整公司管理层确保公司的日常运营及决策继续进行，重新组建销售团队，寻找资金支持解决资金流问题，重新评估市场地位和竞争策略，寻找新增长机会和客户群体。与利益相关方积极沟通，提供透

	明和准确的信息，恢复公司信任及声誉，扩大业务范围和客户基础，降低市场风险。
经营性现金流净额持续为负的风险	2023 年、2024 年公司经营活动现金流量净额分别-1,840,194.80 元、-390,308.10 元，近两年持续为负。由于开展业务时间较短，订单量较少，导致营业收入规模较小，公司现处于业务扩张期，造成公司存货和应收账款余额增长较快,以及拓展市场费用增加。故容易出现经营活动现金流量净额较低或为负数的情况，且 2024 年公司实际控制人被羁押后，银行基本存款账户被冻结，已停止大部分销售活动，现金流量更加短缺。风险应对措施：公司未来将通过不断拓展市场、及时回笼资金、优化存货的日常管理等措施来，从而改善和增加经营性现金流净额。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期报告较上期报告发生了重大变化，增加了持续经营风险。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

（一） 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
接受关联方借款	1,000,000.00	681,298.87
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

注：表中接受关联方借款经公司第四届董事会第三次会议审议通过。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

关联方借款是公司为解决公司流动资金紧张正常所需，有利于改善公司财务状况，进一步促进公司业务发展，不存在损害公司及股东利益的行为。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(三)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 22 日		收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 22 日		收购	资金占用承诺	承度本人及本人控制的其他企业不以任何方式违法违规占用公众公司的资金、资产。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 22 日		收购	关于规范和减少关联交易的承诺函	承诺本人及本人关联方将尽可能减少与公众公司的关联交易，若有不可避免的关联交易，本人及本人关联方将遵循市场公平、公正、公开的原则，依法与公众公司签订相关协议，履行合法程序	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 22 日		收购	不向公司注入私募基金、类金融相关业务和房地产开发及投资类资产的	承诺不会将私募基金及管理业务及其他具有金融属性的资产置入公司，不会利用公众公司直接或间接从事私募基金及管理业务或其他具有金	正在履行中

				承诺	融属性的企业从事的业务，不会利用公众公司为私募基金及管理业务或其他具有金融属性的企业提供任何形式的帮助；不会将控制的房地产开发业务置入公众公司，不会利用公众公司直接或间接从事房地产开发业务，不会利用公众公司为房地产开发业务提供任何形式的帮助。	

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行基本户	货币资金	冻结	201.40	0.01%	实控人涉嫌非法吸收资金
总计	-	-	201.40	0.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司银行基本户被冻结将导致公司无法正常进行资金收付和交易，从而导致现金流紧张和资金短缺。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	1,000	0.01%	0	1,000	0.01%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,999,000	99.99%	0	9,999,000	99.99%
	其中：控股股东、实际控制人	9,999,000	99.99%	0	9,999,000	99.99%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	朱芙蓉	9,999,000	0	9,999,000	99.99%	9,999,000	0	0	0
2	赵丹	500	0	500	0.005%	0	500	0	0
3	杜明堂	500	0	500	0.005%	0	500	0	0
合计		10,000,000	0	10,000,000	100%	9,999,000	1,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

□适用 √不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
卓小淼	董事长、董事会秘书	男	1984 年 5 月	2024 年 5 月 29 日	2027 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
朱芙蓉	董事长	女	1964 年 5 月	2022 年 9 月 2 日	2024 年 5 月 28 日	9,999,000	0	9,999,000	99.99%
郑饶萍	董事、总经理	男	1967 年 8 月	2024 年 5 月 29 日	2027 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
连尔凡	董事	女	1968 年 11 月	2024 年 5 月 29 日	2027 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
康艺锦	董事	男	1958 年 11 月	2024 年 5 月 29 日	2027 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
刘树维	董事	男	1965 年 4 月	2024 年 5 月 29 日	2027 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
徐晓红	监事会主席	女	1964 年 8 月	2024 年 5 月 29 日	2027 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
范生泉	职工代表监事	男	1956 年 2 月	2024 年 5 月 29 日	2027 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
唐南宁	监事	男	1960 年 1 月	2024 年 5 月 29 日	2024 年 7 月 2 日	0	0	0	0%
李德良	监事	男	1948 年 4 月	2024 年 7 月 2 日	2027 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
云庄平	监事	男	1967 年 8 月	2022 年 10 月 10 日	2024 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
云庄平	财务负责人	男	1967 年 8 月	2024 年 5 月 29 日	2027 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
曾翠娥	监事会主席	女	1961 年 10 月	2022 年 9 月 2 日	2024 年 5 月 28 日	0	0	0	0%
翁苇	财务总监	女	1995 年 10 月	2022 年 9 月 19 日	2024 年 5 月 28 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长、董事会秘书卓小淼与控股股东朱芙蓉系母子关系，除此之外，公司其它董事、监事、高级管理人员与股东之间无关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
卓小淼	董事会秘书	新任	董事长、董事会秘书	换届
郑饶萍	董事	新任	董事、总经理	换届
徐晓红	无	新任	监事、监事会主席	换届
唐南宁	无	离任	无	换届任监事，后离任
云庄平	监事	新任	财务负责人	换届
翁苇	财务负责人	离任	无	换届
朱芙蓉	董事长	离任	无	换届
曾翠娥	监事会主席	离任	无	换届
李德良	无	新任	无	任命

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

卓小淼，男，1984 年 5 月生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于河南财经学院，大学本科学历。2014 年 9 月至 2018 年 10 月，在 CBC（北京）信用管理有限公司海南分公司任信贷部风控员；2018 年 10 月至 2020 年 7 月在 CBC（北京）信用管理有限公司广东分公司任人事主管；2020 年 8 月至 2021 年 9 月在广东创易科技有限公司海口分公司从事人力资源管理工作；2021 年 10 月至 2022 年 9 月任海南众杰生物科技股份有限公司董事长兼总经理；2022 年 4 月至 2022 年 9 月任湖南众杰诺丽生物科技有限公司总经理；2021 年 7 月至今任上海丰席树诺丽商贸有限公司监事；2021 年 10 月至 2023 年 1 月任上海绿悦诺贸易有限公司监事。2022 年 9 月至今任海南福润生物技术股份有限公司董事会秘书，2022 年 11 月至 2024 年 5 月任海南 福润生物技术股份有限公司总经理，2024 年 5 月至今任海南福润生物技术股份有限公司董事长。

郑饶萍，男，1967 年 8 月生，中国国籍，无境外永久居留权。1985 年 9 月至 1996 年 12 月在江西省丰城市洛市矿务局机关工作，1997 年 1 月至 1999 年 4 月 自由职业，1999 年 4 月至 2008 年 6 月在中共海南省委办公厅《今日海南》编辑部工作，2008 年 7 月至今任儋州米烂小铺总经理，2023 年 6 月至今任海南福润生物技术股份有限公司董事。

徐晓红，女，1964 年 8 月 28 日生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于西北纺织学院，大学

本科学历。1990 年 10 月至 2019 年 10 月任海南公路工程有限公司财务，2024 年 5 月至今，任海南福润生物技术股份有限公司监事会主席。

唐南宁，男，1960 年 1 月生，中国国籍，无境外永久居留权。1977 年 8 月至 1993 年 8 月在海南省海口市琼山区甲子中心小学任教师；1993 年 8 月至 1996 年 8 月在海南省海口市琼山区妇女儿童福利中心任办事员；1996 年 9 月至 2019 年 10 月在海南省海口市琼山第九小学担任副校长；2019 年 11 月至今自由职业。2024 年 5 月 28 日任公司监事，于 2024 年 7 月 2 日辞职。

云庄平，男，1966 年 5 月生，中国国籍，无境外永久居留权。毕业于海南大学，大学专科学历。1994 年 7 月至 2005 年 3 月为 自由职业；2005 年 4 月至今任海南莱富建筑装饰工程有限公司财务主管；2016 年 9 月至今任海南昇祥盈化工有限公司财务主管；2017 年 1 月至今任海南荣基恒业港航工程有限公司财务主管，2022 年 10 月至 2024 年 5 月 28 日任海南福润身外物技术股份有限公司监事，2024 年 5 月 29 日至今任海南福润生物技术股份有限公司财务负责人。

李德良，男，1948 年 4 月生，中国国籍，无境外永久居留权。1970 年 9 月至 1975 年 3 月在海南儋县氮肥厂工作；1975 年 4 月至 1988 年 10 月在海南儋县汽車修理厂工作；1988 年 11 月至 2019 年 4 月在湖南儋州市机械工业总公司工作；2019 年 5 月至今自由职业。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	7		4	3
销售人员	5		5	0
技术人员	0			0
生产人员	0			0
财务人员	4		2	2
员工总计	16		11	5

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科	7	3
专科	9	2

专科以下		
员工总计	16	5

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策：根据《中华人民共和国劳动合同法》及地方相关法律法规，与公司所有员工签订《劳动合同》。公司支付员工薪酬包括基本工资、岗位工资、绩效工资及各项补贴等。公司员工薪酬会随岗位调整、公司及个人业绩情况、市场整体薪酬水平等做相应的调整。公司按相关规定为员工购买各项保险。

报告期内，公司员工基本稳定，正常生产经营过程中有少数岗位人员正常离职，均以社会招聘进方式引进新员工且及时入职补位，对公司生产经营未产生影响。

2、培训计划：公司十分重视员工的培训工作，公司每年度均制订了相关的培训计划，提升员工素质及提高员工对企业的认同感，培训包括新员工入职培训、安全教育培训、岗位专业知识和技能培训、新产品培训等。

3、离退休职工人数：报告期内，公司无离退休职工，无需支付离退休职工相关费用。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

公司自股份公司成立以来，形成了股东大会、董事会、监事会和管理层之间职责分工明确、依法规范动作的法人治理结构；公司关于股东大会、董事会、监事会的相关制度健全，运行情况良好。《公司章程》的制定和内容符合《公司法》及其他法律法规的规定。公司按照《公司法》和《公司章程》等规定，制定了《信息披露管理制度》《关联交易管理办法》《总经理工作细则》《投资者关系管理制度》《监事会议事规则》《股东大会议事规则》《董事会秘书工作制度》《董事会议事规则》《重大事项决策管理办法》等。公司的三会议事规则对三会的成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序等都作了相关规定。公司三会会议召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关

议事规则的规定。三会的组成人员以及高级管理人员均符合《公司法》的任职要求，按照三会的议事规则履行其义务。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理符合相关法规的要求。

（二） 监事会对监督事项的意见

公司监事会对公司的业务活动进行监督和检查。监事会会议的召开程序、决议内容按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。公司监事会认真履行监管职责，保证公司治理的合法合规，具备切实的监督手段。

报告期内，公司监事会独立于股东大会与董事会，未在本年度内的监督活动中发现风险，对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，并拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

（一）公司的业务独立

公司拥有独立的生产经营场所、完整的业务流程以及独立的业务渠道。从服务体系构建到采购、业务开展及对外销售，均拥有独立的经营决策权和实施权，形成了独立且运行有效的产供销体系，具有面向市场独立经营的能力，拥有完整、独立的业务体系，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公允的关联交易。公司主营业务收入和业务利润不存在依赖和受制于控股股东及其他关联方的情况。

（二）公司资产独立完整

公司为整体变更设立的股份公司，设立时即承继了前身完整的经营性资产和配套设施，无形资产权属明晰，对上述相关经营性资产拥有合法的所有权或使用权。 公司不存在以公司有形资产或无形资产为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形，也不存在资金或其他资产被控股股东、实际控制人以及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情形。

（三）公司的人员独立

公司拥有与控股股东、实际控制人及其关联方严格分离的劳动、人事、薪酬等管理体系及独立的员工队伍，实现了员工工资发放、福利支出等人事管理的制度化。公司总经理、财务负责人和董事会

秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务；未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职；公司董事、高级管理人员不存在兼任监事的情形。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》规定的程序推举、聘任、解聘或更换，不存在股东超越公司股东大会和董事会权限做出人事任免决定的情况。

（四）公司的财务独立

公司根据现行会计准则及相关法规、条例并结合公司实际情况建立了一套独立、完整的会计核算体系和财务管理制度，设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，能够独立做出财务决策。公司及下属各核算单位均独立建账，并按公司制定的财务管理制度，对其发生的各类经济业务进行独立核算。公司开设独立的银行账户，对所发生的经济业务进行结算，公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况；公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。

（五）公司的机构独立

公司根据有关法律法规规定，制定了《公司章程》，通过股东大会、董事会、监事会以及独立董事制度的建立，形成了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构、总经理为执行机构的有效的法人治理结构。公司为适应自身发展需要，设立了相应的职能机构，建立并完善了公司各部门规章制度，明确了各机构职能，并按相关内部管理与控制制度的规定独立运作，不存在与股东单位混合经营、合署办公的情形，不存在控股股东、实际控制人和其他关联单位或个人干预公司机构设置的情况。 综上所述，公司资产完整，人员、财务、机构、业务独立，具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力及风险承受能力。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司已依据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第 3 号—章程必备条款》及其他相关法律法规及规范性文件，制定并完善了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《关联交易制度》、《对外担保制度》、《重大投资管理办法》和《投资者关系管理制度》等规章制度。上述规章制度对于投资者关系管理、纠纷解决机制、累积投票制、关联股东和董事回避制度以及与财务管理、风险控制相关的内部管理制度均做出了明确规定。通过上述制度，公司建立健全了投资者关系管理、纠纷解决、关联股东与董事回避等相关内部管理机制，进一步完善了公司法人治理机制，能够给股东

提供合适的保护并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司将根据发展需要，及时补充和完善公司治理机制，更有效地执行各项内部制度，更好地保护全体股东的利益。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无法表示意见			
审计报告中的特别段落	□无 □强调事项段 √其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	[2025]京会兴昌华审字第 000771 号			
审计机构名称	北京兴昌华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区马家堡东路 106 号 2 号楼 12 层 1210			
审计报告日期	2025 年 4 月 21 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	潘涛	王然		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	5			

审 计 报 告

[2025]京会兴昌华审字第 000771 号

海南福润生物技术股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们审计了海南福润生物技术股份有限公司（以下简称“福润股份公司”）财务报表（以下简称财务报表），包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、福润股份公司 2024 年度营业收入为 10,395.42 元，较上年度营业收入 13,724,163.06 元，下滑 99.92%；2024 年发生净亏损 5,105,401.67 元，2024 年期末未分配利润余额为-10,396,726.35 元，已超过实收资本；经营活动产生的现金流量净额连续多年未负数，现金及现金等价物余额持续下降，

2024 年度经营活动现金流量净额为-390,308.10 元（2023 年度为-1,840,194.80 元），2024 年现金及现金等价物余额为 605.64 元（年初金额为 19,016.47 元）：主要财务指标显示财务状况严重恶化。

2、福润股份公司主要销售渠道、资源等依赖于实际控制人,而实际控制人存在以下事项，福润股份公司已停止生产经营及销售活动。福润股份公司于 2024 年 8 月 21 日收到公司实际控制人家属通知，根据【海公（经）捕通字[2024]09 号】逮捕通知书，经海口市人民检察院批准，海口市公安局于 2024 年 8 月 16 日对涉嫌非法吸收公众存款罪的朱芙蓉执行逮捕，现羁押在海口市第二看守所。

上述事项或情况表明，福润股份公司存在对财务报表整体具有重要影响的多个重大不确定性。虽然福润股份公司就上述影响持续经营的情况披露相应的应对措施，但截至财务报告报出日，我们未能就应对措施的可行性和预期效果获取充分、适当的审计证据，我们无法判断福润股份公司管理层未来经营改善计划的可行性。因此，我们无法判断福润股份公司采用持续经营假设基础编制 2024 年度财务报表是否恰当。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督福润股份公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

北京兴昌华会计师事务所 中国注册会计师：潘涛
（特殊普通合伙）

中国·北京 中国注册会计师：王然

二〇二五年四月二十一日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	605.64	19,016.47
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	2,576,938.07	4,552,713.08
应收款项融资			
预付款项	五、（三）		1,779,851.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（四）	112,600.33	245,935.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	-	1,051,380.00
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	127,414.33	127,414.33
流动资产合计		2,817,558.37	7,776,309.92
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	15,109.18	22,312.06
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、（八）	-	475,779.10
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（九）	-	233,057.91
递延所得税资产	五、（十）	-	297,737.41
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,109.18	1,028,886.48
资产总计		2,832,667.55	8,805,196.40
流动负债：			
短期借款		0	0
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十一）	420,302.70	
预收款项			
合同负债	五、（十二）	1,586.28	1,586.28
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（十三）	58,156.22	99,628.61
应交税费	五、（十四）	3,575.48	308,809.66
其他应付款	五、（十五）	1,513,284.80	1,859,335.64
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十六）	-	179,658.66
其他流动负债			
流动负债合计		1,996,905.48	2,449,018.85
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（十七）	-	296,069.03

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、（十）	-	118,944.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	415,013.81
负债合计		1,996,905.48	2,864,032.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（十八）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（十九）	1,232,488.42	1,232,488.42
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十）	-10,396,726.35	-5,291,324.68
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		835,762.07	5,941,163.74
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		835,762.07	5,941,163.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,832,667.55	8,805,196.40

法定代表人：卓小淼 主管会计工作负责人：云庄平 会计机构负责人：云庄平

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		10,395.42	13,724,163.06
其中：营业收入	五、（二十一）	10,395.42	13,724,163.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,810,786.63	13,316,895.16
其中：营业成本	五、（二十一）	4,807.15	7,835,670.00
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十二）	-1,070.13	11,448.14
销售费用	五、（二十三）	211,602.29	1,844,406.40
管理费用	五、（二十四）	3,595,105.40	3,614,601.06
研发费用			
财务费用	五、（二十五）	341.92	10,769.56
其中：利息费用			6,180.02
利息收入		11.52	6,174.36
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二十六）	-1,058,167.68	-223,699.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（二十七）	-6,540.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（二十八）	-51.41	-32,899.89
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-4,865,150.30	150,668.82
加：营业外收入	五、（二十九）	487.26	0.41
减：营业外支出	五、（三十）	47,162.83	101.71
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-4,911,825.87	150,567.52
减：所得税费用	五、（三十一）	193,575.80	98,496.46
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-5,105,401.67	52,071.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,105,401.67	52,071.06
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净		-5,105,401.67	52,071.06

亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-5,105,401.67	52,071.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,105,401.67	52,071.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	五、（三十二）	-0.51	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）	五、（三十二）	-0.51	0.01

法定代表人：卓小淼 主管会计工作负责人：云庄平 会计机构负责人：云庄平

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		965,966.82	9,674,504.08
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			

收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十三）	380,978.51	10,530,442.25
经营活动现金流入小计		1,346,945.33	20,204,946.33
购买商品、接受劳务支付的现金			12,082,340.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		570,733.48	1,563,230.22
支付的各项税费		314,492.82	74,557.52
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十三）	852,027.13	8,325,013.39
经营活动现金流出小计		1,737,253.43	22,045,141.13
经营活动产生的现金流量净额		-390,308.10	-1,840,194.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			22,490.10
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	22,490.10
投资活动产生的现金流量净额		-	-22,490.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		681,298.87	
筹资活动现金流入小计		681,298.87	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三十二）	309,603.00	82,970.00
筹资活动现金流出小计		309,603.00	82,970.00
筹资活动产生的现金流量净额		371,695.87	-82,970.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-18,612.23	-1,945,654.90
加：期初现金及现金等价物余额		19,016.47	1,964,671.37
六、期末现金及现金等价物余额		404.24	19,016.47

法定代表人：卓小淼　　主管会计工作负责人：云庄平　　会计机构负责人：云庄平

（四） 股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000.00				1,232,488.42						-5,291,324.68	0	5,941,163.74
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				1,232,488.42						-5,291,324.68		5,941,163.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-5,105,401.67		-5,105,401.67
（一）综合收益总额											-5,105,401.67		-5,105,401.67
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													

（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				1,232,488.42						-10,396,726.35		835,762.07

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									

一、上年期末余额	10,000,000.00				1,232,488.42						-5,343,395.74	0	5,889,092.68
加：会计政策变更													0
前期差错更正													0
同一控制下企业合并													0
其他													0
二、本年期初余额	10,000,000.00				1,232,488.42						-5,343,395.74	0	5,889,092.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											52,071.06		52,071.06
（一）综合收益总额											52,071.06		52,071.06
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													

4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				1,232,488.42						-5,291,324.68		5,941,163.74

法定代表人：卓小淼 主管会计工作负责人：云庄平 会计机构负责人：云庄平

海南福润生物技术股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司概况

海南福润生物技术股份有限公司（以下简称”公司“或”本公司“）系于 1999 年 11 月 15 日由张玉强、谢辉彪出资组建的有限责任公司改制而来。2008 年股东发起人备案变更，由张玉强、谢辉彪变更为张玉强、寇根双。公司于 2015 年 6 月 10 日完成股份改制，并于 2015 年 11 月 6 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。2022 年 3 月 22 日公司签署了《股份转让协议》，收购人朱芙蓉受让转让方张玉强持有的公众公司 7,999,000 股股份（占公众公司总股本的 79.99%）；受让转让方寇根双持有的公众公司 2,000,000 股股份（占公众公司总股本的 20.00%）。本次收购完成后，收购人朱芙蓉持有公众公司 9,999,000 股股份，占公众公司总股本的 99.99%，朱芙蓉成为公众公司第一大股东、控股股东、实际控制人。2022 年 12 月 28 日公司法定代表人由张玉强变更为朱芙蓉，2023 年 10 月 17 日企业名称由石家庄福润新技术股份有限公司更名为海南福润生物技术股份有限公司，经营场所由石家庄高新区湘江道 319 号天山科技工业园孵化器 C 座 1603—036 室变更为海南省海口市秀英区滨海大道 141 号招商局大厦 A 座 510 房。2023 年 10 月公司取得了海南省市场监督管理局核发的营业执照（统一社会信用代码：91130101721608809N。公司证券简称：福润股份，股票代码：834113，所属行业为日常消费品—食品与主要用品零售业。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,000 万股，公司注册资本：1,000 万元，实缴资本：1,000 万元，公司法定代表人：卓小淼。

本公司主要经营活动为：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；休闲观光活动；体验式拓展活动及策划；食品销售（仅销售预包装食品）；保健食品（预包装）销售；化妆品零售；化妆品批发；日用品销售；日用杂品销售；日用化学产品销售；健康咨询服务（不含诊疗服务）；远程健康管理服务；会议及展览服务；物联网应用服务；计算机软硬件及辅助设备零售；电子产品销售；生物化工产品技术研发。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：食品互联网销售；食品销售；（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。本公司的实际控制人为朱芙蓉，公司类型为股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 21 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（统称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（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	单项金额占公司最近一个会计年度经审计总资产的 1%以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额(重要的)	单项金额占公司最近一个会计年度经审计总资产的 1%以上
重要的其他应付款项	单项金额占公司最近一个会计年度经审计总资产的 1%以上
重要的与筹资活动有关的现金	重要的租赁负债项目的本期发生额

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并:合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存

收益。

非同一控制下企业合并:购买方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。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，计入当期损益。为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

1、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的

2、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日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作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益

变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3、非同一控制下企业合并

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

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债按公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，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之间的差额计入当期收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4、为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行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是经济的。

（七）合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

2、 合并程序

本公司以自身和各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。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

① 一般处理方法

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

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

② 分步处置子公司

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

1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

(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）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(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股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。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，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次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。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1、确认单独所持有的资产，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。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是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及价值变动风险很小的投资。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1)收取金融资产现金流量的权利届满；

(2)转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动

资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地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，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照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，除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外，其余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两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差

额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；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。

4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

（十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率与该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化;④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

以组合为基础的评估。对于应收账款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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。

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失。相反，本公司将差额确认为减值利得。

本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额计入当期损益。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

具体的预期信用损失的确定方法如下：

（1）应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

（2）应收账款、其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	账龄组合	按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
组合 2	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

（3）应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1	集团合并范围内关联方组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	账龄组合	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

本公司根据参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表具体如下:

账龄	预期信用损失率
1 年以内(含 1 年)	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	10.00%
2 至 3 年(含 3 年)	30.00%
3 至 4 年(含 4 年)	50.00%
4 至 5 年(含 5 年)	80.00%
5 年以上	100.00%

（4）单项风险特征明显的应收款项

根据应收款项类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（十三）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法。

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

与评估信用风险自初始确认后是否已显著增加的方法、本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策、以及会计处理方法等参照上述附注三、十二“应收账款”的相关内容描述。

（十四）存货

1、存货的分类

存货分类为：库存商品 。

2、存货取得和发出的计价方法

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

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以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，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法摊销。

（十五）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见注三、十二“应收账款”中有关应收账款的会计处理。

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公及其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	直线法	10	5	9.50
运输设备	直线法	5	5	19.00
电子设备及其他	直线法	3	5	31.67

（十七）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转

入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十八）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

1、租赁负债的初始计量金额；

2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3、本公司发生的初始直接费用；

4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。本公司参照《企业会计准则第 4 号--固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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，使用权资产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。本公司按照《企业会计准则第 8 号--资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40、50、70 年	使用年限
软件	3 年	使用年限
专利	10 年	使用年限
特许经营权	20、50 年	使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

3、使用寿命不确定的无形资产使用寿命复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十）长期待摊费用

对于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，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

（二十二）合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指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。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

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的

高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

(1) 企业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；

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于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，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）租赁负债

1、初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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，采用增量借款利率作为折现率。

（1）租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

（2）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

（3）本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

（4）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

（5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2、后续计量

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本，未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十五）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十六）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：诺丽商品销售。

1、一般原则

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含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。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

2、可变对价

合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，应当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。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3、重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品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。

4、非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的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。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价进行会计处理。单独售价，是指企业向客户单独销售商品的价格。

5、应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并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。

6、销售退回条款

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

7、质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行义务的性质等因素。

8、主要责任人与代理人

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，本公司是主要责任人，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，该金额应当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。

9、客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

10、合同变更

本公司与客户之间的合同发生合同变更时：①如果合同变更增加了可明确区分的商品或服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增商品或服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的商品或服务与未转让的商品或服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（二十七）合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发

生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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;(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;(3)该成本预期能够收回。上述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。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，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。

（二十八）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为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，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定停伐补助、剥离办社会人员经费补助采用总额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，

在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。停伐补助、剥离办社会人员经费补助，不通过递延收益核算。

（二十九）递延所得税资产/递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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，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）租赁

1、租赁的识别

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，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3、本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（4）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，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4、本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（4）作为融资租赁出租人

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按照本附注“三、（十）金融工具”及“三、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

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

●该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

●增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

●假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

●假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（三十一）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外,本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括:

(1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

(3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

(4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后,本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益:

1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;

2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（三十二）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（三十三）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成的关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1、母公司；

2、子公司；

3、受同一母公司控制的其他企业；

4、实施共同控制的投资方；

5、施加重大影响的投资方；

6、合营企业，包括合营企业的子公司；

7、联营企业，包括联营企业的子公司；

8、本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；

9、本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业；

10、本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

11、本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

12、本公司母公司的关键管理人员；

13、本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；

本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其

他企业。

（三十四）重要会计政策和会计估计的变更

1、本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	具体税率情况	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和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	13.00%
企业所得税	按应纳税所得额计缴。	25.00%

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指2024年12月31日，“期初”指2024年1月1日，“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	0.00	17,733.00
银行存款	605.64	1,283.47
合计	605.64	19,016.47
其中:存放在境外的款项总额		

1、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额		
	账面余额	账面价值	受限类型
银行存款	201.40	201.40	银行冻结
合计	201.40	201.40	

（二）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	0.00	3,717,520.80
1 至 2 年	2,801,119.10	0.00
2 至 3 年	0.00	1,261,665.88

账龄	期末余额	期初余额
3 至 4 年	1,261,665.88	275,804.40
4 至 5 年	275,804.40	0.00
5 年以上	0.00	0.00
小计	4,338,589.38	5,254,991.08
减:坏账准备	1,761,651.31	702,278.00
合计	2,576,938.07	4,552,713.08

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	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,260,125.88	29.04	1,260,125.88	100.00	0.00
按组合计提坏账准备：	3,078,463.50	70.96	501,525.43	16.29	2,576,938.07
其中：账龄组合	3,078,463.50	70.96	501,525.43	16.29	2,576,938.07
合计	4,338,589.38	100.00	1,761,651.31	40.60	2,576,938.07

（续）

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	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备：	5,254,991.08	100.00	702,278.00	13.36	4,552,713.08
其中：账龄组合	5,254,991.08	100.00	702,278.00	13.36	4,552,713.08
合计	5,254,991.08	100.00	702,278.00	13.36	4,552,713.08

3、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
石家庄福鑫电力科技有限公司	1,260,125.88	1,260,125.88	100.00	逾期难以收回
合计				-

4、按组合计提坏账准备:账龄组合

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	0.00	0.00	5.00
1－2 年	2,801,119.10	280,111.91	10.00
2—3 年	0.00	0.00	30.00
3—4 年	1,540.00	770.00	50.00
4—5 年	275,804.40	220,643.52	80.00
合计	3,078,463.50	501,525.43	

（续）

项目	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,717,520.80	185,876.04	5.00
1－2 年			10.00
2—3 年	1,261,665.88	378,499.76	30.00
3—4 年	275,804.40	137,902.20	50.00
合计	5,254,991.08	702,278.00	

5、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	702,278.00	1,059,373.31			1,761,651.31
合计	702,278.00	1,059,373.31			1,761,651.31

6、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	余额	占应收账款合计的比例	坏账准备
海南中鸿睿智贸易有限公司	2,796,959.10	64.47	279,695.91
石家庄福鑫电力科技有限公司	1,260,125.88	29.04	1,260,125.88
利锐特电气有限公司	89,186.00	2.06	71,348.80
河北顺工电气设备有限公司	56,135.00	1.29	44,908.00
河南佳和高科电气设备股份有限公司	29,236.00	0.67	23,388.80
合计	4,231,641.98	97.53	1,679,467.39

（三）预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例（%）	金额	占总额比例（%）
1 年以内			1,779,851.00	100.00
合计			1,779,851.00	100.00

（四）其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	112,600.33	245,935.04
合计	112,600.33	245,935.04

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	13,910.94	258,878.99
1 至 2 年	110,427.71	0.00
小计	124,338.65	258,878.99
减:坏账准备	11,738.32	12,943.951
合计	112,600.33	245,935.04

（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	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备：	124,338.65	100.00	11,738.32	9.44	112,600.33
其中：账龄组合	124,338.65	100.00	11,738.32	9.44	112,600.33
合计	124,338.65	100.00	11,738.32	9.44	112,600.33

（续）

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（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备：	258,878.99	100.00	12,943.95	5.00	245,935.04
其中：账龄组合	258,878.99	100.00	12,943.95	5.00	245,935.04
合计	258,878.99	100.00	12,943.95	5.00	245,935.04

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	12,943.95			12,943.95
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	-12,248.40	11,042.77		-1,205.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	695.55	11,042.77		11,738.32

（4）其他应收款账面余额变动如下：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 12 月 31 日余额	245,935.04			245,935.04
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增		99,384.94		99,384.94
本期终止确认	232,719.65			232,719.65
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	13,215.39	99,384.94		112,600.33

（5）按组合计提坏账准备:账龄组合

项目	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	13,910.94	695.55	5.00
1－2 年	110,427.71	11,042.77	10.00
合计	124,338.65	11,738.32	

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
李弦	备用金	54,469.56	43.81	5,446.96
石家庄高新技术产业开发区科学技术局	其他	50,000.00	40.21	5,000.00
廖忠来	押金	3,458.15	2.78	345.82
招商局物业管理有限公司海南分公司	物业费	2,582.13	2.08	129.11
赖万玲	押金	1,300.00	1.05	130.00
合计		111,809.84	89.93	11,051.88

（五）存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	6,540.00	6,540.00		1,051,380.00		1,051,380.00
合计	6,540.00	6,540.00		1,051,380.00		1,051,380.00

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	127,414.33	127,414.33
合计	127,414.33	127,414.33

（七）固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	15,109.18	22,312.06
固定资产清理		
合计	15,109.18	22,312.06

2、固定资产情况

项目	电子设备及其他	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	22,490.10	22,490.10
2.本期增加金额		
(1)购置		
3.本期减少金额		
(1)处置或报废		
4.期末余额	22,490.10	22,490.10
二、累计折旧		
1.期初余额	178.04	178.04
2.本期增加金额	7,202.88	7,202.88
(1)计提	7,202.88	7,202.88
3.本期减少金额		
(1)处置或报废		
4.期末余额	7,380.92	7,380.92
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		

项目	电子设备及其他	合计
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置或报废		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	15,109.18	15,109.18
2.期初账面价值	22,312.06	22,312.06

（八）使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	552,517.67	552,517.67
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	552,517.67	552,517.67
4.期末余额		
二、累计折旧		
1.期初余额余额	76,738.57	76,738.57
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	76,738.57	76,738.57
4.期末余额余额		
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.期末账面价值		
2.期初账面价值	475,779.10	475,779.10

（九）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
办公室装修费	233,057.91		233,057.91	
合计	233,057.91		233,057.91	

（十）递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资	可抵扣暂时性差异
坏账准备			178,805.49	715,221.95
租赁负债			118,931.92	475,727.69
合计			297,737.41	1,190,949.64

2、递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得负债	应纳税暂时性差异
使用权资产			118,944.78	475,779.10
合计			118,944.78	475,779.10

（十一）应付账款

1、应付账款按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例（%）	金额	占总额比例（%）
1 年以内	420,302.70	100.00		
合计	420,302.70	100.00		

（十二）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收账款	1,586.28	1,586.28
合计	1,586.28	1,586.28

（十三）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	99,628.61	524,585.61	566,058.00	58,156.22
二、离职后福利-设定提存计划		59,794.47	59,794.47	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	99,628.61	584,380.08	625,852.47	58,156.22

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	98,432.61	473,605.36	515,688.75	56,349.22
二、职工福利费		13,258.67	13,258.67	
三、社会保险费		29,896.58	28,089.58	1,807.00
其中：医疗保险费		29,352.62	27,545.62	1,807.00
工伤保险费		543.96	543.96	
生育保险费				
四、住房公积金	1,196.00	7,825.00	9,021.00	
五、工会经费和职工教育经费				
合计	99,628.61	524,585.61	566,058.00	58,156.22

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		57,982.52	57,982.52	
2、失业保险费		1,811.95	1,811.95	
3、企业年金缴费				
合计		59,794.47	59,794.47	

（十四）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,575.46	97,170.31
城市维护建设税	0.02	4,537.56
教育费附加		1,944.67
地方教育附加		1,296.45
企业所得税		203,560.67
个人所得税		300.00
合计	3,575.48	308,809.66

（十五）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,513,284.80	1,859,335.64
合计	1,513,284.80	1,859,335.64

1、按款项性质列示：

账龄	期末余额	期初余额
房租水费		1,500.00
往来款	1,513,284.80	1,857,835.64
合计	1,513,284.80	1,859,335.64

（十六）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		179,658.66
合计		179,658.66

（十七）租赁负债

1、租赁负债明细

项目	期末余额	期初余额
租赁负债		296,069.03
合计		296,069.03

2、租赁负债到期日分析

项目	期末余额	期初余额
1-2 年		193,367.87
2-5 年		102,701.16
合计		296,069.03

（十八）实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例（%）			金额	比例（%）
股份总额	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00
合计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

（十九）资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,232,488.42			1,232,488.42
其他资本公积				
合计	1,232,488.42			1,232,488.42

（二十）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-5,291,324.68	-5,343,395.74
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-5,291,324.68	-5,343,395.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,105,401.67	52,071.06
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付投资者股利		
转做股本的普通股股利		
期末未分配利润	-10,396,726.35	-5,291,324.68

（二十一）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期		上期	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	10,395.42	4,807.15	13,724,163.06	7,835,670.00
其他业务				
合计	10,395.42	4,807.15	13,724,163.06	7,835,670.00

2、主营业务收入明细

项目	本期		上期	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
诺丽产品	10,395.42	4,807.15	13,724,163.06	7,835,670.00
合计	10,395.42	4,807.15	13,724,163.06	7,835,670.00

（二十二）税金及附加

项目	本期	上期
城市维护建设税	-1,407.13	6,258.82
教育费附加	-604.04	2,655.20
地方教育附加	-402.70	1,770.13
印花税	1,343.74	763.99
合计	-1,070.13	11,448.14

（二十三）销售费用

项目	本期	上期
广告费		3,800.00
会议费		123,019.89
业务招待费	171,973.62	1,391,730.06
运输费	11,277.52	974.20
交通费		2,967.00
业务宣传费	2,645.00	44,029.59
差旅费	20,456.15	238,386.56
装卸费	1,650.00	5,399.10
设计费		34,100.00
租赁费	3,600.00	
合计	211,602.29	1,844,406.40

（二十四）管理费用

项目	本期	上期
职工薪酬	580,168.97	1,659,604.65
办公费	53,666.01	62,702.98
业务招待费	2,106,659.98	123,465.08
交通费	6,655.44	20,554.88
租金物业费	387,151.00	105,240.52
差旅费	234.50	9,475.29
折旧及摊销	240,260.79	94,582.05
中介机构费	176,550.00	413,493.01
技术服务费	16,826.46	1,125,482.60
其他	26,932.25	
合计	3,595,105.40	3,614,601.06

（二十五）财务费用

项目	本期	上期
利息支出	0.00	6,180.02
减：利息收入	11.58	6,174.36
手续费支出	353.50	10,763.90
合计	341.92	10,769.56

（二十六）信用减值损失

项目	本期	上期
应收账款坏账损失	-1,059,373.31	-279,747.69
其他应收款坏账损失	1,205.63	56,048.50
合计	-1,058,167.68	-223,699.19

（二十七）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,540.00	
合计	-6,540.00	

（二十八）资产处置收益

项目	本期	上期	计入当期非经常性损益的金额
处置使用权资产	-51.41		-51.41
处置固定资产		-32,899.89	
合计	-51.41	-32,899.89	-51.41

（二十九）营业外收入

项目	本期	上期
非流动资产毁损报废利得		
政府补助		
违约金，罚款		
其他	487.26	0.41
合计	487.26	0.41

（三十）营业外支出

项目	本期	上期
罚没损失		100.00
滞纳金	1,491.27	1.71
违约金	45,671.56	
其他		
合计	47,162.83	101.71

（三十一）所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期	上期
当期所得税费用	14,783.17	203,560.67

项目	本期	上期
递延所得税费用	178,792.63	-105,064.21
合计	193,575.80	98,496.46

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-4,911,825.87
按适用税率计算的所得税费用	-1,227,956.47
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	193,575.80
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	1,227,956.47
所得税费用	193,575.80

（三十二）每股收益

1、基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期	上期
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-5,105,401.67	52,071.06
本公司发行在外普通股的加权平均数	10,000,000.00	10,000,000.00
基本每股收益	-0.51	0.01
其中：持续经营基本每股收益	-0.51	0.01
终止经营基本每股收益		

2、稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润(稀释)除以本公司发行在外普通股的加权平均数(稀释)计算：

项目	本期	上期
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-5,105,401.67	52,071.06
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	10,000,000.00	10,000,000.00
稀释每股收益	-0.51	0.01
其中：持续经营稀释每股收益	-0.51	0.01

项目	本期	上期
终止经营稀释每股收益		

（三十三）现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上期
其他往来款项	380,966.93	10,524,267.89
利息收入	11.58	6,174.36
合计	380,978.51	10,530,442.25

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上期
本期付现费用	851,673.63	8,314,249.49
手续费	353.50	10,763.90
合计	852,027.13	8,325,013.39

（三十四）现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期	上期
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,105,401.67	52,071.06
加：资产减值准备	6,540.00	
信用减值损失	1,058,167.68	223,699.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,202.88	11,184.68
使用权资产折旧		76,738.57
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	233,057.91	6,658.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	51.41	32,899.89
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）		6,180.02
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	297,737.41	-224,008.99

补充资料	本期	上期
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-118,944.78	118,944.78
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,044,840.00	-1,051,380.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	3,888,960.72	-2,951,018.44
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,702,519.66	1,857,835.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-390,308.10	-1,840,194.80
2．不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	404.24	19,016.47
减：现金的期初余额	19,016.47	1,964,671.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-18,612.23	-1,945,654.90

2、现金和现金等价物的构成

项目	本期	上期
一、现金	404.24	19,016.47
其中：库存现金		17,733.00
可随时用于支付的银行存款	404.24	1,283.47
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	404.24	19,016.47
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		

六、关联方及关联交易

（一）本公司的子公司情况

无

（二）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
海南众杰生物科技有限公司	朱芙蓉参股 45%
朱芙蓉	公司实际控制人
卓小淼	公司董事长、董事会秘书
郑饶萍	公司董事、总经理
康艺锦	公司董事
连尔凡	公司董事
刘树维	公司董事
徐晓红	公司监事会主席
李德良	公司监事
范生泉	公司职工代表监事
云庄平	公司财务负责人
海南易寿康食品饮料有限公司	公司董事康艺锦为该公司实际控制人，持有该公司 100%股权
海南惠农达农业开发有限公司	公司董事刘树维在该公司担任监事
海口民康医院有限公司(公司于 2024 年 1 月 16 日被注销）	公司董事刘树维在持有该公司 90%的股权

（三）关联方交易情况

1、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
朱芙蓉	681,298.87	2024 年 4 月		收到朱芙蓉借款
拆出				
朱芙蓉	309,603.00			归还朱芙蓉借款

2、关键管理人员薪酬

项目	本期	上期
关键管理人员薪酬	112,929.00	353,306.57

（四）应收、应付关联方等未结算项目情况

1、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	朱芙蓉	371,695.87	
其他应付款	李德良	200,000.00	200,000.00

七、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需披露重大或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

九、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-51.41	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-47,162.83	税收滞纳金、违约金
其他符合非经常性损益定义的损益项目	487.26	个税手续费退款
小计	-46,726.98	
所得税影响额	-11,681.74	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	-35,045.24	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益（元）	
		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	-150.67	-0.51	-0.51
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-149.64	-0.51	-0.51

海南福润生物技术股份有限公司

2025 年 4 月 21 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-51.41
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-47,162.83
其他符合非经常性损益定义的损益项目	487.26
非经常性损益合计	-46,726.98
减：所得税影响数	-11,681.74
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-35,045.24

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用