



博瑞生物

NEEQ: 872404

湖北博瑞生物科技股份有限公司
(Hubei Bo-green Biotechnology Co.,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、公司负责人杨文忠、主管会计工作负责人麦军及会计机构负责人（会计主管人员）麦军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、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司与主要客户及供应商签署的合同中约定了相应的保密事项，供应商和客户名称均属商业机密，因此，公司在《2024年年度报告》中未披露前五大客户和前五大供应商名称。

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	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	114

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
公司、博瑞股份、博瑞生物	指	湖北博瑞生物科技股份有限公司
博瑞有限	指	湖北博瑞生物科技有限公司
长沙惠瑞	指	长沙市惠瑞生物科技有限公司
西安科频	指	西安科频生物科技有限公司
乐思生物	指	监利乐思生物制品销售有限公司
长沙福鑫	指	长沙福鑫生物科技有限公司
河南苏门山	指	河南省苏门山生物科技有限公司
股东大会、董事会、监事会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、财务负责人以及《公司章程》约定的高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》、《章程》	指	现行有效的《湖北博瑞生物科技股份有限公司章程》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师	指	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、万人民币

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北博瑞生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hubei Bo-green Biotechnology Co Ltd		
法定代表人	杨文忠	成立时间	2005年1月28日
控股股东	控股股东为（杨文忠）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为杨文忠，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-273-C2730 中药饮片加工		
主要产品与服务项目	植物单体提取物、植物标准提取物和植物比例提取物等天然植物提取物的研发、生产和销售。		
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	博瑞生物	证券代码	872404
挂牌时间	2017年11月29日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	63,336,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	麦军	联系地址	湖北省荆州市监利市容城镇联盟路特1号
电话	0716-3278299	电子邮箱	553584187@qq.com
传真	0716-3278299		
公司办公地址	湖北省荆州市监利市容城镇联盟路特1号	邮政编码	433300
公司网址	www.hbbrsw.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91421023770762220P		
注册地址	湖北省荆州市监利市容城镇联盟路特1号		
注册资本（元）	63,336,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司为研发、生产和销售多种植物提取物产品的制造企业，处于该产业链中游，为下游食品、化妆品、保健品和医药等行业提供高品质的原料。公司为国家级高新技术企业，拥有多项技术专利以及发明专利，部分主要产品市场占有率逐年提高。产品销售主要通过贸易公司外销到欧美，印度等地区，随着近几年市场变化，逐步开拓国内销售市场。公司的商业模式主要包括以下三大环节：首先，通过挑选合格的植物原料供应商，严格控制植物原料来源，为确保成品质量奠定基础；其次，以市场为导向，研发为驱动，生产满足客户及市场需求的植物提取物；最后通过贸易商实现内销以及通过出口商进行出口销售。主要收入来源是产品销售收入。报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式无重大变化。

本报告期内公司生产和销售基本恢复到疫情前的水平。在本报告年度持续消化库存，与此同时企业加强自主研发及生产能力，持续投入研发资金，更新和新增生产设备，开发投产新产品，以适应公司产品创新和迭代的需求，企业现为国家高新技术企业、省级专精特新企业以及省级金种子上市后备企业。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、公司省级“单项冠军”认定情况：2024年6月12日取得湖北省经济和信息化厅颁发的“湖北省制造业单项冠军企业（2023年-2025年）”。 2、公司“高新技术企业”认定情况：2022年11月29日取得“高新技术企业”证书（证书编码：GR202242008624），有效期三年，认定依据应为科学技术部火炬高技术产业开发中心文件（国科火字[2020]18号）。根据国家税法相关规定，三年内可享受国家关于高新技术企业税收优惠政策，有助于公司进一步提升公司自主创新能力，提高市场竞争力。

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	48,609,768.63	52,120,475.27	-6.74%
毛利率%	18.41%	21.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,198,163.85	2,933,517.93	-25.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,199,185.73	3,376,059.49	-34.86%
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）	1.95%	2.67%	-
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）	1.95%	3.07%	-
基本每股收益	0.03	0.05	-25.05%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	156,645,168.68	164,043,535.33	-4.51%
负债总计	43,007,866.37	52,604,396.87	-18.24%
归属于挂牌公司股东的净资产	113,637,302.31	111,439,138.46	1.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.79	1.76	1.70%
资产负债率%（母公司）	27.46%	32.07%	-
资产负债率%（合并）	27.46%	32.07%	-
流动比率	2.95	2.68	-
利息保障倍数	1.86	2.48	-
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	10,018,352.48	3,545,998.28	182.53%
应收账款周转率	1.15	1.44	-
存货周转率	0.82	0.64	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-4.51%	2.31%	-
营业收入增长率%	-6.74%	92.69%	-
净利润增长率%	-25.07%	262.67%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,343,865.51	2.13%	3,482,461.21	2.12%	-3.98%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	46,155,082.16	29.46%	38,309,774.39	23.35%	20.48%
固定资产	23,156,522.67	14.78%	26,165,249.44	15.95%	-11.50%
短期借款	24,726,735.12	15.79%	15,510,181.05	9.45%	59.42%

预付账款	25,724,336.50	16.42%	18,817,304.71	11.47%	36.71%
其他应收款	33,250.00	0.02%	20,000,000.00	12.19%	-99.83%
资产总计	156,645,168.68	-	164,043,535.33	-	-4.51%

项目重大变动原因

- 1、本期应收账款余额比上期增加 20.48%主要还是受市场影响，销售商货款支付期延长所致；
- 2、因生产经营需要本期增加短期借款余额 920 万元，故该科目比上期增加 59.42%；
- 3、公司在本年度 11 月份新签总价值为 3000 万元的新产品（绞股蓝提取物）意向销售合同，为保障 2025 年的生产原料所需，增加该原料的预付采购款，故预付账款比上期期末增加 690 余万元，增加了 36.71%；
- 4、上期期末的一笔经营用临时款项 2000 万元，于本期期初全额收回，故“其他应收款”科目余额比上期减少 99.83%；

(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	48,609,768.63	-	52,120,475.27	-	-6.74%
营业成本	39,658,811.51	81.59%	41,004,818.18	78.67%	-3.28%
毛利率%	18.41%	-	21.33%	-	-
销售费用	3,493.45	0.01%	151,792.42	0.29%	-97.70%
管理费用	2,203,541.16	4.53%	2,353,908.14	4.52%	-6.39%
研发费用	2,463,051.42	5.07%	2,653,393.64	5.09%	-7.17%
财务费用	2,498,134.11	5.14%	2,095,121.60	4.02%	19.24%
信用减值损失	473,508.33	0.97%	-54,570.19	-0.10%	967.71%
其他收益	105,895.00	0.22%	334,090.28	0.64%	-68.30%
营业利润	2,159,093.46	4.44%	3,853,341.96	7.39%	-43.97%
营业外支出	3,202.21	0.01%	748,356.84	1.44%	-99.57%
净利润	2,198,163.85	4.52%	2,933,517.93	5.63%	-25.07%

项目重大变动原因

- 1、公司延续执行近年的销售政策，重点降价消化库存商品；同时因国外市场需求锐减的，公司逐年加大内销产品的生产研发和销售，所以在年度销售总额逐步回升到 5000 万左右，毛利率持续降低从上期的 21.33%降低到本期的 18.41%；
- 2、顺应公司本期销售政策的调整，本期公司减少了销售费用的支出，本期销售费用总额占销售收入的 0.01%，属于公司正常支出，后期公司将视产品销售所需调整销售费用的支出；
- 3、本期期末应收账款比上期增加 20.48%，大部分属于当期增加，账龄下降，所以本期计提的坏账准备比上期减少 967.71%。

- 4、本期收到政府对公司的补助资金比上期显著减少，造成其他收益本期比上期减少 68.30%；
- 5、上期营业外支出构成为缴清以前年度拖欠的所产生的滞纳金 60 万元，捐赠支出 10 万元和固定资产报废支出 4.6 万元，本期本项支出仅发生税收滞纳金叁仟多元，故该项目比上期减少 99.57%。

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	48,359,749.58	51,857,128.60	-6.74%
其他业务收入	250,019.05	263,346.67	-5.06%
主营业务成本	39,384,739.31	40,730,745.98	-3.30%
其他业务成本	274,072.20	274,072.20	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
单体提取物	31,303,504.47	24,746,278.31	20.95%	40.09%	42.59%	-1.39%
标准提取物	14,424,579.29	11,875,827.30	17.67%	-44.85%	-42.03%	-4.00%
比例提取物	2,056,943.36	1,736,654.32	15.57%	-6.59%	3.45%	-8.20%
初级提取物	443,717.15	408,348.84	7.97%	-20.62%	-17.64%	-3.34%
其他业务	381,024.36	891,702.74	-134.03%	-55.68%	-9.70%	-119.16%
合计	48,609,768.63	39,658,811.51	18.41%	-6.74%	-3.28%	-2.91%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的原因

受市场和产品调整影响，本期收入比上期减少 6.74%。从产品分类情况看，各类产品销售均有升又有降，是由市场对产品的需求以及客户订单内容所致，其他业务收入下降 55.68%，主要是本期加工费收入减少所致。

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	1122065	13,329,645.99	27.56%	否
2	1122068	8,361,504.45	17.29%	否
3	1122119	7,171,681.41	14.83%	否
4	1122053	6,517,451.34	13.48%	否

5	1122072	4,768,495.90	9.86%	否
合计		40,148,779.09	83.02%	-

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	2202741	20,740,316.00	61.94%	否
2	2202259	6,455,264.18	19.28%	否
3	2202778	5,145,565.00	15.37%	否
4	2202781	477,000.00	1.42%	否
5	2202115	367,256.64	1.10%	否
合计		33,185,401.82	99.11%	-

(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	10,018,352.48	3,545,998.28	182.53%
投资活动产生的现金流量净额	-2,090,258.96	-4,634,035.01	54.89%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,066,689.22	-5,390,589.93	-49.64%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额增加，主要是上期期末的一笔经营用临时款项 2000 万元，于本期期初全额收回所致；
- 2、投资活动产生的现金流量净额增加，主要是本期在固定资产购建支出比上期减少所致；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额减少，主要是本期偿还关联方和非关联方借款，以及偿还租赁负债支付的金额均比上期增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
监利博达生物技术开发有限公司	控股子公司	蘑菇粉、荷叶及其制品技术开发、生产、	1,000,000	0	0	0	0

		销售					
--	--	----	--	--	--	--	--

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	随着进入植物提取行业的企业越来越多，行业发展加快的同时也出现了行业竞争加剧的局面。虽然公司在行业内已有一定的知名度并与大客户建立了良好的合作关系，但公司自主生产能力较弱、资产规模较小，如果公司不能在加强产能、新产品开发等应对措施上把握机遇并实施得当，激烈的市场竞争将会对公司未来的销售和盈利造成一定的影响。
公司治理风险	公司于 2017 年 8 月由湖北博瑞科技有限公司整体变更设立。股份公司设立后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系。但是，由于股份公司成立的时间较短，各项管理、控制制度的执行尚未经过较长经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理无法满足公司的发展水平，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
公司部分房产证未取得的风险	目前公司有 4 处房产（宿舍 2 栋、新厂房、成品仓库）未取得不动产证，其中，2 栋宿舍离拟延长城市道路较近，面临拆迁，因此，无法办理不动产证。新厂房、成品仓库离拟延长道路较远，在可以预见的未来，无拆迁风险。应对措施：公司已提交办理新厂房及成品仓库不动产证的申请，积极与政府相关部门沟通，争取尽早取得不动产权证。
公司客户集中度较高的风险	2024 年公司对前五名客户销售额占当年收入总额比重为 83.02%，公司对前五名客户的销售集中度较高。造成这种情况的主要原因是公司销售政策的调整所带来的影响，这五名客户

	<p>均为客户忠诚度高、货款回收率高的客户，其中本期新开发客户一家。同时本期对于货款支付不及时的客户。公司采取控制出货量的销售措施。随着市场回暖，以及开发新市场以及新客户，公司在对客户依赖度、客户集中度方面将会逐步减弱。</p>
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>杨文忠为公司控股股东及实际控制人，其持有公司股份的比例为 54.8753%，并担任公司董事长兼总经理，杨文忠处于绝对控制地位，其在公司重大事项决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响。因此，公司存在实际控制人利用其绝对控制地位对重大事项施加影响，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	700,000.00	238,673.96
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

相关关联交易为缓解公司物流需求频繁琐碎，费用结算不定期等管理短板状况，进一步促进了公司的物流业务发展，不存在损害公司和其他股东利益的情形，对公司运营管理有益

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年8月10日	-	挂牌	同业竞争承诺	本人及本人的直系亲属 / 本人及本人的直系亲属控制的其他经济实体不与公司存在同业竞争。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月10日	-	挂牌	资金占用承诺	一、最近二年内不存在股份公司为本人或本人控制的公司、企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的企业”）进行违规担保的情形。二、本人或本人控制的企业最近二年内不存在以借款、代偿债务、代垫	正在履行中

					款项等方式占用或转移股份公司资金或资产的情形。三、本人承诺将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及公司章程的要求及规定，确保将来不致发生上述情形。	
实际控制人或控股股东	2017年8月10日	-	挂牌	其他承诺	将逐步规范社会保险及住房公积金缴纳行为；若博瑞股份因有关政府部门或司法机关认定需补缴社会保险费（包括养老保险、失业保险、医疗保险、工伤保险、生育保险）和住房公积金，或因社会保险费和住房公积金事宜受到处罚，或被任何相关方以任何形式提出有关社会保险费和住房公积金的合法权利要求，本人将无条件全额承担经有关部门或司法机关认定的需由公司补缴的全部社会保险费和住房公积金或赔偿款项，以及因上述事项而产生的由公司支	正在履行中

					付的或应由公司支付的所有相关费用	
实际控制人或控股股东	2017年8月10日	-	挂牌	其他承诺	如发生税务机关征缴历次股权转让事项所应缴纳的个人所得税及因此而产生的相关费用的情形时，将足额缴纳所有应税款项及因此而发生的相关费用，并承担由此给公司带来的任何损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年8月10日	-	挂牌	其他承诺	若承兑汇票的违规开具给公司造成损失，实际控制人给予全额补偿。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	保证金	3,332,000.00	2.11%	汇票保证金
应收账款	应收账款	抵押	3,677,438.79	2.33%	保理
产成品	存货	抵押	10,000,000.00	6.33%	抵押担保和抵押反担保
房屋建筑物	固定资产	抵押	13,582,568.54	8.60%	抵押担保
机器设备	固定资产	抵押	8,000,000.00	5.07%	抵押担保和抵押反担保
投资性房地产	投资性房地产	抵押	2,411,141.80	1.53%	抵押担保
无形资产	无形资产	抵押	3,894,460.52	2.47%	抵押担保
总计	-	-	44,897,609.65	28.43%	-

资产权利受限事项对公司的影响

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	29,309,025	46.28%	0	29,309,025	46.28%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,978,240	11.02%	0	6,978,240	11.02%	
	董事、监事、高管	2,072,125	3.27%	0	2,072,125	3.27%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	34,026,975	53.72%	0	34,026,975	53.72%	
	其中：控股股东、实际控制人	27,777,600	43.86%	0	27,777,600	43.86%	
	董事、监事、高管	6,249,375	9.87%	0	6,249,375	9.87%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		63,336,000	-	0	63,336,000	-	
普通股股东人数							181

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 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	杨文忠	34,755,840		34,755,840	54.88%	27,777,600	6,978,240	27,000,000	0

2	罗文正	4,717,000		4,717,000	7.45%	3,546,000	1,171,000	0	
3	麦军	3,604,500		3,604,500	5.69%	2,703,375	901,125	0	0
4	朱河涛	3,075,000	34,300	3,109,300	4.91%	0	3,109,300	0	0
5	罗曼丽	2,519,900		2,519,900	3.98%	0	2,519,900	0	0
6	福建祺来发资产管理有 限公司－祺 来发7号私募 证券投资基金	0	2,150,100	2,150,100	3.39%	0	2,150,100	0	0
7	杨文杰	1,876,315	-201,355	1,674,960	2.64%	0	1,674,960	0	0
8	罗佑夫	1,486,700	-97,600	1,389,100	2.19%	0	1,389,100	0	0
9	王忠慧	1,385,491	-43,400	1,342,091	2.12%	0	1,342,091	0	0
10	罗彬	1,135,135	-5,512	1,129,623	1.78%	0	1,129,623	0	0
合计		54,555,881	1,836,533	56,392,414	89.03%	34,026,975	22,365,439	27,000,000	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：罗文正与杨文忠为翁婿关系；罗文正与罗曼丽、罗佑夫为兄妹关系；杨文杰与杨文忠为兄弟关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

杨文忠先生直接持有公司 34,755,840 股股份，占公司股本总额的 54.8753%，是公司的第一大股东，其支配的表决权能够支配股东大会的普通决议，对股东大会的特别决议事项产生重大影响；杨文忠先生担任股份公司董事长，能够在董事会层面对公司的日常经营决策产生重大影响；杨文忠先生担任股份公司总经理，能够在经营管理层面对公司的日常经营决策产生重大影响。鉴于上述事实，杨文忠是公司的控股股东及实际控制人。

控股股东实际控制人的基本情况如下：

杨文忠，男，1969年2月生，中国籍，无境外永久居留权。高中学历。1989年1月至1993年12月，就职于湖南长沙理光经贸公司，任维修技师、部门经理等职；1994年1月至1996年12月，就职于长沙瑞景电脑图文科技有限公司，任副总经理；1997年1月至2002年10月，就职于长沙博大办公用品有限公司，任董事长、总经理；2002年11月至2004年12月，就职于监利县星辰彩色包装有限公司，任执行董事兼总经理；2004年9月至2006年9月，就职于监利县上车造纸厂，任厂长；2005年1月至2017年8月，就职于湖北博瑞生物科技有限公司先后任董事长、执行董事兼总经理等职；2017年8月至今，就职于湖北博瑞生物科技股份有限公司任董事长兼总经理，同时担任上海蒲苓投资管理中心（有限合伙）执行事务合伙人。

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

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

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				
杨文忠	董事长、总经理	男	1969年2月	2023年7月22日	2026年7月21日	34,755,840	0	34,755,840	54.8753%
麦军	董事、财务负责人、董事会秘书	男	1970年9月	2023年7月22日	2026年7月21日	3,604,500	0	3,604,500	5.6911%
罗文正	董事	男	1945年9月	2023年7月22日	2026年7月21日	4,717,000	0	4,717,000	7.4476%
邹建华	董事	男	1965年11月	2023年7月22日	2026年7月21日	0	0	0	0%
周湘建	董事	男	1962年1月	2023年7月22日	2026年7月21日	0	0	0	0%
黄季宁	监事会主席	男	1956年1月	2023年12月23日	2026年7月21日	0	0	0	0%
周亮	监事	男	1993年6月	2023年7月22日	2026年7月21日	0	0	0	0%
吴建平	职工代表监事	男	1986年10月	2023年7月22日	2026年7月21日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

罗文正与杨文忠为翁婿关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
财务人员	4			4
行政人员	4			4
技术人员	8	3	3	8
生产人员	19	2	5	16
销售人员 4	1			1
员工总计	36	5	8	33

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	6	6
专科	9	8
专科以下	19	17
员工总计	36	33

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：本公司最大限度提高薪酬激励效果，建立外部具有竞争性、内部具有公平性、管理具有可行性的分层分类分级的薪酬管理体系。公司深入推进薪酬福利体系改革，进一步突出效益导向，完善工资与效益挂钩的工资总额决定机制。实施突出岗位贡献、符合各类人员特点的薪酬福利制度，分配上持续向科技创新人员。公司实行全员劳动合同制度，与所有员工签订和劳动合同或劳务协议。

2、员工培训：围绕公司战略和高质量发展，本公司建立以提高全员思想政治素质、业务素质和职业能力为核心，持续深化教育培训改革，精准实施培训，努力实现员工成长与公司发展的良性互动。

3、离退休职工情况：公司实行全员聘用制，离退休职工的费用由社会保险机构承担，公司无需承担离退休人员的费用

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。公司严格履行了信息披露义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会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

公司严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

1. 业务独立公司及子公司主要从事天然植物提取物产品的研发、生产和销售。公司及子公司具备独立经营有关的服务经营场所，拥有独立的采购、研发、检测、生产、销售系统，拥有与服务经营有关的专有的研发、管理及销售团队，能够独立地进行国内外市场开发与服务。公司及子公司以自身的名义独立开展业务和签订合同，具有直接面向市场的独立经营能力。公司及子公司自身掌握着主营业务的客户拓展、营销方案设计、展会项目管理及人员管理、售后保障等主要环节，不存在控股股东通过保留上述机构损害公司利益的情形。公司独立获取业务收入和利润，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易，公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

2. 资产独立 公司对其所有的固定资产及无形资产等资产均拥有合法的所有权或使用权。本年度内，不存在控股股东、实际控制人利用公司所属资产、权益为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保，不存在控股股东、实际控制人及其控制的企业占用公司资金、资源等情形。公司亦通过制定公司章程及《关联交易管理制度》等制度并取得控股股东及实际控制人的承诺有效防止股份公司成立后股东及关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源。

3. 人员独立 公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、公司章程等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定。公司总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员

均在公司任职工作并领取薪酬，未在公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事以外的职务。公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。

4. 财务独立 公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了健全的会计核算体系和风险控制体系，制定了完善的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。公司不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业存在财务混同的情况。

5. 机构独立 公司按照规范法人治理结构的要求，设立了股东大会、董事会和监事会，并制定了相应的议事规则。公司拥有机构设置自主权，根据生产经营需要设置了相应的职能部门，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自股份公司设立以来未发生控股股东、实际控制人及其控制的其他企业干预公司正常生产经营活动的现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的相关业务规则的要求及其他相关法律、法规和规范性文件的规定制定了较为完备的《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》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《募集资金管理制度》等相关的内部管理制度，本年度修改了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《募集资金管理制度》。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务。公司三会运行情况良好，未发生损害债权人和股东权益的情况。公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等方面制度健全，本年度未发现上述管理制度的重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	中名国成审字【2025】第 1624 号			
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市东城区建国门内大街 18 号办三 916 单元			
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	曹刚 1 年	兰雅婷 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	11			

审计报告

中名国成审字（2025）第 1624 号

湖北博瑞生物股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖北博瑞生物股份有限公司（以下简称博瑞生物公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博瑞生物公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

博瑞生物公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括博瑞生物公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

博瑞生物公司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，管理层负责评估博瑞生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算博瑞生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博瑞生物公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能导致对博瑞生物公司的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博瑞生物公司不能持续经营。

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

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

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

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人):
曹刚

中国注册会计师:
兰雅婷

中国·北京

二〇二五年 四 月 二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

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、1	3,343,865.51	3,482,461.21
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、2	46,155,082.16	38,309,774.39
应收款项融资			
预付款项	五、3	25,724,336.50	18,817,304.71
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、4	33,250.00	20,000,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	48,051,779.85	48,721,822.62
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、6	840,044.98	522,974.52
流动资产合计		124,148,359.00	129,854,337.45
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、7	2,411,141.80	2,685,214.00
固定资产	五、8	23,156,522.67	26,165,249.44

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	413,019.79	596,584.08
无形资产	五、10	3,894,460.52	4,026,305.48
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、11	99,563.97	165,220.09
递延所得税资产	五、12	592,897.39	550,624.79
其他非流动资产	五、13	1,929,203.54	
非流动资产合计		32,496,809.68	34,189,197.88
资产总计		156,645,168.68	164,043,535.33
流动负债：			
短期借款	五、14	24,726,735.12	15,510,181.05
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	五、15	8,320,000.00	8,330,000.00
应付账款	五、16	975,270.40	655,240.30
预收款项	五、17	140,640.00	184,040.00
合同负债	五、21	224,876.11	460,444.25
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、18	818,461.88	331,389.88
应交税费	五、19	992,387.80	1,201,641.64
其他应付款	五、20	3,134,032.59	16,097,786.12
其中：应付利息		790,775.44	373,850.28
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、22	2,673,991.85	5,589,920.44
其他流动负债	五、23	29,233.89	59,857.75
流动负债合计		42,035,629.64	48,420,501.43
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、24		3,010,236.33
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	200,297.51	398,640.99
长期应付款	五、26	771,939.22	775,018.12
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		972,236.73	4,183,895.44
负债合计		43,007,866.37	52,604,396.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	63,336,000.00	63,336,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	12,777,592.53	12,777,592.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	5,766,370.99	5,546,554.60
一般风险准备			
未分配利润	五、30	31,757,338.79	29,778,991.33
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		113,637,302.31	111,439,138.46
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		113,637,302.31	111,439,138.46
负债和所有者权益（或股东权益）总计		156,645,168.68	164,043,535.33

法定代表人：杨文忠

主管会计工作负责人：麦军

会计机构负责人：麦军

（二） 母公司资产负债表

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		3,343,865.51	3,482,461.21
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	46,155,082.16	38,309,774.39
应收款项融资			

预付款项		25,724,336.50	18,817,304.71
其他应收款	十四、2	33,250.00	20,000,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		48,051,779.85	48,721,822.62
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		840,044.98	522,974.52
流动资产合计		124,148,359.00	129,854,337.45
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	十四、3		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		2,411,141.80	2,685,214.00
固定资产		23,156,522.67	26,165,249.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		413,019.79	596,584.08
无形资产		3,894,460.52	4,026,305.48
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		99,563.97	165,220.09
递延所得税资产		592,897.39	550,624.79
其他非流动资产		1,929,203.54	
非流动资产合计		32,496,809.68	34,189,197.88
资产总计		156,645,168.68	164,043,535.33
流动负债：			
短期借款		24,726,735.12	15,510,181.05
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		8,320,000.00	8,330,000.00
应付账款		975,270.40	655,240.30
预收款项		140,640.00	184,040.00
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		818,461.88	331,389.88
应交税费		992,387.80	1,201,641.64
其他应付款		3,134,032.59	16,097,786.12
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		224,876.11	460,444.25
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,673,991.85	5,589,920.44
其他流动负债		29,233.89	59,857.75
流动负债合计		42,035,629.64	48,420,501.43
非流动负债：			
长期借款			3,010,236.33
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		200,297.51	398,640.99
长期应付款		771,939.22	775,018.12
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		972,236.73	4,183,895.44
负债合计		43,007,866.37	52,604,396.87
所有者权益（或股东权益）：			
股本		63,336,000.00	63,336,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,777,592.53	12,777,592.53
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,766,370.99	5,546,554.60
一般风险准备			
未分配利润		31,757,338.79	29,778,991.33
所有者权益（或股东权益）合计		113,637,302.31	111,439,138.46
负债和所有者权益（或股东权益）合计		156,645,168.68	164,043,535.33

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		48,609,768.63	52,120,475.27
其中：营业收入	五、31	48,609,768.63	52,120,475.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		47,030,078.50	48,546,653.40
其中：营业成本	五、31	39,658,811.51	41,004,818.18
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、32	203,046.85	287,619.42
销售费用	五、33	3,493.45	151,792.42
管理费用	五、34	2,203,541.16	2,353,908.14
研发费用	五、35	2,463,051.42	2,653,393.64
财务费用	五、36	2,498,134.11	2,095,121.60
其中：利息费用		2,154,069.35	1,936,356.89
利息收入		17,727.76	1,290.63
加：其他收益	五、37	105,895.00	334,090.28
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	473,508.33	-54,570.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,159,093.46	3,853,341.96
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、39	3,202.21	748,356.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,155,891.25	3,104,985.12
减：所得税费用	五、40	-42,272.60	171,467.19

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,198,163.85	2,933,517.93
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）		2,198,163.85	2,933,517.93
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,198,163.85	2,933,517.93
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		2,198,163.85	2,933,517.93
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		2,198,163.85	2,933,517.93
（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）		0.03	0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.05

法定代表人：杨文忠

主管会计工作负责人：麦军

会计机构负责人：麦军

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十四、4	48,609,768.63	52,120,475.27

减：营业成本	十四、4	39,658,811.51	41,004,818.18
税金及附加		203,046.85	287,619.42
销售费用		3,493.45	151,792.42
管理费用		2,203,541.16	2,353,908.14
研发费用		2,463,051.42	2,653,393.64
财务费用		2,498,134.11	2,095,121.60
其中：利息费用		2,154,069.35	1,936,356.89
利息收入		17,727.76	1,290.63
加：其他收益		105,895.00	334,090.28
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		473,508.33	-54,570.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,159,093.46	3,853,341.96
加：营业外收入			
减：营业外支出		3,202.21	748,356.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,155,891.25	3,104,985.12
减：所得税费用		-42,272.60	171,467.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,198,163.85	2,933,517.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,198,163.85	2,933,517.93
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			

6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,198,163.85	2,933,517.93
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		47,220,975.06	53,403,113.31
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、42 (1)	20,123,622.76	1,505,079.70
经营活动现金流入小计		67,344,597.82	54,908,193.01
购买商品、接受劳务支付的现金		49,406,617.38	18,078,286.14
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		920,976.34	2,022,816.65
支付的各项税费		926,202.46	4,816,215.83
支付其他与经营活动有关的现金	五、42 (2)	6,072,449.16	26,444,876.11
经营活动现金流出小计		57,326,245.34	51,362,194.73
经营活动产生的现金流量净额		10,018,352.48	3,545,998.28

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,090,258.96	4,634,035.01
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		2,090,258.96	4,634,035.01
投资活动产生的现金流量净额		-2,090,258.96	-4,634,035.01
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		25,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42 (3)	9,293,702.45	10,732,096.74
筹资活动现金流入小计		34,293,702.45	35,732,096.74
偿还债务支付的现金		21,649,623.95	18,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,154,069.35	1,951,884.67
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		18,556,698.37	20,420,802.00
筹资活动现金流出小计	五、42 (4)	42,360,391.67	41,122,686.67
筹资活动产生的现金流量净额		-8,066,689.22	-5,390,589.93
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		-138,595.70	-6,478,626.66
加：期初现金及现金等价物余额		150,461.21	6,629,087.87
六、期末现金及现金等价物余额		11,865.51	150,461.21

法定代表人：杨文忠

主管会计工作负责人：麦军

会计机构负责人：麦军

(六) 母公司现金流量表

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		47,220,975.06	53,403,113.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		20,123,622.76	1,505,079.70
经营活动现金流入小计		67,344,597.82	54,908,193.01
购买商品、接受劳务支付的现金		49,406,617.38	18,078,286.14
支付给职工以及为职工支付的现金		920,976.34	2,022,816.65
支付的各项税费		926,202.46	4,816,215.83
支付其他与经营活动有关的现金		6,072,449.16	26,444,876.11
经营活动现金流出小计		57,326,245.34	51,362,194.73
经营活动产生的现金流量净额		10,018,352.48	3,545,998.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,090,258.96	4,634,035.01
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,090,258.96	4,634,035.01
投资活动产生的现金流量净额		-2,090,258.96	-4,634,035.01
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		25,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,293,702.45	10,732,096.74
筹资活动现金流入小计		34,293,702.45	35,732,096.74
偿还债务支付的现金		21,649,623.95	18,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,154,069.35	1,951,884.67
支付其他与筹资活动有关的现金		18,556,698.37	20,420,802.00
筹资活动现金流出小计		42,360,391.67	41,122,686.67
筹资活动产生的现金流量净额		-8,066,689.22	-5,390,589.93
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		-138,595.70	-6,478,626.66
加：期初现金及现金等价物余额		150,461.21	6,629,087.87
六、期末现金及现金等价物余额		11,865.51	150,461.21

(七) 合并股东权益变动表

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	63,336,000.00				12,777,592.53				5,546,554.60		29,778,991.33		111,439,138.46
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	63,336,000.00				12,777,592.53				5,546,554.60		29,778,991.33		111,439,138.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								219,816.39		1,978,347.46			2,198,163.85
（一）综合收益总额										2,198,163.85			2,198,163.85
（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								219,816.39	-219,816.39			
1. 提取盈余公积								219,816.39	-219,816.39			
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	63,336,000.00				12,777,592.53			5,766,370.99	31,757,338.79			113,637,302.31

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	63,336,000.00				12,777,592.53				5,253,202.81		27,138,825.19		108,505,620.53
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	63,336,000.00				12,777,592.53				5,253,202.81		27,138,825.19		108,505,620.53
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)									293,351.79		2,640,166.14		2,933,517.93
(一) 综合收益总额											2,933,517.93		2,933,517.93
(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								293,351.79		-293,351.79		
1. 提取盈余公积								293,351.79		-293,351.79		
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	63,336,000.00				12,777,592.53			5,546,554.60		29,778,991.33		111,439,138.46

法定代表人：杨文忠

主管会计工作负责人：麦军

会计机构负责人：麦军

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	63,336,000.00				12,777,592.53				5,546,554.60		29,778,991.33	111,439,138.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	63,336,000.00				12,777,592.53				5,546,554.60		29,778,991.33	111,439,138.46
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								219,816.39			1,978,347.46	2,198,163.85
(一) 综合收益总额											2,198,163.85	2,198,163.85
(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								219,816.39		-219,816.39		
1. 提取盈余公积								219,816.39		-219,816.39		
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、本年期未余额	63,336,000.00				12,777,592.53			5,766,370.99		31,757,338.79		113,637,302.31

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	63,336,000.00				12,777,592.53				5,253,202.81		27,138,825.19	108,505,620.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	63,336,000.00				12,777,592.53				5,253,202.81		27,138,825.19	108,505,620.53
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								293,351.79			2,640,166.14	2,933,517.93
(一) 综合收益总额											2,933,517.93	2,933,517.93
(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								293,351.79			-293,351.79	
1. 提取盈余公积								293,351.79			-293,351.79	
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、本年年末余额	63,336,000.00				12,777,592.53				5,546,554.60		29,778,991.33	111,439,138.46

湖北博瑞生物科技股份有限公司

财务报表附注

一、公司基本情况

公司名称：湖北博瑞生物科技股份有限公司（以下称“本公司”或“公司”）

法定代表人：杨文忠

最终控制人：杨文忠

注册资本：6,333.60 万元

注册地址：监利县容城镇联盟路特 1 号

营业执照：91421023770762220P

经营期限：2005-01-28 至无固定期限

经营范围：一般项目：农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；食用农产品初加工；传统香料制品经营；中药提取物生产；中草药种植；生物农药技术研发；生物饲料研发；生物基材料技术研发；生物化工产品技术研发；农副产品销售；食品销售（仅销售预包装食品）；销售代理；初级农产品收购；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；农业科学研究和试验发展；医学研究和试验发展；货物进出口；食品进出口；进出口代理；技术进出口。（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）

许可项目：药品进出口；食品生产；饲料添加剂生产；食品添加剂生产；生物农药生产；保健食品生产；特殊医学用途配方食品生产；食品销售；饮料生产。（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）

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第九次会议于 2025 年 4 月 25 日批准。

1、合并财务报表范围

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	监利博达生物技术开发有限公司

（注：简要说明本期的合并财务报表范围及其变化情况，并与本“附注六、合并范围的变动”、本“附注七、在其他主体中的权益披露”索引。）

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注015、附注019、附注00和附注00。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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，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，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，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，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。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。

6、合并财务报表编制方法

(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) 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司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。

(3) 购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净

资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(5) 分步处置股权直至丧失控制权的处理通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

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，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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

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。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物

的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益（或所有者权益）项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、

按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入当期损益。

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，本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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司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，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将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中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要

求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

财务担保合同

财务担保合同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，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的

自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括【远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等】。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注 00。

(6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司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。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收关联方
- 应收账款组合 2：应收其他客户

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金、代垫款
- 其他应收款组合 2：应收关联方款项
- 其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 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；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

- 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。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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。

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍

可能受到执行活动的影响。

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) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而

言具有重要意义的最低层次输入值,确定所属的公允价值层次: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。

每个资产负债表日,本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

(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

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

资产负债表日,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备,资产负债表日,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

13、持有待售和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

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

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

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

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

(2) 终止经营

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

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(3) 列报

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

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

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

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

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，

确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

(3) 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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果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；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。

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

(4) 持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注 00。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注 00。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	5.00	4.75
机器设备及器具	5、10	5.00	19.00、9.50
电子设备	3	5.00	31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 015。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

16、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注 016。

17、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注 017。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在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后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

19、无形资产

本公司无形资产包括【土地使用权、专利权】等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，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；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

本公司无形资产均为使用寿命有限的土地使用权，采用直线法摊销，使用年限如下：

地块类别	使用期间	备注
土地使用权（工业用地）	50	

本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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注 019。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(2) 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(3) 离职后福利

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，企业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。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

【除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。】

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。

(4) 辞退福利

本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：本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；本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。

(5) 其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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。

25、收入

(1) 一般原则

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或服务的控制权时确认收入。

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或服务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。

满足下列条件之一时，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。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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注 000）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。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作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

本公司销售多种植物提取物的业务，通常仅包括转让商品的履约义务，属于在某一时点的履行履约义务。按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方验收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

26、合同成本

合同成本包括为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，不属于存货等其他企业会计准则规范范围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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）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。 [摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。]

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联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：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。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

29、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注 00。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本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。

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：①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；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。

融资租赁发生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：①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；②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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注 015 (3)。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

①财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本；
②2023 年 8 月，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）（以下简称“数据资源暂行规定”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。

对本公司数无影响。

(2) 重要会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、15

纳税主体名称	所得税税率%
湖北博瑞生物科技股份有限公司	15%
监利博达生物技术开发有限公司	25%

2、税收优惠及批文

本公司于 2022 年 11 月 29 日已通过高新技术企业审核，取得编号为 GR202242008624 的《高新技术企业证书》，有效期三年。本公司享受国家关于高新技术企业的相关税收优惠政策，根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，本公司自 2023 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日止减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	2024.12.31	2023.12.31
银行存款	11,865.51	150,461.21
其他货币资金	3,332,000.00	3,332,000.00
合计	3,343,865.51	3,482,461.21
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	34,905,439.30	34,066,325.44
1至2年	14,430,766.48	860,105.00
2至3年	-	6,269,725.90
3至4年	14,450.00	
4至5年	-	784,450.00
5年以上		
小计	49,350,655.78	41,980,606.34
减：坏账准备	3,195,573.62	3,670,831.95
合计	46,155,082.16	38,309,774.39

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024.12.31				账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	49,350,655.78	100.00	3,195,573.62	6.48	46,155,082.16
其中：	49,350,655.78	100.00	3,195,573.62	6.48	46,155,082.16
账龄组合					
可收回组合	49,350,655.78	100.00	3,195,573.62	6.48	46,155,082.16
合计	49,350,655.78	100.00	3,195,573.62	6.48	46,155,082.16

续：

类别	2023.12.31				账面价值
	账面余额 金额	比例(%)	坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	41,980,606.34	100.00	3,670,831.95	8.74	38,309,774.39
其中：					
账龄组合	41,980,606.34	100.00	3,670,831.95	8.74	38,309,774.39
可收回组合					
合计	41,980,606.34	100.00	3,670,831.95	8.74	38,309,774.39

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

	2024.12.31			2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	34,905,439.30	1,745,271.97	5.00	34,066,325.44	1,703,316.27	5.00
1至2年	14,430,766.48	1,443,076.65	10.00	860,105.00	86,010.50	10.00
2至3年			20.00	6,269,725.90	1,253,945.18	20.00
3至4年	14,450.00	7,225.00	50.00		-	50.00
4至5年			80.00	784,450.00	627,560.00	80.00
5年以上			100.00			100.00
合计	49,350,655.78	3,195,573.62	6.48	41,980,606.34	3,670,831.95	8.74

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2023.12.31	3,670,831.95
本期计提	
本期收回或转回	475,258.33
本期核销	
2024.12.31	3,195,573.62

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 35,818,260.90 元，占应收账款期末余额合计数的比例 72.58%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,991,381.05 元。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
1122065	14,898,128.90	30.19	744,906.45
1122053	8,003,120.00	16.22	1,600,624.00
1122072	4,645,280.00	9.41	232,264.00
1122074	4,548,632.00	9.22	227,431.60
1122039	3,723,100.00	7.54	186,155.00
合计	35,818,260.90	72.58	2,991,381.05

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	25,624,559.51	99.61	18,813,619.71	99.98
1 至 2 年	99,776.99	0.39	3,685.00	0.02
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	25,724,336.50	100.00	18,817,304.71	100.00

(2) 账龄超过 1 年的重要预付款项

无

(3) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 24,934,462.51 元，未余额合计数的比例 96.93%

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
2202741	19,052,851.80	74.07
2202778	4,075,203.00	15.84
2202259	1,326,084.00	5.15
监利乐思生物制品销售有限公司	348,192.71	1.35
2202024	132,131.00	0.51
合 计	24,934,462.51	96.93

4、其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,250.00	20,000,000.00
合 计	33,250.00	20,000,000.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	35,000.00	20,000,000.00

账龄	2024.12.31	2023.12.31
小计	35,000.00	20,000,000.00
减：坏账准备	1,750.00	
合计	33,250.00	20,000,000.00

②按款项性质披露

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	35,000.00	1,750.00	33,250.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	35,000.00	1,750.00	33,250.00	20,000,000.00		20,000,000.00

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)		账面价值	理由
		坏账准备	坏账准备		
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备					
往来款	35,000.00	5.00	1,750.00	33,250.00	
合计	35,000.00	5.00	1,750.00	33,250.00	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	-	-	-	-
2023年12月31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	1,750.00	-	-	1,750.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	1,750.00	-	-	1,750.00

其中：本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
无				
合计				

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
平凡	往来款	25,000.00	1 年以内	71.43	1,250.00
朱三仟	往来款	10,000.00	1 年以内	28.57	500.00
合计	--	35,000.00	--	100.00	1,750.00

5、存货

(1) 存货分类

项目	2024.12.31		2023.12.31	
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备
原材料	2,458,340.27		871,655.79	
产成品	43,602,639.58		47,850,166.83	
发出商品	1,990,800.00			
合计	48,051,779.85		48,721,822.62	

截止 2024 年 12 月 31 日，公司评估价值人民币 1000 万元的存货所有权因提供反担保限制，详见本附注五、43。

6、其他流动资产

项目	2024.12.31	2023.12.31
待抵扣进项税额	840,044.98	522,974.52
合计	840,044.98	522,974.52

7、投资性房地产

(1) 投资性房地产情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.2023.12.31	5,835,167.07	5,835,167.07
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他减少		
4.2024.12.31	5,835,167.07	5,835,167.07
二、累计折旧		
1.2023.12.31	3,149,953.07	3,149,953.07
2.本期增加金额	274,072.20	274,072.20
(1) 计提	274,072.20	274,072.20
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他减少		
4.2024.12.31	3,424,025.27	3,424,025.27
三、减值准备		
1.2023.12.31		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他减少		
4.2024.12.31		
四、账面价值		
1.2024.12.31 账面价值	2,411,141.80	2,411,141.80
2.2023.12.31 账面价值	2,685,214.00	2,685,214.00

截止 2024 年 12 月 31 日，账面价值为 2,411,141.80 的投资性房地产，因获取银行授信而受抵押限制，详见本附注五、43

8、固定资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	23,156,522.67	26,165,249.44
固定资产清理		
合 计	23,156,522.67	26,165,249.44

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备及器具	电子设备	合 计
一、账面原值：				
1.2023.12.31	24,025,884.19	22,969,210.90	239,171.95	47,234,267.04
2.本期增加金额		133,115.83		133,115.83
(1) 购置		133,115.83		133,115.83
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
(4) 其他				
3.本期减少金额				-
(1) 处置或报废				-
(2) 其他减少				
4.2024.12.31	24,025,884.19	23,102,326.73	239,171.95	47,367,382.87
二、累计折旧				
1.2023.12.31	9,117,215.44	11,719,379.52	232,422.64	21,069,017.60
2.本期增加金额	1,326,100.21	1,815,742.39		3,141,842.60
(1) 计提	1,326,100.21	1,815,742.39		3,141,842.60
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4.2024.12.31	10,443,315.65	13,535,121.91	232,422.64	24,210,860.20
三、减值准备				
1.2023.12.31				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4.2024.12.31				
四、账面价值				
1.2024.12.31 账面价值	13,582,568.54	9,567,204.82	6,749.31	23,156,522.67

项 目	房屋及建筑物	机器设备及器具	电子设备	合 计
2.2023.12.31 账面价值	14,908,668.75	11,249,831.38	6,749.31	26,165,249.44

注：截止 2024 年 12 月 31 日，评估价值为 800 万元的机器设备因提供反担保而受抵押限制，账面价值为 13,582,568.54 元的房屋建筑物因获取银行授信受抵押限制，详见本附注五、43

(2) 暂未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
宿舍 1#	446,043.02	相关报建手续未完善
宿舍 2#	666,464.04	相关报建手续未完善
主厂房	1,112,507.06	相关报建手续未完善

9、使用权资产

项 目	土地	合 计
一、账面原值：		
2023.12.31	1,147,276.80	1,147,276.80
加：会计政策变更		
1.2023.01.01	1,147,276.80	1,147,276.80
2.本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 2024.12.31	1,147,276.80	1,147,276.80
二、累计折旧		
2023.12.31	550,692.72	550,692.72
加：会计政策变更		
1.2023.01.01	550,692.72	550,692.72
2.本期增加金额	183,564.29	183,564.29
(1) 计提	183,564.29	183,564.29
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 2024.12.31	734,257.01	734,257.01

项 目	土 地	合 计
三、减值准备		
2023.12.31		
加：会计政策变更		
1.2024.01.01		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 2024.12.31		
四、账面价值		
1. 2024.12.31 账面价值	413,019.79	413,019.79
2. 2023.12.31 账面价值	596,584.08	596,584.08

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.2023.12.31	6,592,248.00	6,592,248.00
2.本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
(4) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部		
分		
(3) 其他减少		
4.2024.12.31	6,592,248.00	6,592,248.00
二、累计摊销		
1. 2023.12.31	2,565,942.52	2,565,942.52
2.本期增加金额	131,844.96	131,844.96
(1) 计提	131,844.96	131,844.96
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		

项 目	土地使用权	合计
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部 分		
(3) 其他减少		
4. 2024.12.31	2,697,787.48	2,697,787.48
三、减值准备		
1. 2023.12.31		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他减少		
4. 2024.12.31		
四、账面价值		
1. 2024.12.31 账面价值	3,894,460.52	3,894,460.52
2. 2023.12.31 账面价值	4,026,305.48	4,026,305.48

说明：截止 2024 年 12 月 31 日，账面价值为 3,894,460.52 的无形资产，因获取银行授信而受抵押限制，详见本附注五、43

11、长期待摊费用

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			本期摊销	其他减少	
厂房维修	165,220.09	27,939.59	93,595.71		99,563.97
合 计	165,220.09	27,939.59	93,595.71		99,563.97

12、递延所得税资产与递延所得税负债

项 目	2024.12.31		2023.12.31	
	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资 产/负债
递延所得税资产：				
信用减值准备	3,197,323.67	479,598.55	3,670,831.93	550,624.79
可弥补亏损	755,325.63	113,298.84		
小 计	3,952,649.30	592,897.39	3,670,831.93	550,624.79

13、其他非流动资产

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	1,929,203.54		1,929,203.54			
合 计	1,929,203.54		1,929,203.54			

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2024.12.31	2023.12.31
抵押借款	10,031,572.05	10,014,164.38
保证借款	9,028,414.85	5,009,342.47
信用借款	1,989,309.43	
保理	3,677,438.79	486,674.20
合 计	24,726,735.12	15,510,181.05

15、应付票据

种 类	2024.12.31	2023.12.31
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	8,320,000.00	8,330,000.00
合 计	8,320,000.00	8,330,000.00

16、应付账款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
采购辅料款	975,270.40	655,240.30
合 计	975,270.40	655,240.30

其中，账龄超过1年的重要应付账款

无

17、预收款项

项 目	2024.12.31	2023.12.31
预收租金	140,640.00	184,040.00
合 计	140,640.00	184,040.00

账龄超过1年的重要预收款项

无

本期合同负债账面价值的重大变动

无

18、应付职工薪酬

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
短期薪酬	331,389.88	1,246,363.33	759,291.33	818,461.88
离职后福利-设定提存计划		161,685.01	161,685.01	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	331,389.88	1,408,048.34	920,976.34	818,461.88

(1) 短期薪酬

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	331,389.88	1,163,873.81	676,801.81	818,461.88
职工福利费				
社会保险费		82,489.52	82,489.52	
其中：1. 医疗保险费		79,137.99	79,137.99	
2. 工伤保险费		3,351.53	3,351.53	
3. 生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	331,389.88	1,246,363.33	759,291.33	818,461.88

(2) 设定提存计划

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
离职后福利		154,981.00	154,981.00	
其中：基本养老保险费		6,704.01	6,704.01	
失业保险费				
合 计		161,685.01	161,685.01	

19、应交税费

税 项	2024.12.31	2023.12.31
增值税		
企业所得税		179,652.72
城市维护建设税	12,250.73	19,197.60
教育费附加	6,064.57	8,432.33
地方教育费附加	4,003.02	5,581.54
个人所得税	970,069.48	988,777.45
印花税		
合计	992,387.80	1,201,641.64

20、其他应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息	790,775.44	373,850.28
应付股利		
其他应付款	2,343,257.15	15,723,935.84
合 计	3,134,032.59	16,097,786.12

(1) 应付利息

项 目	2024.12.31	2023.12.31
借款利息	790,775.44	373,850.28
合 计	790,775.44	373,850.28

(2) 其他应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应付费		2,739,583.00
往来款		521,000.00
借款	2,343,257.15	12,463,352.84
合 计	2,343,257.15	15,723,935.84

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

21、合同负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
预收货款	254,110.00	520,302.00
减：计入其他非流动负债的合同负债	29,233.89	59,857.75

项 目	2024.12.31	2023.12.31
合 计	224,876.11	460,444.25

22、一年内到期的非流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的长期借款		3,800,000.00
一年内到期的租赁负债	186,052.91	160,530.77
一年内到期的长期应付款	2,487,938.94	1,629,389.67
合 计	2,673,991.85	5,589,920.44

23、其他流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
待转销项税额	29,233.89	59,857.75
合 计	29,233.89	59,857.75

24、长期借款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
信用借款		3,010,236.33
合 计		3,010,236.33

25、租赁负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
租赁付款金额	206,550.00	413,100.00
未确认融资费用	6,252.49	14,459.01
合 计	200,297.51	398,640.99

26、长期应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
长期应付款	771,939.22	775,018.12
专项应付款		
合 计	771,939.22	775,018.12

(1) 长期应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应付融资租赁款	3,259,878.16	2,404,407.78
小 计	3,259,878.16	2,404,407.78
减：一年内到期长期应付款	2,487,938.94	1,629,389.66

项 目	2024.12.31	2023.12.31
合 计	771,939.22	775,018.12

27、股本（单位：万股）

项 目	2023.12.31	本期增减（+、-）				小计	2024.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	63,336,000.00					63,336,000.00	

28、资本公积

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
股本溢价	12,777,592.53			12,777,592.53
其他资本公积				
合 计	12,777,592.53			12,777,592.53

29、盈余公积

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	5,546,554.60	219,816.39		5,766,370.99
任意盈余公积				
合 计	5,546,554.60	219,816.39		5,766,370.99

30、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	29,778,991.33	27,138,825.19	--
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	29,778,991.33	27,138,825.19	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,198,163.85	2,933,517.93	--
减：提取法定盈余公积	219,816.39	293,351.79	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	31,757,338.80	29,778,991.33	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

31、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,359,749.58	39,384,739.31	51,857,128.60	40,730,745.98
其他业务	250,019.05	274,072.20	263,346.67	274,072.20
合 计	48,609,768.63	39,658,811.51	52,120,475.27	41,004,818.18

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	46,350.02	67,194.38
教育费附加	18,910.53	28,797.59
应交地方教育发展基金 (费)	10,910.55	19,198.39
房产税	28,784.84	56,198.98
土地使用税	65,924.80	77,874.15
印花税	32,166.11	38,355.93
合 计	203,046.85	287,619.42

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注 0 四、税项。

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		61,000.00
广告费		60,141.51
差旅费	3,493.45	9,857.43
福利费		8,198.32
社保费		12,595.16
合 计	3,493.45	151,792.42

34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	336,302.06	480,754.43
折旧及摊销费	390,106.40	481,458.47
业务招待费	118,650.38	221,891.40
差旅费	13,109.13	52,398.12
福利费	5,520.00	145,510.42
上市费用及咨询费	426,509.43	230,745.07

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	48,585.90	116,809.72
维修费	174,873.66	
农田修整费	310,400.00	33,600.00
保险费	676.00	88,892.45
排污费	171,274.00	228,555.00
食堂费	21,232.25	58,240.80
担保费	45,000.00	75,000.00
其它	141,301.95	140,052.26
合 计	2,203,541.16	2,353,908.14

35、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
原材料	1,687,836.73	1,986,141.10
职工薪酬	460,036.52	475,142.82
折旧费	149,722.82	150,398.40
其他	165,455.35	41,711.32
合 计	2,463,051.42	2,653,393.64

36、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,154,069.35	1,936,356.89
减：利息资本化		
利息收入	17,727.76	1,290.63
利息支出净额	2,136,341.59	1,935,066.26
手续费	32,513.43	12,109.86
融资费用	329,279.09	147,945.48
合 计	2,498,134.11	2,095,121.60

37、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	105,895.00	334,090.28	
合 计	105,895.00	334,090.28	

38、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	475,258.33	-54,570.19

项 目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-1,750.00	
合 计	473,508.33	-54,570.19

39、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	3,202.21	602,766.55	
捐赠		100,000.00	
报废固定资产		45,590.29	
合 计	3,202.21	748,356.84	

40、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		179,652.72
递延所得税费用	-42,272.60	-8,185.53
合 计	-42,272.60	171,467.19

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	2,155,891.25	3,104,985.12
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	323,383.69	465,747.77
某些子公司适用不同税率的影响	-3,317.60	
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	7,119.02	103,728.47
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-369,457.71	-398,009.05
其他		
所得税费用	-42,272.60	171,467.19

41、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	17,727.76	1,290.63
政府补助	105,895.00	334,090.28
往来款及其他	20,000,000.00	1,169,698.79
合 计	20,123,622.76	1,505,079.70

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用	1,746,003.18	2,658,818.34
往来款	4,326,445.98	20,454,057.77
保证金		3,332,000.00
合 计	6,072,449.16	26,444,876.11

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
关联方借款	9,293,702.45	7,161,534.75
非关联方借款	-	3,570,561.99
合 计	9,293,702.45	10,732,096.74

说明：

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
关联方借款	12,046,010.00	8,752,052.00
非关联方借款	5,920,000.00	9,592,200.00
偿还租赁负债支付的金额	590,688.37	2,076,550.00
合 计	18,556,698.37	20,420,802.00

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,198,163.85	2,933,517.93

补充资料	本期发生额	上期发生额
加:计提的资产减值准备		-
信用减值损失	-473,508.33	54,570.19
使用权资产	183,564.29	183,564.24
投资性房地产折旧	274,072.20	128,294.32
投资性房地产摊销、固定资产折旧	3,141,842.60	2,715,325.47
无形资产摊销	131,844.96	131,844.96
长期待摊费用摊销	93,595.71	85,028.06
处置固定资产、无形资产和其它长期资产损失(减:收益)	-	-
固定资产报废损失(减:收益)	-	45,590.29
公允价值变动损失(减:收益)	-	-
财务费用	2,154,069.35	1,936,356.89
投资损失(减:收益)	-	-
递延所得税资产减少(减:增加)	-42,272.60	-8,185.53
递延所得税负债增加(减:减少)	-	-
存货的减少(减:增加)	670,042.77	30,544,608.54
经营性应收项目的减少(减:增加)	3,831,917.40	-39,428,586.25
经营性应付项目的增加(减:减少)	-2,144,979.72	4,224,069.17
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	10,018,352.48	3,545,998.28
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产	—	—
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	11,865.51	150,461.21
减: 现金的期初余额	150,461.21	6,629,087.87
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	-138,595.70	-6,478,626.66

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	11,865.51	150,461.21
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	11,865.51	150,461.21
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		

项 目	期末数	期初数
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	11,865.51	150,461.21
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	3,332,000.00	3,332,000.00

43、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,332,000.00	汇票保证金
应收账款	3,677,438.79	保理
存货	10,000,000.00	抵押担保
固定资产-房屋建筑物	13,582,568.54	抵押担保
固定资产-机器设备	8,000,000.00	抵押担保
投资性房地产	2,411,141.80	抵押担保
无形资产	3,894,460.52	抵押担保
合 计	44,897,609.65	

说明：

44、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
公共就业和人才服务中心职工失业保险基金款	5,895.00	其他收益	5,895.00
科技型中小企业补助	2,000.00	其他收益	2,000.00
高新技术奖及纳税大户奖励	80,000.00	其他收益	80,000.00
企业专利补贴	18,000.00	其他收益	18,000.00
合 计	105,895.00		105,895.00

六、合并范围的变动

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%	
				直接	间接
湖北监利	湖北监利		农产品的生产与销售	100.00	

八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、发放委托贷款及垫款、交易性金融资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、交易性金融负债、一年内到期的非流动负债、委托存款、长期借款、应付债券、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政

策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行【或主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构】，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。【或本公司银行存款和衍生金融工具的交易对手方是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，本公司预期银行存款和衍生金融工具不存在重大的信用风险。】

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，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。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 68.58% 本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 100.00%。

(2) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。【或本公司下属成员企业各自负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准)。此外，本公司也会考虑与供应商协商，要求其调减部分债务金额，或者用出售长账龄应收账款的形式提早获取资金，以减轻公司的现金流压力。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。】【或本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。集团下属财务公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在集团层面监控长短期资金需求。本公司通过在大型银行业金融机构设立的资金池计划统筹调度集团内的盈余资金，并确保各成员企业拥有充裕的现金储备以履行到期结算的付款义务。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。】

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

(3) 市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据

最新的市场状况及时做出调整,这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具,上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动,按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具,上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

九、公允价值

无

十、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人

名称	与本公司的关系	持股比例
杨文忠	法定代表人、董事长兼总经理	54.88%

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注 00。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杨文杰	杨文忠之兄; 本公司股东 (持股 2.96%)
罗文正	杨文忠岳父; 本公司股东 (持股 7.45%)、董事
朱河涛	公司股东 (持股 4.86%)
罗彬	公司股东 (持股 1.79%)
龚文亚	公司股东 (持股 0.45%)
罗丹	杨文忠之妻
麦军	本公司财务负责人、董事、董事会秘书 (持股 5.69%)
邹建华	本公司董事
周湘建	本公司董事
黄季宁	本公司监事、监事会主席
周亮	本公司监事
吴建平	本公司职工代表监事
监利县星辰彩色包装有限公司	杨文忠控制的企业
上海黄崖投资管理中心 (有限合伙)	杨文忠和杨文杰为该公司合伙人

关联方名称	与本公司关系
上海蒲苓投资管理中心（有限合伙）	杨文忠和罗丹为该公司合伙人
监利乐思生物制品销售有限公司	杨文忠兄嫂为该公司股东、法定代表人；邹建华为其监事
监利县利江园艺工程有限公司	本公司持股 4.55% 股东朱河涛任其执行董事，并持股 100%
深圳市斯迈得发展有限公司	麦军之妻子任总经理兼执行董事，持股 80%

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
监利乐思生物制品销售有限公司	运费	238,673.96	283,979.00

（2）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕	备注
杨文忠	2100 万	2023 年 7 月 13 日	2028 年 7 月 13 日	否	湖北银行
罗丹	2100 万	2023 年 7 月 13 日	2028 年 7 月 13 日	否	湖北银行
监利市丰利融资担保有限公司担保	500 万	2024 年 6 月 27 日	2025 年 6 月 27 日	否	湖北监利农村商业银行
监利市丰利融资担保有限公司担保	400 万	2024 年 8 月 19 日	2025 年 8 月 19 日	否	湖北监利农村商业银行

（3）关联方资金拆借情况

关联方	年初余额	本年度拆入	本年度归还	年末余额	说明
拆入：					
杨文忠	1,973,352.84	7,425,492.45	9,398,845.29		
罗彬	100,000.00			100,000.00	
罗曼丽	550,000.00		550,000.00		
朱河涛	3,000,000.00		3,000,000.00		
拆出：					
无					

说明：

(4) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 2 人，上期关键管理人员 2 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	129,600.00	124,000.00

(5) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2024.12.31		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	监利乐思生物制品销售有限公司	348,192.71		126,818.00	

(6) 应付关联方款项

项目名称	关联方	2024.12.31	2023.12.31
其他应付款	杨文忠		1,973,352.84
其他应付款	罗彬	100,000.00	100,000.00
其他应付款	罗曼丽		550,000.00
其他应付款	朱河涛		3,000,000.00

5、关联方承诺

无

十一、股份支付

无

十二、承诺及或有事项

无

十三、资产负债表日后事项

无

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	34,905,439.30	34,066,325.44
1 至 2 年	14,430,766.48	860,105.00
2 至 3 年	-	6,269,725.90

账龄	2024.12.31	2023.12.31
3至4年	14,450.00	
4至5年	-	784,450.00
5年以上		
小计	49,350,655.78	41,980,606.34
减：坏账准备	3,195,573.62	3,670,831.95
合计	46,155,082.16	38,309,774.39

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024.12.31				
	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(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	49,350,655.78	100.00	3,195,573.62	6.48	46,155,082.16
其中：					
账龄组合	49,350,655.78	100.00	3,195,573.62	6.48	46,155,082.16
可收回组合					
合计	49,350,655.78	100.00	3,195,573.62	6.48	46,155,082.16

续：

类别	2023.12.31				
	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(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	41,980,606.34	100.00	3,670,831.95	8.74	38,309,774.39
其中：					
账龄组合	41,980,606.34	100.00	3,670,831.95	8.74	38,309,774.39
可收回组合					
合计	41,980,606.34	100.00	3,670,831.95	8.74	38,309,774.39

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

	2024.12.31			2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	34,905,439.30	1,745,271.97	5.00	34,066,325.44	1,703,316.27	5.00
1至2年	14,430,766.48	1,443,076.65	10.00	860,105.00	86,010.50	10.00
2至3年			20.00	6,269,725.90	1,253,945.18	20.00

	2024.12.31			2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
3至4年	14,450.00	7,225.00	50.00	-	-	50.00
4至5年			80.00	784,450.00	627,560.00	80.00
5年以上			100.00			100.00
合计	49,350,655.78	3,195,573.62		41,980,606.34	3,670,831.95	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2023.12.31	3,670,831.95
本期计提	
本期收回或转回	475,258.33
本期核销	
2024.12.31	3,195,573.62

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 35,818,260.90 元，占应收账款期末余额合计数的比例 72.58%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,991,381.05 元。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
1122065	14,898,128.90	30.19	744,906.45
1122053	8,003,120.00	16.22	1,600,624.00
1122072	4,645,280.00	9.41	232,264.00
1122074	4,548,632.00	9.22	227,431.60
1122039	3,723,100.00	7.54	186,155.00
合计	35,818,260.90	72.58	2,991,381.05

2、其他应收款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,250.00	20,000,000.00
合计	33,250.00	20,000,000.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2024.12.31	2023.12.31
1年以内	35,000.00	20,000,000.00
小计	35,000.00	20,000,000.00
减：坏账准备	1,750.00	
合计	33,250.00	20,000,000.00

②按款项性质披露

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	35,000.00	1,750.00	33,250.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	35,000.00	1,750.00	33,250.00	20,000,000.00		20,000,000.00

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
应收利息					
应收股利					
按组合计提坏账准备	35,000.00	5.00	1,750.00	33,250.00	
往来款	35,000.00	5.00	1,750.00	33,250.00	
合计	35,000.00	5.00	1,750.00	33,250.00	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	-	-	-	-
2023年12月31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	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	1,750.00	-	-	1,750.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	1,750.00	-	-	1,750.00

其中：本期转回或收回金额重要的坏账准备如下：

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
无				
合 计				

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
平凡	往来款	25,000.00	1 年以内	71.43	1,250.00
朱三仟	往来款	10,000.00	1 年以内	28.57	500.00
合 计	--	35,000.00		100.00	1,750.00

3、长期股权投资

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	-	-	-	-	-	-
对合营企业投资						
对联营企业投资						
合 计	-	-	-	-	-	-

(1) 对子公司投资

被投资单位	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
监利博达生物技术开发有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

说明：子公司监利博达生物技术开发有限公司注册资本 100 万元人民币，因资

本金尚未实缴，且未开始实际经营，截至本期末，长期股权投资成本为零。

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,359,749.58	39,384,739.31	51,857,128.60	40,730,745.98
其他业务	250,019.05	274,072.20	263,346.67	274,072.20
合 计	48,609,768.63	39,658,811.51	52,120,475.27	41,004,818.18

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,000.00	
对非金融企业收取的资金占用费		
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、合同资产减值准备转回		
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		

项 目	本期发生额	说明
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	-3,202.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-1,202.21	
减：非经常性损益的所得税影响数	-180.33	
非经常性损益净额	-1,021.88	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-1,021.88	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.95	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.95	0.03	0.03

湖北博瑞生物科技股份有限公司

2025年4月25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
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,202.21
非经常性损益合计	-1,202.21
减：所得税影响数	-180.33
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-1,021.88

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用