



ST 丰润

NEEQ: 871329

丰润生物科技股份有限公司

FENGRUN 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、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、公司负责人李国锋、主管会计工作负责人徐东芬及会计机构负责人（会计主管人员）田宇凡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

公司董事会认为北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则出具了无法表示意见的审计报告，公司董事会尊重其独立判断，该报告客观严谨地反映了公司2024年度的财务情况及经营成果。同时公司董事会高度重视所涉及事项对公司产生的影响，将结合实际情况，组织管理层积极采取有效措施，尽快消除影响，以保证公司持续、健康发展。公司董事会将持续关注并监督管理层采取相应措施，尽快解决所涉及的相关事项，维护投资者利益。

- 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

为更好的保护公司核心客户及供应商信息，履行对合作伙伴对保密性要求的承诺，规避竞争对手恶性竞争，保持公司的市场竞争力，公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司申请前五大主要客户、供应商、应收账款客户和预付账款供应商的名称免于披露，以免给合作伙伴带来恶意干扰以及由此给我司带来的不利影响。

## 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 .....	14
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 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	112

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、丰润生物、丰润	指	丰润生物科技股份有限公司
北大荒集团	指	北大荒农垦集团有限公司
丰缘集团、北大荒丰缘集团	指	北大荒丰缘集团有限公司
远光肠衣	指	黑龙江远光肠衣有限公司
宜昌公司	指	宜昌丰润生物科技有限公司
丰润菏泽	指	丰润（菏泽）生物科技有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司、全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中登、中登公司、中国证券登记结算有限责任公司	指	中国证券登记结算有限责任公司（北京分公司）
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
股东大会	指	丰润生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	丰润生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	丰润生物科技股份有限公司监事会
审计委员会	指	丰润生物科技股份有限公司审计委员会
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	丰润生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	FENGRUN BIOTECHNOLOGY CO.,LTD		
法定代表人	李国锋	成立时间	2009年4月21日
控股股东	控股股东为北大荒农垦集团有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为北大荒农垦集团有限公司，一致行动人为北大荒投资控股有限公司
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C制造业-C26化学原料和化学制品制造业-C261基础化学原料制造-C2614有机化学原料制造		
主要产品与服务项目	粗品肝素钠及天然猪肠衣的生产、加工及销售。		
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	ST 丰润	证券代码	871329
挂牌时间	2017年4月18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）	127,113,605
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路268号兴业证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	韩帮伟	联系地址	哈尔滨开发区哈平路集中区哈平东路9号
电话	0451-55393078	电子邮箱	fengrunshengwu2016@163.com
传真	0451-55393077		
公司办公地址	哈尔滨开发区哈平路集中区哈平东路9号	邮政编码	150060
公司网址	www.fengrunbio.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	91230199686026124Q		
注册地址	黑龙江省哈尔滨市平房区星海路20号中小企业公寓E栋西侧辅楼		
注册资本（元）	127,113,605	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家专业从事粗品肝素钠和天然猪肠衣生产、加工和销售的企业，属于化学原料和化学制品制造业中的有机化学原料制造。公司设有技术研发机构，主要负责公司新工艺、新产品的研究、开发和实验，负责工艺技术研究、改进工艺和解决技术难题。公司在购入优质猪小肠资源后经过专业化的加工及生产，分别制成粗品肝素钠和天然猪肠衣，再销售给医药企业和国内外各大香肠制造商、肠衣经销商。公司通过直销和经销相结合的销售模式开拓业务，收入来源是产品销售。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生变化。目前，公司及全资子公司黑龙江远光肠衣有限公司处于停产状态，详见公司披露的《关于停产的风险提示性公告》。

#### (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	98,182,481.73	263,412,449.39	-62.73%
毛利率%	-1.43%	9.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,870,472,877.03	-896,577,574.65	-108.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,870,869,404.94	-899,374,361.90	-108.02%
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）	-	-148.64%	-
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）	-	-149.10%	-
基本每股收益	-14.72	-7.05	-108.62%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	656,061,332.44	2,551,596,070.31	-74.29%
负债总计	2,371,616,441.05	2,396,678,301.89	-1.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,715,555,108.61	154,917,768.42	-1,207.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-13.50	1.22	-1,206.56%
资产负债率%（母公司）	154.68%	91.27%	-
资产负债率%（合并）	361.49%	93.93%	-
流动比率	0.22	1.10	-
利息保障倍数	-24.5	-9.39	-

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	-86,513,679.99	-134,170,700.73	35.52%
应收账款周转率	0.08	0.20	-
存货周转率	0.06	0.16	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-74.29%	-22.04%	-
营业收入增长率%	-62.73%	-85.80%	-
净利润增长率%	-108.62%	-1,332.43%	-

### 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	4,187,616.44	0.64%	121,253,498.05	4.75%	-96.55%
应收票据	0	0.00%	1,406,213.76	0.06%	-100.00%
应收账款	135,165,879.08	20.60%	1,123,812,645.62	44.04%	-87.97%
预付款项	131,697,591.57	20.07%	137,611,312.12	5.39%	-4.30%
其他应收款	9,073,999.79	1.38%	12,252,774.18	0.48%	-25.94%
存货	192,338,080.63	29.32%	926,830,332.49	36.32%	-79.25%
其他流动资产	37,658,191.41	5.74%	70,334,762.90	2.76%	-46.46%
固定资产	111,638,202.29	17.02%	122,563,752.44	4.80%	-8.91%
无形资产	33,241,249.20	5.07%	34,340,736.72	1.35%	-3.20%
递延所得税资产	0	0.00%	0	0.00%	
其他非流动资产	1,060,522.03	0.16%	1,190,042.03	0.05%	-10.88%
短期借款	1,678,921,658.18	255.91%	1,652,451,771.49	64.76%	1.60%
应付账款	13,702,749.85	2.09%	17,503,039.38	0.69%	-21.71%
预收款项	0		3,119.30	0.00%	-100.00%
应付职工薪酬	6,167,766.93	0.94%	13,023,754.63	0.51%	-52.64%
应交税费	10,438,815.52	1.59%	1,377,019.87	0.05%	658.07%
其他应付款	360,826,201.96	55.00%	439,972,569.42	17.24%	-17.99%
一年内到期的非流动负债	230,978,287.79	35.21%	39,697,958.39	1.56%	481.84%
其他流动负债	140,164.18	0.02%	18,048,382.07	0.71%	-99.22%

长期借款	19,700,000.00	3.00%	209,900,000.00	8.23%	-90.61%
递延收益	2,461,623.22	0.38%	3,278,023.20	0.13%	-24.91%
递延所得税 负债	1,328,123.34	0.20%	1,422,664.14	0.06%	-6.65%
股本	127,113,605.00	19.38%	127,113,605.00	4.98%	
资本公积	331,803,532.83	50.58%	331,803,532.83	13.00%	
盈余公积	23,792,669.18	3.63%	23,792,669.18	0.93%	
未分配利润	-2,198,264,915.62	-335.07%	-327,792,038.59	-12.85%	570.63%

### 项目重大变动原因

- 1、货币资金：期末余额 4,187,616.44 元，比期初余额 121,253,498.05 元减少 96.55%，主要系期末公司流动资金减少所致。
- 2、应收票据：期末余额 0 元，比期初余额 1,406,213.76 元减少 100%，主要系本期末通过票据结算方式收款所致。
- 3、应收账款：期末余额 135,165,879.08 元，比期初余额 1,123,812,645.62 元减少 87.97%，主要系期末应收账款期末单项计提坏账准备所致。
- 4、存货：期末余额 192,338,080.63 元，比期初余额 926,830,332.49 元减少 79.25%，主要系本期存货计提跌价所致。
- 5、其他流动资产：期末余额 37,658,191.41 元，比期初余额 70,334,762.90 元减少 46.46%，主要系期末待抵扣进项税减少所致。
- 6、应付职工薪酬：期末余额 6,167,766.93 元，比期初余额 13,023,754.63 元减少 52.64%，主要系期末人员减少工资成本降低所致。
- 7、应交税费：期末余额 10,438,815.52 元，比期初余额 1,377,019.87 元增加 658.07%，主要系期末应交增值税增加所致。
- 8、一年内到期的非流动负债：期末余额 230,978,287.79 元，比期初余额 39,697,958.39 元增加 481.84%，主要系期末 1 年内到期的长期借款增加所致。
- 9、其他流动负债：期末余额 140,164.18 元，比期初余额 18,048,382.07 元减少 96.22%，主要系期末待转销项税额减所致。
- 10、长期借款：期末余额 19,700,000.00 元，比期初余额 209,900,000.00 元减少 90.61%，主要系期末长期借款即将到期转入一年内到期的非流动负债所致。

## (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	98,182,481.73	-	263,412,449.39	-	-62.73%
营业成本	99,587,279.62	101.43%	237,674,696.43	90.23%	-58.10%
毛利率%	-1.43%	-	9.77%	-	-
税金及附加	2,070,519.75	2.11%	3,695,785.52	1.40%	-43.98%
销售费用	920,147.70	0.94%	1,934,422.61	0.73%	-52.43%
管理费用	262,122,156.89	266.97%	35,492,024.96	13.47%	638.54%
研发费用	371,784.84	0.38%	4,360,444.11	1.66%	-91.47%

财务费用	72,911,112.87	74.26%	80,343,394.91	30.50%	-9.25%
其他收益	1,237,312.71	1.26%	2,428,912.80	0.92%	-49.06%
信用减值损失	-957,978,517.73	-975.71%	-72,058,895.66	-27.36%	1,229.44%
资产减值损失	-568,641,200.50	-579.17%	-702,377,083.84	-266.65%	-19.04%
营业利润	-1,865,182,925.46	-1899.71%	-872,095,385.85	-331.08%	113.87%
营业外收入	110,881.30	0.11%	517,775.40	0.20%	-78.59%
营业外支出	5,495,373.67	5.60%	321,347.27	0.12%	1,610.10%
利润总额	-1,870,567,417.83	-1905.19%	-871,898,957.72	-331.00%	114.54%
所得税费用	-94,540.80	-0.10%	24,678,616.93	9.37%	-100.38%
净利润	-1,870,472,877.03	-1905.10%	-896,577,574.65	-340.37%	108.62%

### 项目重大变动原因

- 1、营业收入：本期金额 98,182,481.73 元，比上年同期 263,412,449.39 元下降 62.73%，本年收入下降主要系公司肝素钠、肠衣销售大幅减少所致。
- 2、营业成本：本期金额 99,587,279.62 元，比上年同期 237,674,696.43 元下降 58.1%，本年成本下降主要系收入减少，肝素钠、肠衣销售大幅减少，所以销售成本也相对减少。
- 3、税金及附加：本期金额 2,070,519.75 元，比上年同期 3,695,785.52 元下降 43.98%，本年税金及附加下降主要系收入减少印花税降低、城建税教育费附加减少所致。
- 4、销售费用：本期金额 920,147.70 元，比上年同期 1,934,422.61 元下降 52.43%，本年销售费用下降主要系销售人员工资下降、运费保险费减少所致。
- 5、管理费用：本期金额 262,122,156.89 元，比上年同期 35,492,024.96 元增加 638.54%，本年管理费用增加主要系存货盘亏及进项税转出所致。
- 6、研发费用：本期金额 371,784.84 元，比上年同期 4,360,444.11 元下降 91.47%，本年研发费用下降主要系研发项目减少所致。
- 7、其他收益：本期金额 1,237,312.71 元，比上年同期 2,428,912.80 元下降 49.06%，本年其他收益下降主要系本年政府补助减少所致。
- 8、信用减值损失：本期金额-957,978,517.73 元，比上年同期-72,058,895.66 元增加 1229.44%，本年信用减值损失增加主要系应收账款坏账增加所致。
- 9、营业外收入：本期金额 110,881.30 元，比上年同期 517,775.40 元下降 78.59%，本年营业外收入下降主要系其他营业外收入减少所致。
- 10、营业外支出：本期金额 5,495,373.67 元，比上年同期 321,347.27 元增加 1610.10%，本年营业外支出增加主要系罚款支出增加所致。
- 11、所得税费用：本期金额-94,540.80 元，比上年同期 24,678,616.93 元下降 100.38%，本年所得税费用下降主要系递延所得税费用减少所致。

### 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	96,125,376.42	262,971,970.04	-63.45%
其他业务收入	2,057,105.31	440,479.35	367.02%
主营业务成本	97,521,653.50	237,524,273.39	-58.94%

其他业务成本	2,065,626.12	150,423.04	1273.21%
--------	--------------	------------	----------

### 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
肝素钠	39,129,278.08	41,329,929.67	-5.62%	-19.63%	-11.44%	-9.77%
肠衣	56,996,098.34	56,191,723.83	1.41%	-73.40%	-70.56%	-9.52%
其他业务收入	2,057,105.31	2,065,626.12	-0.41%	367.02%	1273.21%	-66.26%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

粗品肝素钠收入减少：

经营环境的变化对公司粗品肝素钠销售价格带来了不利影响，部分销售订单的结算价格低于单位结存成本，肝素价格下降收入下滑。

猪肠衣收入减少：

受多方因素影响，公司肠衣市场流失严重，新客户的开发并不理想，肠衣收入出现较大幅度的下滑。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	26,215,995.75	26.70%	否
2	客户 12	23,463,775.57	23.90%	否
3	客户 17	6,971,143.36	7.10%	否
4	客户 18	6,495,589.91	6.62%	否
5	客户 3	5,942,138.97	6.05%	否
合计		69,088,643.56	70.37%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 18	17,091,989.33	25.27%	否
2	供应商 4	9,365,264.13	13.85%	否
3	供应商 20	5,233,761.47	7.74%	否
4	供应商 19	4,763,575.58	7.04%	否
5	供应商 14	4,208,648.74	6.22%	否
合计		40,663,239.25	60.12%	-

### (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	-86,513,679.99	-134,170,700.73	35.52%
投资活动产生的现金流量净额	-507,246.62	-4,151,791.08	87.78%
筹资活动产生的现金流量净额	16,860,442.91	112,030,465.77	-84.95%

#### 现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额：本期金额-86513679.99元，比上年同期-134,170,700.73元增长35.52%，主要系本期较上年相比支付的代付款和税费减少导致。

2、筹资活动产生的现金流量净额：本期金额16,860,442.91元，比上年同期112,030,465.77元下降84.95%，主要系本期较上年相比收到的借款及其他筹资活动的金额减少所致。

### 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
黑龙江远光肠衣有限公司	控股子公司	肠衣制品生产、加工及销售；原肠收购及销售	160,000,000	401,737,658.19	-280,916,811.75	64,821,329.96	-590,940,080.48
宜昌丰润生物科技有限公司	控股子公司	生物技术开发；食品技术开发；原肠收购加工销售；肠衣生产加工及销售；肝素钠原料生产加工及销售；设备租赁等	165,000,000	994,434,904.17	-314,533,047.60	117,837,569.76	-403,082,857.45
丰润（荷）	控股	生物化工产品技术	20,000,000	0	0	0	0

泽) 生物 科技 有限 公司	子 公 司	研 发； 技 术 服 务、 开 发、 咨 询、 交 流、 推 广； 动 肠 衣 加 工； 基 础 化 学 原 料 制 造				
----------------	-------	--	--	--	--	--

**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
公司治理及内部控制风险	股份公司设立后建立了健全的法人治理结构，完善了公司内部控制体系。但各项制度的执行尚需经过长期的经营考验，公司治理和内部控制体系仍需要逐渐完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、健康发展的风险。针对以上风险，公司将加强内部制度建设，加强管理团队建设，不断提升管理者综合素质、改善组织结构以及管理过程，建立良好的企业文化。
汇率变动风险	2024 年出口销售收入 2816.65 万元，占总销售收入比例 28.69%，与往年相比占比下降。2024 年汇兑损益为 27.82 万元。目前我国实行的是有管理的浮动汇率制度，汇率波动将影响公司出口产品销售定价，从而直接影响公司产品竞争力,给公司经营带来一定风险。此外人民币汇率波动存在不确定性也给公司外销业务带来一定的汇兑损失风险。针对以上风险,公司时刻关注汇率变动情况，并适时研究相关的金融衍生工具，应对汇率变动给公司盈利带来的风险。
客户集中度较高的风险	2024 年前五大客户的销售收入占公司营业收入比重为

	<p>70.37%,对重大的客户存在一定的依赖性,存在客户集中度较高的风险。针对以上风险,公司目前正在积极开发新客户和新型业务,随着公司不断发展,将降低公司对主要客户的依赖程度,公司经营更趋成熟和稳健。</p>
<p>存货变现的风险</p>	<p>2024年,公司的存货余额为19233.81万元,占公司总资产的29.32%。现阶段肠衣市场需求较为平稳,价格比较稳定,粗品肝素钠市场波动较大,由于可变现净值已经低于成本价因此本年针对粗品肝素钠计提了减值准备。针对上述风险,公司持续关注肝素钠市场变化情况,并积极开拓市场,从而降低存货变现带来的风险。</p>
<p>原材料紧缺与价格波动引起业绩波动的风险</p>	<p>天然猪肠衣原料供给量受到养殖与肉价的影响,售价受汇率与出口量影响,原材料价格的波动会对公司原材料采购成本产生影响,从而对公司业绩产生一定的影响。针对上述风险,公司将通过产品研发、升级等手段,减少耗材,严格控制成本支出,从而尽量减小原材料价格波动对产品盈利能力产生影响。</p>
<p>对政府补贴依赖的风险</p>	<p>2024年收到政府补助为237.48万元。由于政府补贴收入具有不确定性,如果公司未来无法继续获得或维持政府补贴收入,将对公司的经营业绩产生一定影响。针对上述风险,公司将利用自身的业务优势,加大市场开拓能力,提升公司的盈利水平,以此尽量降低政府补贴对公司业绩的影响程度。</p>
<p>国际、国内质量检验标准变化的风险</p>	<p>在天然肠衣的销售方面,欧美国家作为公司的海外市场重心,对天然肠衣产品的规格及质量提出了较高的要求。如果国际市场对进口天然肠衣检验检疫标准发生变化,公司若不能及时应付产品质量的变化,将会对公司的出口业务带来较大的影响。同时,国内对粗品肝素钠和肠衣的生产监管也日益趋紧。2022年8月15日,中国生化制药工业协会发布了T/CBP1A0001-2022《粗品肝素生产质量管理指南》,填补了粗品肝素钠生产监管标准的空白,公司参与了该标准的起草。2023年7月18日,国家市场监督管理总局发布[2023]第34号公告,颁布了《肉制品生产许可审查细则(2023版)》,正式将天然肠衣纳入国家监管体系。因此,公司面临着国际、国内质量检验标准变化的风险。针对上述风险,公司将通过加强从原材料采购到生产出库全过程的质量管控、加大产品研发投入、加强研发生产人员的技术培训等方式,提高产品性能、保障产品质量,以应对质量检验标准变化。</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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(五)
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.(六)
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.(七)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三.二.(八)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一） 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	1,436,450.89	-0.08%
作为被告/被申请人	219,376,611.92	-12.79%
作为第三人	0	0.00%
合计	220,813,062.81	-12.87%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-088	被告/被申请人	买卖合同纠纷	是	44,491,263.56	是	已判决并执行
2024-090	被告/被申请人	劳动争议	是	171,570.12	否	已判决
2024-091	被告/被申请人	劳动争议	是	191,033.88	否	已判决

2024-095	被告/被申请人	公路货物运输合同纠纷	是	886,548	否	已调解并执行
2024-103	被告/被申请人	买卖合同纠纷	是	523,896	否	已调解并执行
2024-110	被告/被申请人	买卖合同纠纷	是	566,270	否	已判决
2024-131	被告/被申请人	金融借款合同纠纷	否	50,041,875	是	尚未判决

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：**

以上诉讼暂时还未对公司经营直接产生重大不利影响，具体结果还要视执行情况而定，公司将会根据后续进展履行信息披露义务，请广大投资者注意后续临时公告。

**(二) 公司发生的提供担保事项**

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	远光肠衣	40,000,000	0	39,700,000	2023年6月30日	2025年6月28日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
2	远光肠衣	40,000,000	0	39,800,000	2023年11月1日	2025年10月31日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
3	远光肠衣	10,000,000	0	9,950,000	2024年3月19日	2026年3月17日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
4	远光肠衣	10,000,000	0	9,950,000	2024年3月20日	2026年3月17日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
5	宜昌公司	63,000,000	0	63,000,000	2023年6月28日	2024年12月25日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
6	宜昌公司	50,000,000	0	50,000,000	2024年1月1日	2025年3月1日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
7	宜昌公司	50,000,000	0	50,000,000	2023年10月31日	2025年4月30日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
8	宜昌公司	10,000,000	0	10,000,000	2024年3月13日	2025年3月11日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
合	-	273,000,000	0	272,400,000	-	-	-	-	-	-

计									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

2024年12月公司收到长阳县人民法院传票，中国农业银行股份有限公司长阳土家族自治县支行因金融借款合同纠纷起诉本公司和宜昌公司，开庭时间为2025年1月17日，目前法院尚未判决，本公司对该事项存在连带责任保证担保关系，担保余额5000万元。

2025年1月本公司收到宜昌市伍家岗区人民法院传票，中国银行股份有限公司三峡分行因金融借款合同纠纷起诉本公司和宜昌公司，开庭时间为2025年3月4日，目前法院尚未判决，本公司对该事项存在连带责任保证担保关系，担保余额5000万元。

2025年1月本公司收到长阳县人民法院传票，中国工商银行股份有限公司长阳支行因金融借款合同纠纷起诉本公司和宜昌公司，开庭时间为2025年2月20日，目前法院尚未判决，本公司对该事项存在连带责任保证担保关系，截止2025年1月31日宜昌公司已累计偿还809.20万元，剩余担保余额5490.80万元。

截止审计报告日，由于宜昌公司和本公司尚未就具体还款事宜与债务人达成协议，债权人有权向公司继续追偿，该事项会对本公司的资金使用及正常经营产生较大影响。以上事项表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	273,000,000	272,400,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	273,000,000	272,400,000
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	273,000,000	272,400,000
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

### 预计担保及执行情况

适用 不适用

为落实丰润生物科技股份有限公司（以下简称“丰润公司”）2025年度经营计划，确保业务发展的资金需求，为公司旗下全资子公司“黑龙江远光肠衣有限公司”、“宜昌丰润生物科技有限公司”、“丰润（菏泽）生物科技有限公司”拟继续向各大银行申请授信及融资提供担保，授信额度用于办理日常生产经营所需的短期流动资金贷款、展期或借新还旧、银行承兑、银行保函、银行保理、出口押汇、信用证等业务（具体业务品种由管理层根据经营需要与各银行协定）及长期资产投资资金贷款。本计划全年申请授信担保额度合计为人民币27250万元。

2024年12月25日，公司2024年第十二次临时股东大会审议通过了《关于预计2025年为全资子公司提供担保的议案》。

### （三） 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

### （四） 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	1,140,000.00	249,697.25
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	19,535,000.00	5,656,346.29

#### 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

公司的重大关联交易为向全资子公司提供借款担保，和向控股母公司拆借资金，均为生产经营而产生的正常交易，不存在风险事项。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

#### (五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

#### (六) 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	冻结	3,211,899.52	0.49%	诉讼冻结
固定资产	固定资产	抵押	10,997,788.44	1.68%	借款抵押物
无形资产	无形资产	抵押	1,349,383.09	0.21%	借款抵押物
总计	-	-	15,559,071.05	2.38%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响

无

#### (七) 调查处罚事项

报告期内，公司前任董事、总经理马保社先生被大庆市监察委员会立案调查。

## 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	124,788,605	98.17%	0	124,788,605	98.17%
	其中：控股股东、实际控制人	50,800,000	39.96%	0	50,800,000	39.96%
	董事、监事、高管	775,000	0.61%	0	775,000	0.61%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	2,325,000	1.83%	0	2,325,000	1.83%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	2,325,000	1.83%	0	2,325,000	1.83%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		127,113,605	-	0	127,113,605	-
普通股股东人数						88

#### 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	北大荒农垦集团有限公司	50,800,000	0	50,800,000	39.96%	0	50,800,000	0	0
2	黑龙江丰远荣达企业管理咨询咨询有限公司	17,400,000	0	17,400,000	13.69%	0	17,400,000	0	0
3	中国农垦产业发展基金（有限合伙）	10,593,220	0	10,593,220	8.33%	0	10,593,220	0	0
4	河北海绿环保设备有限公司	9,173,000	0	9,173,000	7.22%	0	9,173,000	0	0

5	哈尔滨德绩企业管理中心(有限公司)	7,472,100	0	7,472,100	5.88%	0	7,472,100	0	0
6	王志强	6,821,900	0	6,821,900	5.37%	0	6,821,900	0	0
7	杭州智行投资管理有限公司 —共青城智茂投资合伙企业(有限合伙)	6,315,789	0	6,315,789	4.97%	0	6,315,789	0	0
8	于强	3,842,013	0	3,842,013	3.02%	0	3,842,013	0	0
9	北大荒投资控股有限公司	3,531,073	0	3,531,073	2.78%	0	3,531,073	0	0
10	马保社	3,100,000	0	3,100,000	2.44%	775,000	2,325,000	0	0
	<b>合计</b>	<b>119,049,095</b>	<b>0</b>	<b>119,049,095</b>	<b>93.66%</b>	<b>775,000</b>	<b>118,274,095</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

北大荒投资控股有限公司系北大荒农垦集团有限公司全资子公司，为同一实控人控制下的企业。北大荒农垦集团有限公司为中国农垦产业发展基金（有限合伙）有限合伙人之一。股份公司股东、前董事、总经理马保社现为公司股东黑龙江丰远荣达企业管理咨询有限公司的股东，为哈尔滨德绩企业管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人。除此之外公司前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

报告期内公司控股股东、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

(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

(八) 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

(九) 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				
李国锋	董事长	男	1970年5月	2024年11月29日	2025年8月16日	0	0	0	0.00%
朱宝华	董事、总经理	男	1971年5月	2024年11月29日	2025年8月16日	0	0	0	0.00%
史云鹏	原董事长	男	1965年11月	2022年8月17日	2024年11月29日	0	0	0	0.00%
马保社	原董事、总经理	男	1960年12月	2022年8月17日	2024年6月27日	3,100,000	0	3,100,000	2.44%
佟连生	董事、副总经理	男	1967年4月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0.00%
韩帮伟	董事、董事会秘书	男	1983年2月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0.00%
李建华	董事	男	1969年10月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0.00%
徐东芬	董事、财务总监	女	1984年4月	2024年6月27日	2025年8月16日	0	0	0	0.00%
易八贤	独立董事	男	1965年10月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0.00%
鞠宏毅	独立董事	男	1976年8月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0.00%
侯莉	独立董事	女	1982年9月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0.00%
高明涛	监事会主席	男	1964年2月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0.00%
张秀丽	职工监事	女	1975年6月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0.00%
王士琪	监事	女	1989年9月	2024年6月27日	2025年8月16日	0	0	0	0.00%
高俊民	副总经理	男	1972年6月	2022年11月3日	2025年8月16日	0	0	0	0.00%
于雷	副总经理	男	1984年12月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0.00%
张东山	副总经理	男	1977年10月	2022年8月17日	2025年8月16日	0	0	0	0.00%
徐东芬	监事	女	1984年4月	2022年8月17日	2024年6月27日	0	0		

## 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

李国锋先生系公司实际控制人北大荒农垦集团有限公司推荐并经公司股东大会选聘的董事，公司董事会决议担任董事长一职；朱宝华先生系公司实际控制人北大荒农垦集团有限公司推荐并经公司股东大会选聘的董事，公司董事会决议担任总经理一职；史云鹏先生曾系公司实际控制人北大荒农垦集团有限公司推荐并经公司股东大会选聘的董事，公司董事会决议曾担任董事长一职；佟连生先生、韩帮伟先生系公司实际控制人北大荒农垦集团有限公司推荐并经公司股东大会选聘的董事；高明涛先生系公司实际控制人北大荒农垦集团有限公司推荐并经公司股东大会选聘的监事，公司监事会决议担任监事会主席一职；高俊民先生系公司实际控制人北大荒农垦集团有限公司推荐并经公司董事会聘任的副总经理。除此之外，公司其他董事、监事及高级管理人员相互之间无关联关系，且与公司控股股东、实际控制人之间亦无关联方关系。

### (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
李国锋	无	新任	董事长	公司聘任
朱宝华	无	新任	董事、总经理	公司聘任
史云鹏	董事长	离任	无	工作调动辞职
马保社	董事、总经理	离任	无	解聘
徐东芬	监事	离任	董事、财务总监	公司聘任
徐东芬	监事	新任	董事、财务总监	公司聘任
王士琪	纪委副书记	新任	监事	公司聘任

### 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

李国锋，男，汉族，1970年生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生，注册会计师，高级会计师、教授级政工师。1992年参加工作，历任黑龙江省农垦总局红兴隆分局五九七农场计财科成本会计、副科长、政研室主任、办公室主任、计财科科长、副场长，黑龙江省农垦总局红兴隆分局友谊农场场长兼党委副书记，黑龙江省农垦总局红兴隆分局江川农场场长兼党委副书记，北大荒投资控股有限公司董事长兼党委书记，黑龙江北大荒农业股份有限公司副总经理，现任北大荒丰缘集团有限公司董事长兼党委书记。2024年11月至今任本公司董事长。

朱宝华，男，汉族，1971年生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科，农艺师。1987年参加工作，历任黑龙江省国营农场总局齐齐哈尔农管局克山农场工人、副队长、队长、居民点主任、党支部书记、工会主任、办公室主任、党委书记、副场长，黑龙江省农垦总局红兴隆管理局饶河农场副场长、党委副书记、场长，黑龙江省农垦总局红兴隆管理局北兴农场党委副书记、场长，黑龙江北大荒农垦集团总公司红兴隆分公司(管理局)北兴农场有限公司党委书记、董事长，北兴农场场长，现任北大荒丰缘集团有限公司党委副书记兼总经理。2024年11月至今任本公司董事、总经理。

王士琪，女，汉族，1989年生，中国国籍，无境外永久居留权，政工师。2021年11月至2023年5月任齐齐哈尔种畜场有限公司党委工作部部长、党委委员；2023年5月至今任本公司纪委副书记。2024年6月至今任本公司监事。

### (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
行政管理人员	62	11	12	61
财务人员	19	3	4	18
销售人员	7	2	3	6
其他人员	34	4	16	22
生产人员	582	54	271	365
员工总计	704	74	306	472

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	7	7
本科	59	48
专科	68	55
专科以下	569	361
员工总计	704	472

### 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. 薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规，实行全员签订《劳动合同》，向员工支付薪金、津贴、绩效奖金。为适应公司的发展和现代企业管理的要求，建立并完善公司的激励机制，充分调动员工积极性和创造性，提高公司的市场竞争力。结合本公司实际情况，公司进一步完善员工薪酬体系和激励体系。突出以经济效益为中心，以岗位定薪，岗动薪动；重业绩、重实效，薪资向骨干员工倾斜；加强绩效考核，充分发挥薪资的激励与约束机制的薪酬设计原则，对薪酬标准、结构、薪酬及福利水平进行合理提升，明确员工职业生涯规划，打通晋升通道，以结果导向，树立标杆，充分体现“多劳多得，不劳不得”奖励制度。

#### 2. 培训计划

公司以面向企业，面向员工，面向需求为核心；以诠释企业文化，提升素质能力，满足任职需要，提升团队绩效为目的；遵循以人为本，因材施教，双向发展，差异复制，标准统一，效果落地原则；以企业文化、职业素养、实践实操等为载体，塑造团队、凝练精神、提升技能、提高效益、实现目标为公司培训体系搭建的指导思想。坚持有利于公司总体目标的实现，有利于竞争能力、获利能力及获利水平的提高；全员培训，终生培训两个宗旨。突出“系统性、指导性、主动性、多样化性、学以致用性、效益性”的培训原则。按照职业培训系统、岗位技能等要求设置通用基础认知课程、通用职业素养课程、专业技能课程及特殊培训课程四大类课程库，分别按照员工类型、层级、职业生涯特点（岗位技能培训、专题专项培训）实施培训。

### (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

自股份公司成立以来，公司形成了股东大会、董事会、监事会和管理层之间职责明确、制度规范的法人治理结构；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》的制定和内容均符合《公司法》及其他法律法规的规定。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。股份公司自成立以来，公司管理层增强了“三会”的规范意识，并注重公司各项管理制度的执行情况，重视加强内部控制制度的完整性及制度执行的有效性，按照《公司法》、《公司章程》和“三会”议事规则等规章制度规范运行。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司控股股东和实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

业务方面：公司拥有完整的生产经营业务链，能够进行独立的采购、销售。

人员方面：公司与控股股东在劳动、人事、工资管理等方面独立。拥有独立的人事职能部门、经营管理团队。

资产方面：公司资产独立完整，权属清晰，拥有独立完整的生产相关设施，对公司所有资产具有完全的支配权。

机构方面：公司具有独立完整的组织机构，公司严格按照《公司章程》进行机构的建立。

财务方面：公司设有独立的财务部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，开设独立的银行账户，依法独立的缴纳各种税款。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

#### 1. 关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

#### 2. 关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

#### 3. 关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

---

#### 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落</span> <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 1585 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大街 18 号办一 910 单元	
审计报告日期	2025 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙志钰	康晓明
	1 年	1 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）	32	
<p>丰润生物科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、无法表示意见</p> <p>我们审计了丰润生物科技股份有限公司（以下简称“丰润生物公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们不对后附的丰润生物公司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。</p> <p>二、形成无法表示意见的基础</p> <p>1、关于往来款项的事项</p> <p>（1）关于应收账款事项：如“附注五、合并财务报表项目注释 3、应收账款”所示，丰润生物公司截止 2024 年 12 月 31 日应收账款账面余额为 11.95 亿元。我们实施了检查、函证等必要的审计程序，通过回函可以确认的金额为 0.00 万元，占应收账款总额的 0.00%。我们也无法通过执行替代程序为发表审计意见提供充分、适当的审计证据，因此我们无法判断丰润生物公司上述应收账款账面余额的准确性，也无法确定是否有必要对应收账款账面余额及坏账准备进行调整。</p> <p>（2）关于预付款项事项：如“附注五、合并财务报表主要项目注释 4、预付款项”所示，丰润生物公司截止 2024 年 12 月 31 日预付款项账面余额为 1.32 亿元，我们实施了检查、函证等必要的审计程序，通过回函可以确认的金额为 1,481.71 万元，占预付款项总额的 11.25%。除此之外我们发出的询证函未收到回函，也无法实施其他满意的替代程序以确认预付款项期末金额的真实性和准确性，因此我们无法判断丰润生物公司上述预付款项的真实性和准确性，也无法确定对丰润生物公司财务状况、经营成果和现金流量的影响。</p> <p>（3）关于应付账款事项：如“附注五、合并财务报表主要项目注释 14、应付账款”所示，丰润生物公司截止 2024 年 12 月 31 日应付账款账面余额为 1,370.27 万元，我们实施了检查、函证等必要的审计程序，通过回函可以确认的金额为 63.99 万元，占应付账款总额的 4.67%。除此之外我们发出的询证函未</p>		

收到回函，也无法实施其他满意的替代程序以确认应付账款期末金额的真实性和准确性，因此我们无法判断丰润生物公司上述应付账款的真实性、完整性和准确性，也无法确定对丰润生物公司财务状况、经营成果和现金流量的影响。

## 2、关于实物资产和无形资产事项

(1) 关于存货事项：如“附注五、合并财务报表主要项目注释 6、存货”所示，丰润生物公司截止 2024 年 12 月 31 日存货账面余额为 14.62 亿元，由于存货账面与实物保管不一致，我们无法实施存货监盘程序，也无法实施其他有效替代审计程序取得有关存货数量和金额的满意证据，因此我们无法判断丰润生物公司上述存货期末余额的准确性，也无法确定是否有必要对存货余额进行调整。

(2) 关于固定资产事项：丰润生物公司之全资子公司宜昌丰润生物科技有限公司固定资产存在报废、损坏、拆除、已更换未及时处置情况和账实不符等情况，无法做到账实一一对应，且存在固定资产出租情况，我们无法实施固定资产监盘程序，无法实施其他有效替代审计程序取得有关固定资产数量和金额的满意证据，无法确定出租固定资产的存放地点及数量，因此我们无法判断丰润生物公司固定资产的完整性和准确性。

(3) 关于无形资产事项：丰润生物公司之全资子公司宜昌丰润生物科技有限公司部分土地使用权属已变更至湖北一致魔芋生物科技股份有限公司，但丰润生物公司对该部分土地使用权尚未处理，因此我们无法判断丰润生物公司无形资产的完整性和准确性。

## 3、关于持续经营事项

如“附注二、财务报表的编制基础 2、持续经营”所述，丰润生物公司 2024 年 12 月 31 日股东权益为-17.15 亿，净资产为负，2024 年度发生净亏损 18.70 亿。丰润生物公司及全资子公司黑龙江远光肠衣有限公司目前处于停产状态、丰润生物公司全资子公司宜昌丰润生物科技有限公司处于破产重整状态。这些事项或情况，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。截止审计报告日，丰润生物公司虽已对改善持续经营能力拟定了相关措施，但仍未能就与改善持续经营能力相关的未来应对计划提供充分、适当的证据，我们也无法通过其他程序就管理层运用持续经营假设编制财务报表的合理性获取充分、适当的审计证据，因此，我们无法判断丰润生物公司管理层继续按照持续经营假设编制财务报表是否适当。

## 4、其他事项

(1) 丰润生物公司原董事、总经理马保社被大庆市监察委员会实施留置，截至审计报告日，涉及事项正在调查中，我们无法预计相关事项对公司的影响程度。

(2) 截至审计报告日丰润生物公司尚未提供管理层声明书，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。

(3) 或有事项和预计负债事项：如“附注十二、承诺及或有事项”所述，公司存在诉讼情况，由于我们无法获取充分、适当的审计证据，亦无法执行满意的替代程序，因此我们无法判断或有事项披露的完整性，预计负债的完整性和准确性。

综上，因多个不确定事项之间存在相互影响，并可能对财务报表产生累积影响，我们无法对合并及母公司财务报表整体形成审计意见获取充分、适当审计证据

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估丰润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丰润生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督丰润生物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

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计

意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于丰润生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

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 孙志钰  
（项目合伙人）

中国注册会计师 康晓明

中国·北京 二〇二五年四月二十四日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	4,187,616.44	121,253,498.05
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	五、2	0	1,406,213.76
应收账款	五、3	135,165,879.08	1,123,812,645.62
应收款项融资			
预付款项	五、4	131,697,591.57	137,611,312.12
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、5	9,073,999.79	12,252,774.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	192,338,080.63	926,830,332.49
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、7	37,658,191.41	70,334,762.90
<b>流动资产合计</b>		<b>510,121,358.92</b>	<b>2,393,501,539.12</b>

<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	111,638,202.29	122,563,752.44
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	33,241,249.20	34,340,736.72
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、10		
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11		
其他非流动资产	五、12	1,060,522.03	1,190,042.03
<b>非流动资产合计</b>		145,939,973.52	158,094,531.19
<b>资产总计</b>		656,061,332.44	2,551,596,070.31
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13	1,678,921,658.18	1,652,451,771.49
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	13,702,749.85	17,503,039.38
预收款项	五、15		3,119.30
合同负债	五、16	1,560,545.67	
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、17	6,167,766.93	13,023,754.63
应交税费	五、18	10,438,815.52	1,377,019.87
其他应付款	五、19	360,826,201.96	439,972,569.42
其中：应付利息		18,438,330.30	8,062,000.00
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、20	230,978,287.79	39,697,958.39
其他流动负债	五、21	140,164.18	18,048,382.07
<b>流动负债合计</b>		<b>2,302,736,190.08</b>	<b>2,182,077,614.55</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	19,700,000.00	209,900,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、23	45,390,504.41	
递延收益	五、24	2,461,623.22	3,278,023.20
递延所得税负债	五、11	1,328,123.34	1,422,664.14
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>68,880,250.97</b>	<b>214,600,687.34</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,371,616,441.05</b>	<b>2,396,678,301.89</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、25	127,113,605	127,113,605
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	331,803,532.83	331,803,532.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	23,792,669.18	23,792,669.18
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-2,198,264,915.62	-327,792,038.59
归属于母公司所有者权益合计		-1,715,555,108.61	154,917,768.42
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>-1,715,555,108.61</b>	<b>154,917,768.42</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>656,061,332.44</b>	<b>2,551,596,070.31</b>

法定代表人：李国锋

主管会计工作负责人：徐东芬

会计机构负责人：田宇凡

## (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
----	----	-------------	-------------

<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	246,322.73	92,751,009.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2		
应收账款	五、3	321,073,861.05	804,153,493.34
应收款项融资			
预付款项	五、4	382,711,058.76	101,269.99
其他应收款	五、5	189,408,764.03	208,032,176.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	19,716,711.15	340,763,241.72
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、7	1,366,267.83	4,778,845.47
<b>流动资产合计</b>		<b>914,522,985.55</b>	<b>1,450,580,036.35</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		400,105,438.00	400,105,438.00
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、8	1,245,728.28	1,614,174.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	261,097.99	402,323.59
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、10		
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11		
其他非流动资产	五、12	864,022.03	814,347.03
<b>非流动资产合计</b>		<b>402,476,286.30</b>	<b>402,936,283.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,316,999,271.85</b>	<b>1,853,516,319.69</b>
<b>流动负债：</b>			

短期借款	五、13	1,356,950,000.00	1,110,190,032.59
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	2,670,850.00	300.00
预收款项	五、15		3,119.30
合同负债	五、16	3,165.85	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、17	1,280,377.50	2,848,938.11
应交税费	五、18	106,551.75	569,547.06
其他应付款	五、19	524,954,387.85	428,122,474.15
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	131,462,089.87	19,879,174.74
其他流动负债	五、21		
<b>流动负债合计</b>		<b>2,017,427,422.82</b>	<b>1,561,613,585.95</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五、22	19,700,000.00	130,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、23		
递延收益	五、24		
递延所得税负债	五、11		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>19,700,000.00</b>	<b>130,000,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,037,127,422.82</b>	<b>1,691,613,585.95</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、25	127,113,605.00	127,113,605.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	347,205,242.47	347,205,242.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	23,792,669.18	23,792,669.18
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-1,218,239,667.62	-336,208,782.91

所有者权益合计		-720,128,150.97	161,902,733.74
负债和所有者权益合计		1,316,999,271.85	1,853,516,319.69

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、营业总收入</b>		98,182,481.73	263,412,449.39
其中：营业收入	五、29	98,182,481.73	263,412,449.39
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		437,983,001.67	363,500,768.54
其中：营业成本	五、29	99,587,279.62	237,674,696.43
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、30	2,070,519.75	3,695,785.52
销售费用	五、31	920,147.70	1,934,422.61
管理费用	五、32	262,122,156.89	35,492,024.96
研发费用	五、33	371,784.84	4,360,444.11
财务费用	五、34	72,911,112.87	80,343,394.91
其中：利息费用		73,345,437.52	83,922,382.58
利息收入		778,776.66	1,102,698.99
加：其他收益	五、35	1,237,312.71	2,428,912.80
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			
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、36	-957,978,517.73	-72,058,895.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-568,641,200.50	-702,377,083.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,865,182,925.46</b>	<b>-872,095,385.85</b>
加：营业外收入	五、38	110,881.30	517,775.40
减：营业外支出	五、39	5,495,373.67	321,347.27

<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,870,567,417.83	-871,898,957.72
减：所得税费用	五、40	-94,540.80	24,678,616.93
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,870,472,877.03	-896,577,574.65
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）		-1,870,472,877.03	-896,577,574.65
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）		-1,870,472,877.03	-896,577,574.65
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,870,472,877.03	-896,577,574.65
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,870,472,877.03	-896,577,574.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	十四、2	-14.72	-7.05
（二）稀释每股收益（元/股）	十四、2	-14.72	-7.08

法定代表人：李国锋

主管会计工作负责人：徐东芬

会计机构负责人：田宇凡

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
----	----	-------	-------

<b>一、营业收入</b>	五、29	19,083,300.41	877,809,502.52
减：营业成本	五、29	18,890,820.82	872,202,716.22
税金及附加	五、30	487,360.85	516,418.10
销售费用	五、31	236,817.64	688,287.94
管理费用	五、32	38,438,331.59	15,235,893.15
研发费用	五、33		
财务费用	五、34	60,136,460.07	60,476,307.84
其中：利息费用		66,506,008.00	64,704,538.12
利息收入		6,860,426.96	3,305,025.99
加：其他收益	五、35	6,764.29	1,016,889.68
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			
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、36	-461,098,502.16	-15,371,407.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-318,100,371.69	-423,322,363.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-878,298,600.12</b>	<b>-508,987,002.21</b>
加：营业外收入	五、38	7,662.00	1.34
减：营业外支出	五、39	3,739,946.59	13,643.08
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-882,030,884.71</b>	<b>-509,000,643.95</b>
减：所得税费用	五、40		3,208,080.04
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-882,030,884.71</b>	<b>-512,208,723.99</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-882,030,884.71	-512,208,723.99
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-882,030,884.71	-512,208,723.99
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		181,842,093.00	408,736,058.21
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		3,630,637.91	17,043,759.85
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	21,972,456.66	12,066,279.69
<b>经营活动现金流入小计</b>		207,445,187.57	437,846,097.75
购买商品、接受劳务支付的现金		225,703,993.62	414,763,199.36
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		52,746,423.71	78,150,256.37
支付的各项税费		2,152,791.59	50,949,897.46
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	13,355,658.64	28,153,445.29
<b>经营活动现金流出小计</b>		293,958,867.56	572,016,798.48
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-86,513,679.99	-134,170,700.73
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		22,800.60	84,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>22,800.60</b>	<b>84,500.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		530,047.22	4,156,291.08
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			80,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>530,047.22</b>	<b>4,236,291.08</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-507,246.62</b>	<b>-4,151,791.08</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		650,000,000.00	2,054,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41	56,400,000.00	441,989,199.47
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>706,400,000.00</b>	<b>2,495,989,199.47</b>
偿还债务支付的现金		479,471,032.00	2,265,116,247.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,648,802.87	76,241,286.25
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、41	156,419,722.22	42,601,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>689,539,557.09</b>	<b>2,383,958,733.70</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,860,442.91</b>	<b>112,030,465.77</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>792,357.70</b>	<b>307,227.55</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-69,368,126.00</b>	<b>-25,984,798.49</b>
加：期初现金及现金等价物余额		70,343,842.92	96,328,641.41
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>975,716.92</b>	<b>70,343,842.92</b>

法定代表人：李国锋

主管会计工作负责人：徐东芬

会计机构负责人：田宇凡

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		85,524,111.60	665,272,945.63
收到的税费返还			7,183,629.78
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	472,785.95	1,287,108,907.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>85,996,897.55</b>	<b>1,959,565,483.19</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		422,629,650.00	524,943,112.78
支付给职工以及为职工支付的现金		11,700,158.03	19,302,880.86

支付的各项税费		563,438.66	5,905,688.06
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	5,085,205.15	1,250,355,596.61
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>439,978,451.84</b>	<b>1,800,507,278.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-353,981,554.29</b>	<b>159,058,204.88</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			417,181,673.79
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>417,181,673.79</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,000.00	1,510,187.85
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			361,882,743.14
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>42,000.00</b>	<b>363,392,930.99</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-42,000.00</b>	<b>53,788,742.80</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		570,000,000.00	1,299,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41	303,274,000.00	441,989,199.47
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>873,274,000.00</b>	<b>1,740,989,199.47</b>
偿还债务支付的现金		322,250,000.00	1,877,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,159,732.94	57,087,563.15
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	203,991,722.22	42,601,200.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>569,401,455.16</b>	<b>1,976,888,763.15</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>303,872,544.84</b>	<b>-235,899,563.68</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			<b>228,855.25</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-50,151,009.45</b>	<b>-22,823,760.75</b>
加：期初现金及现金等价物余额		50,151,009.45	72,974,770.20
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>0</b>	<b>50,151,009.45</b>

## (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	127,113,605.00	-0	-0	-0	331,803,532.83	-0	-0	-0	23,792,669.18		-327,792,038.59	-0	154,917,768.42
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	127,113,605.00	-0	-0	-0	331,803,532.83	-0	-0	-0	23,792,669.18		-327,792,038.59	-0	154,917,768.42
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0		-1,870,472,877.03	-0	-1,870,472,877.03
（一）综合收益总额											-1,870,472,877.03	-0	-1,870,472,877.03
（二）所有者投入和减少资本	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0		-0	-0	-0
1. 股东投入的普通股													-0
2. 其他权益工具持有者投入资本													-0



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	127,113,605.00	- 0	- 0	- 0	331,803,532.83	- 0	- 0	- 0	23,792,669.18		568,785,536.06		1,051,495,343.07
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	127,113,605.00	- 0	- 0	- 0	331,803,532.83	- 0	- 0	- 0	23,792,669.18		568,785,536.06	- 0	1,051,495,343.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0		-896,577,574.65	- 0	-896,577,574.65
（一）综合收益总额											-896,577,574.65	- 0	-896,577,574.65
（二）所有者投入和减少资本	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0		- 0	- 0	- 0
1. 股东投入的普通股													- 0
2. 其他权益工具持有者投入资本													- 0
3. 股份支付计入所有者权益													- 0

的金额														
4. 其他														- 0
(三) 利润分配	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0
1. 提取盈余公积												- 0		- 0
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														- 0
4. 其他														- 0
(四) 所有者权益内部结转	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0
1. 资本公积转增资本（或股本）														- 0
2. 盈余公积转增资本（或股本）														- 0
3. 盈余公积弥补亏损														- 0
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														- 0
5. 其他综合收益结转留存收益														- 0
6. 其他														- 0
(五) 专项储备	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0
1. 本期提取														- 0
2. 本期使用														- 0
(六) 其他														- 0
<b>四、本年期末余额</b>	127,113,605.00	- 0	- 0	- 0	331,803,532.83	- 0	- 0	- 0	23,792,669.18			-327,792,038.59	- 0	154,917,768.42

法定代表人：李国锋

主管会计工作负责人：徐东芬

会计机构负责人：田宇凡

(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	127,113,605.00	-0	-0	-0	347,205,242.47	-0	-0	-0	23,792,669.18		-336,208,782.91	161,902,733.74
加：会计政策变更												-0
前期差错更正												-0
其他												-0
二、本年期初余额	127,113,605.00	-0	-0	-0	347,205,242.47	-0	-0	-0	23,792,669.18		-336,208,782.91	161,902,733.74
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0		-882,030,884.71	-882,030,884.71
(一) 综合收益总额											-882,030,884.71	-882,030,884.71
(二) 所有者投入和减少资本	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0		-0	-0
1. 股东投入的普通股												-0
2. 其他权益工具持有者投入资本												-0
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-0

4. 其他													- 0
(三) 利润分配	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0
1. 提取盈余公积										- 0	- 0	- 0	- 0
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													- 0
4. 其他													- 0
(四) 所有者权益内部结转	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0
1. 资本公积转增资本（或股本）													- 0
2. 盈余公积转增资本（或股本）													- 0
3. 盈余公积弥补亏损													- 0
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													- 0
5. 其他综合收益结转留存收益													- 0
6. 其他												- 0	- 0
(五) 专项储备	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0	- 0
1. 本期提取													- 0
2. 本期使用													- 0
(六) 其他													- 0
<b>四、本年期末余额</b>	127, 113, 605. 00	- 0	- 0	- 0	347, 205, 242. 47	- 0	- 0	- 0	23, 792, 669. 18		-1, 218, 239, 667. 62	-720, 128, 150. 97	

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	127,113,605.00	-0	-0	-0	347,205,242.47	-0	-0	-0	23,792,669.18		175,999,941.08	674,111,457.73
加：会计政策变更												-0
前期差错更正												-0
其他												-0
二、本年期初余额	127,113,605.00	-0	-0	-0	347,205,242.47	-0	-0	-0	23,792,669.18		175,999,941.08	674,111,457.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0		-512,208,723.99	-512,208,723.99
（一）综合收益总额											-512,208,723.99	-512,208,723.99
（二）所有者投入和减少资本	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0		-0	-0
1. 股东投入的普通股												-0
2. 其他权益工具持有者投入资本												-0
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-0
4. 其他												-0
（三）利润分配	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0		-0	-0
1. 提取盈余公积											-0	-0
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												-0

4. 其他												-0
(四) 所有者权益内部结转	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0
1. 资本公积转增资本(或股本)												-0
2. 盈余公积转增资本(或股本)												-0
3. 盈余公积弥补亏损												-0
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-0
5. 其他综合收益结转留存收益												-0
6. 其他												-0
(五) 专项储备	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0	-0
1. 本期提取												-0
2. 本期使用												-0
(六) 其他												-0
<b>四、本年期末余额</b>	<b>127,113,605.00</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>	<b>347,205,242.47</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>	<b>-0</b>	<b>23,792,669.18</b>		<b>-336,208,782.91</b>	<b>161,902,733.74</b>

---

**丰润生物科技股份有限公司**  
**2024 年度财务报表附注**  
**(除特别说明外, 金额单位为人民币元)**

**一、公司基本情况**

**1、公司基本情况**

丰润生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系在丰润生物科技股份有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司,现持有黑龙江省哈尔滨市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码号为 91230199686026124Q 的营业执照,注册资本为人民币 12,711.3605 万元,法定代表人为李国锋,公司类型:股份有限公司(非上市、自然人投资或控股),证券简称:丰润生物,证券代码:871329。

**2、公司经营范围**

生物技术、食品技术开发;货物进出口、技术进出口;原肠、肠衣和肝素钠原料的收购、生产、加工及销售。

**3、公司注册地址**

哈尔滨市平房区星海路 20 号中小企业公寓 E 栋西侧辅楼。

**4、营业期限**

长期。

**5、公司财务报告的批准报出**

本公司财务报告经董事会批准于 2025 年 4 月 24 日报出。

**6、合并范围变化**

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 3 户,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围较上年度减少 1 户。

**二、财务报表的编制基础**

**1、编制基础**

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),并参照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》的披露规定编制。

---

根据企业会计准则的相关规定，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。

## 2、持续经营

本公司 2024 年 12 月 31 日股东权益为-17.15 亿，净资产为负，2024 年度发生净亏损 18.70 亿。本公司及全资子公司黑龙江远光肠衣有限公司目前处于停产状态。这些事项或情况，表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

上述影响因素虽然存在影响公司持续经营的迹象，但截止目前公司业务仍正常开展，关键管理人员和业务人员较为稳定。同时，为解决资金问题，公司管理层拟采取一系列措施，具体包括：

(1) 全面梳理资金流向，清理应收账款，加快资金回笼。同时，与金融机构沟通，成立债权委员会，为公司贷款展期或续贷提供支持帮助，缓解短期偿债压力。

(2) 削减非必要开支，缩减办公费用，加强成本费用管控，提高经营管理效率。

(3) 停产期间，保障员工基本权益，按时发放工资缴纳社保费用。做好员工情绪疏导，增强员工对企业的认同感和归属感。

(4) 深入了解市场需求的变化趋势，挖掘潜在的市场机会，寻找新的客户群体和市场领域；与重要客户保持沟通，及时通报企业情况，稳定客户关系。

## 三、公司主要会计政策、会计估计

### 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 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

---

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6(2)），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同

一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12“长期股权投资”或本附注三、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、12（2）②“权益法核

算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务，下同)、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资

产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

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

## 10、金融工具

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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### (1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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。

## （3）金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变

---

动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款等。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）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。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。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①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；
- ②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；
- ③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；
- ④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤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。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具,每个资产负债表日,考虑合理且有依据的信息(包括前瞻性信息),评估其信用风险自初始确认后是否显著增加,按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的,处于第一阶段,按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备;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,按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具,按照其账面余额和实际利率计算利息收入;处于第三阶段的金融工具,按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备,其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回,作为减值损失或利得,计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具,减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款,无论是否存在重大融资成分,本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时,本公司依据信用风险特征,将应收票据和应收账款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据,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。确定组合的依据如下:

应收票据组合1 商业承兑汇票

应收票据组合2 银行承兑汇票

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,编制应收账款账龄计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款项

本公司按应收账款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点

本公司按应收账款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收账款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本公司将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

组合中的合并范围内关联方组合不计提坏账准备。

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方应收款项

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

#### (6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具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。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ① 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ② 与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③ 该混合合同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。

#### (7) 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。

#### (8) 金融工具的公允价值确定

---

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在途物资、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、周转材料、自制半成品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价。库存商品发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销，周转材料采用加权平均法确定发出的实际成本。

### (3) 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。本公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

### (4) 存货跌价准备计提方法

本公司期末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，期末，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。

### (5) 存货可变现净值的确认方法

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。

## 12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值

---

损失,反之则确认为减值利得。实际发生减值损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销。

资产负债表日,对于不同合同下的合同资产、合同负债,分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债,以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产,已计提减值准备的,减去合同资产减值准备的期末余额后列示;净额为贷方余额的,根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资,是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算,其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

共同控制,是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本,合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资,按成本进行初始计量,该成本视长期股权投资取得方式的不同,分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

---

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。此外,公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ①成本法核算的长期股权投资

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

#### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销,在此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。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时,以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外,如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务,则按预计承担的义务确认预计负债,计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的,本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

#### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东

---

权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

#### 14、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于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，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定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公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售

的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

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

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

## 16、固定资产及其累计折旧

### （1）固定资产的确认条件

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。

### （2）固定资产分类及折旧政策

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：

固定资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
--------	---------	------	-------

房屋及建筑物	20-30	5.00	4.75-3.17
机器设备	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	4-6	5.00	23.75-15.83
办公设备	5	5.00	19.00

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。

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。

### （3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 17、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。

## 18、借款费用

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

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

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

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

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

---

始。

## 19、租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁,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。

### (1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的,将合同予以分拆,分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,将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。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日,本公司按照成本对使用权资产进行初始计量,包括:A.租赁负债的初始计量金额;B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;C.发生的初始直接费用;D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,但属于为生产存货而发生的,适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后,本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量,根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定,以直线法对使用权资产计提折旧,并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

#### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。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。

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:A.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;B.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;C.本公司合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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时,采用增量借款利率作为折现率,以同期银行贷款利率为基础,考虑相关因素调整得出增量借款利率。

---

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

### ① 融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.承租人需支付的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；****B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；****C.购买**

---

选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D.承租人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；E.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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。本公司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。

## ②经营租赁

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。

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。

## (3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 20、无形资产

本公司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。

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。

本公司期末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。

## 21、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。

本公司相应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。

## 22、长期待摊费用摊销方法

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、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允

价值计量。

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

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

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

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

## 25、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：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、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，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。

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。

## 26、股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

---

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 27、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）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的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司确认收入的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

公司主要销售产品为猪肠衣和肝素钠，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

国内销售：（1）销售肠衣业务在商品已经发出并经客户签收后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认内销肠衣收入实现。（2）销售肝素钠业务通常仅包括转让商品的约义务，在商品已经发出并经客户验收检测完成确认后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认肝素钠收入实现。

出口销售：外销业务在商品已经报关出口并提单齐全后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认外销肠衣收入实现。

## 28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

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

与公司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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本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，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关

的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

### 30、所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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：

A、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；

B、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：

A、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；

B、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。

### 31、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

①本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，并对可比期间信息进行调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

⑤2023 年 8 月 1 号，财政部颁布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会[2023]11 号），自 2024 年 1 月 1 日起实行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》的规定。执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

#### (2) 会计估计变更

报告期本公司无会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许	13.00、9.00、6.00

	抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	
城市维护建设税	应纳流转税额	5.00、7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00

## 2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税：根据《财政部、国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70号）第三条的规定，本公司及子公司享受安置残疾职工工资 100%加计扣除。

(2) 房产税：本公司之子公司宜昌丰润生物科技有限公司，根据《宜昌市财政局国家税务总局宜昌市税务局关于调整房产税房产原值减除比例的公告》（宜市财法发[2021]1号）：自 2021 年 1 月 1 日起，宜昌市房产税原值减除比例统一调整为 30%。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，上年年末余额指【2023 年 12 月 31 日】，期初余额指【2024 年 1 月 1 日】，期末余额指【2024 年 12 月 31 日】，本期金额指 2024 年度金额，上期金额指 2023 年度金额。

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	4,187,616.44	78,653,498.05
其他货币资金		42,600,000.00
<b>合计</b>	<b>4,187,616.44</b>	<b>121,253,498.05</b>
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
信用证保证金		42,600,000.00
诉讼冻结资金	3,211,899.52	8,309,655.13
<b>合计</b>	<b>3,211,899.52</b>	<b>50,909,655.13</b>

### 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示:

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		1,434,912.00
小计		<b>1,434,912.00</b>
减: 坏账准备		28,698.24
合计		<b>1,406,213.76</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,434,912.00	100.00	28,698.24	2.00	1,406,213.76
其中: 商业承兑汇票	1,434,912.00	100.00	28,698.24	2.00	1,406,213.76
合计	<b>1,434,912.00</b>	—	<b>28,698.24</b>	—	<b>1,406,213.76</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑汇票	28,698.24		28,698.24			
合计	28,698.24		28,698.24			

(4) 期末无已质押的应收票据

(5) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(6) 本期无实际核销的应收票据

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	8,630,288.53	95,795,125.35
1至2年	56,441,794.82	1,073,135,205.01
2至3年	1,073,135,205.01	57,288,677.10

3至4年		56,950,918.20	
小计		1,195,158,206.56	1,226,219,007.46
减：坏账准备		1,059,992,327.48	102,406,361.84
合计		135,165,879.08	1,123,812,645.62

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,041,476,239.61	87.14	1,041,476,239.61	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	153,681,966.95	12.86	18,516,087.87	12.05	135,165,879.08
其中：					
账龄组合	153,681,966.95	12.86	18,516,087.87	12.05	135,165,879.08
合计	1,195,158,206.56	—	1,059,992,327.48	—	135,165,879.08

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	40,253,050.00	3.28	40,253,050.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,185,965,957.46	96.72	62,153,311.84	5.24	1,123,812,645.62
其中：					
账龄组合	1,185,965,957.46	96.72	62,153,311.84	5.24	1,123,812,645.62
合计	1,226,219,007.46	—	102,406,361.84	—	1,123,812,645.62

①期末单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
保定润财肠衣有限公司	7,051,652.90	7,051,652.90	100.00	无法判断交易实质

保定市贵腾商贸有限公司	49,124,250.00	49,124,250.00	100.00	无法判断交易实质
保定市汇昌商贸有限公司	50,816,025.00	50,816,025.00	100.00	无法判断交易实质
保定市锦蕴商贸有限公司	42,134,439.50	42,134,439.50	100.00	无法判断交易实质
北京二商大红门五肉联食品有限公司	100,404,065.00	100,404,065.00	100.00	无法判断交易实质
河北安平大红门食品有限公司	21,222,750.00	21,222,750.00	100.00	无法判断交易实质
河北华宇肠衣有限公司	680,876.00	680,876.00	100.00	无法判断交易实质
湖南颐丰食品有限公司	32,134,350.00	32,134,350.00	100.00	无法判断交易实质
华药国际医药有限公司	104,370,397.25	104,370,397.25	100.00	无法判断交易实质
漯河市泰智商贸有限公司	40,253,050.00	40,253,050.00	100.00	该客户已注销
南京健友生化制药股份有限公司	59,998,950.00	59,998,950.00	100.00	无法判断交易实质
陕西蒲城大红门肉类食品有限公司	61,664,250.00	61,664,250.00	100.00	无法判断交易实质
上海楷姆珐国际贸易有限公司	33,645,210.00	33,645,210.00	100.00	无法判断交易实质
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司	59,454,038.76	59,454,038.76	100.00	无法判断交易实质
顺平县保恒商贸有限公司	38,934,267.50	38,934,267.50	100.00	无法判断交易实质
顺平县金泽肠衣有限公司	4,957,454.00	4,957,454.00	100.00	无法判断交易实质
顺平县利源商贸有限公司	52,011,047.40	52,011,047.40	100.00	无法判断交易实质
顺平县鑫泉肠衣有限公司	40,908,165.00	40,908,165.00	100.00	无法判断交易实质
顺平县兴利肠衣有限公司	33,296,365.00	33,296,365.00	100.00	无法判断交易实质
威海威高医疗国际贸易有限公司	9,945,000.00	9,945,000.00	100.00	无法判断交易实质
烟台东诚药业集团股份有限公司	198,469,636.30	198,469,636.30	100.00	无法判断交易实质
<b>合计</b>	<b>1,041,476,239.61</b>	<b>1,041,476,239.61</b>	<b>100.00</b>	

(续)

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
漯河市泰智商贸有限公司	40,253,050.00	40,253,050.00	100.00	该客户已注销
<b>合计</b>	<b>40,253,050.00</b>	<b>40,253,050.00</b>	<b>100.00</b>	

②2024年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄分析法

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
----	------	---------------	------

1年以内	8,630,288.53	2.00	172,605.77
1至2年	46,216,933.76	5.00	2,310,846.69
2至3年	74,686,270.26	15.00	11,202,940.54
3至4年	24,148,474.40	20.00	4,829,694.87
<b>合计</b>	<b>153,681,966.95</b>		<b>18,516,087.87</b>

(3) 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	102,406,361.84	957,585,965.64			1,059,992,327.48

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	金额	比例 (%)	坏账准备
客户 1	207,218,043.10	17.34	198,907,056.64
客户 6	104,370,397.25	8.73	104,370,397.25
客户 8	100,404,065.00	8.40	100,404,065.00
客户 20	61,664,250.00	5.16	61,664,250.00
客户 5	59,998,950.00	5.02	59,998,950.00
<b>合计</b>	<b>533,655,705.35</b>	<b>44.65</b>	<b>525,344,718.89</b>

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	3,555,715.66	2.70	27,036,638.51	19.65
1至2年	19,977,381.05	15.17	100,836,691.98	73.28
2至3年	98,426,513.23	74.74	9,737,981.63	7.07
3年以上	9,737,981.63	7.39		
<b>合计</b>	<b>131,697,591.57</b>	<b>100.00</b>	<b>137,611,312.12</b>	<b>100.00</b>

(2) 2024年12月31日按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%
供应商 3	非关联方	33,800,627.74	25.67
供应商 9	非关联方	32,286,782.79	24.52
供应商 21	非关联方	15,115,379.85	11.48

供应商 6	非关联方	14,699,463.63	11.16
供应商 17	非关联方	11,753,750.00	8.92
<b>合计</b>		<b>107,656,004.01</b>	<b>81.75</b>

#### 5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	9,073,999.79	12,252,774.18
应收利息		
应收股利		
<b>合计</b>	<b>9,073,999.79</b>	<b>12,252,774.18</b>

##### (1) 其他应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	9,999,215.34	925,215.55	9,073,999.79
<b>合计</b>	<b>9,999,215.34</b>	<b>925,215.55</b>	<b>9,073,999.79</b>

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	12,856,641.00	603,866.82	12,252,774.18
<b>合计</b>	<b>12,856,641.00</b>	<b>603,866.82</b>	<b>12,252,774.18</b>

##### ① 坏账准备

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	9,999,215.34	9.25	925,215.55	信用风险未显著增加
<b>合计</b>	<b>9,999,215.34</b>	<b>9.25</b>	<b>925,215.55</b>	

##### 组合——账龄分析法

账龄	账面余额	未来 12 月内预期 信用损失率%	坏账准备
1 年以内	5,365,673.66	2.00	107,313.47
1 至 2 年	427,741.68	5.00	21,387.08

2至3年	2,572,900.00	15.00	385,935.00
3至4年	1,212,900.00	20.00	242,580.00
4至5年	420,000.00	50.00	168,000.00
合计	<b>9,999,215.34</b>		<b>925,215.55</b>

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2024年1月1日余额	<b>603,866.82</b>			<b>603,866.82</b>
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	321,348.73			321,348.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	<b>925,215.55</b>			<b>925,215.55</b>

③ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称/项目	是否为 关联方	款项性质	金额	账龄	比例(%)	坏账准备
管理人员应退工资	否	工资	5,323,589.25	1年以内	53.24	106,471.79
丰都泓乾生物科技有限公司	否	设备租金	1,300,000.01	1至4年	13.00	215,000.00
安徽九珑生物科技有限公司	否	设备租金	1,276,875.01	1至3年	12.77	217,068.75
潍坊宏仁肠衣有限公司昌邑分公司	否	设备租金	1,050,000.00	1至3年	10.50	142,500.00
北京嘉岩生物技术有限公司	否	设备租金	536,666.66	1至3年	5.37	72,833.33
合计			9,487,130.93		94.88	753,873.87

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额
----	------

	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,052,269.02	4,305,344.14	22,746,924.88
库存商品	1,383,346,780.67	1,265,542,597.05	117,804,183.62
自制半成品	6,731,378.14		6,731,378.14
发出商品	1,768,880.78		1,768,880.78
周转材料	1,237,064.31		1,237,064.31
在途物资	42,049,648.90		42,049,648.90
<b>合计</b>	<b>1,462,186,021.82</b>	<b>1,269,847,941.19</b>	<b>192,338,080.63</b>

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	124,843,661.57	873,448.02	123,970,213.55
库存商品	1,448,868,163.16	703,041,699.36	745,826,463.80
自制半成品	43,266,099.69		43,266,099.69
发出商品	6,665,393.74		6,665,393.74
委托加工物资	172,021.37	827.92	171,193.45
周转材料	2,338,256.48		2,338,256.48
其他存货	4,592,711.78		4,592,711.78
<b>合计</b>	<b>1,630,746,307.79</b>	<b>703,915,975.30</b>	<b>926,830,332.49</b>

#### 7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	33,598,704.70	16,265,778.73
待认证进项税额	92,035.40	30,520,409.31
增值税留抵税额		109,168.09
预缴企业所得税	3,934,858.73	3,929,221.47
预缴其他税金	32,592.58	28,420.93
待取得抵扣凭证的进项税额		19,481,764.37
<b>合计</b>	<b>37,658,191.41</b>	<b>70,334,762.90</b>

#### 8、固定资产及累计折旧

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	111,638,202.29	122,563,752.44
固定资产清理		

合计	111,638,202.29	122,563,752.44
----	----------------	----------------

(1) 2024年12月31日固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	161,904,705.77	83,492,866.78	2,069,331.16	7,888,641.30	255,355,545.01
2、本年增加金额		250,062.00			250,062.00
(1) 购置		250,062.00			250,062.00
3、本年减少金额			47,692.30	277,676.91	325,369.21
(1) 处置或报废			47,692.30	277,676.91	325,369.21
4、期末余额	161,904,705.77	83,742,928.78	2,021,638.86	7,610,964.39	255,280,237.80
二、累计折旧					
1、年初余额	62,643,955.36	62,741,162.35	1,257,545.20	6,149,129.66	132,791,792.57
2、本年增加金额	6,135,466.93	4,352,260.39	265,585.24	406,031.11	11,159,343.67
(1) 计提	6,135,466.93	4,352,260.39	265,585.24	406,031.11	11,159,343.67
3、本年减少金额			45,307.68	263,793.05	309,100.73
(1) 处置或报废			45,307.68	263,793.05	309,100.73
4、期末余额	68,779,422.29	67,093,422.74	1,477,822.76	6,291,367.72	143,642,035.51
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	93,125,283.48	16,649,506.04	543,816.10	1,319,596.67	111,638,202.29
2、年初账面价值	99,260,750.41	20,751,704.43	811,785.96	1,739,511.64	122,563,752.44

截至2024年12月31日止，本公司房屋建筑物存在抵押情况，具体详见本附注五、45所有权或使用权受限的资产。

截至2024年12月31日止，本公司固定资产未发生减值。

9、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	42,028,063.84	1,083,486.41	43,111,550.25
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额			
(1) 处置			

4、年末余额	42,028,063.84	1,083,486.41	43,111,550.25
二、累计摊销			
1、年初余额	8,089,650.71	681,162.82	8,770,813.53
2、本年增加金额	958,261.92	141,225.60	1,099,487.52
(1) 摊销	958,261.92	141,225.60	1,099,487.52
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	9,047,912.63	822,388.42	9,870,301.05
三、减值准备			
四、账面价值			
1、年末账面价值	<b>32,980,151.21</b>	<b>261,097.99</b>	<b>33,241,249.20</b>
2、年初账面价值	<b>33,938,413.13</b>	<b>402,323.59</b>	<b>34,340,736.72</b>

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司土地使用权存在抵押情况，具体详见本附注五、45 所有权或使用权受限的资产。

## 10、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
黑龙江远光肠衣有限公司	23,480,678.29			23,480,678.29
合计	23,480,678.29			23,480,678.29

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
黑龙江远光肠衣有限公司	23,480,678.29			23,480,678.29
合计	23,480,678.29			23,480,678.29

## 11、递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,312,493.36	1,328,123.34	5,690,656.56	1,422,664.14
合计	5,312,493.36	1,328,123.34	5,690,656.56	1,422,664.14

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,809,061,531.82	806,926,203.96
可抵扣亏损	180,114,868.23	69,263,605.74
合计	1,989,176,400.05	876,189,809.70

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2028年	69,263,605.74	69,263,605.74	
2029年	110,851,262.49		
合计	180,114,868.23	69,263,605.74	

## 12、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程款及设备款	196,500.00	375,695.00
预付软件款	864,022.03	814,347.03
减：减值准备		
小计	1,060,522.03	1,190,042.03
减：一年内到期的其他非流动资产		
合计	1,060,522.03	1,190,042.03

## 13、短期借款

借款类别	期末余额	上年年末余额
保证借款	172,978,968.00	250,000,000.00
抵押、保证借款	1,505,710,645.00	1,401,000,000.00
短期借款利息	232,045.18	1,451,771.49
合计	1,678,921,658.18	1,652,451,771.49

注：本公司于 2023 年与中国工商银行股份有限公司哈尔滨农垦支行签订了借款合同，取得借款 200,000,000.00 元，借款年利率为 3.60%，借款期限自 2023 年 06 月 30 日至 2024 年 06 月 29 日。2024 年 6 月 26 日，本公司与中国工商银行股份有限公司哈尔滨农垦支行签订了借款展期合同，借款展期 11 个月至 2025 年 5 月 29 日。

本公司于 2023 年与中国工商银行股份有限公司哈尔滨农垦支行签订了借款合同，取得借款 100,000,000.00 元，借款年利率为 3.65%，借款期限自 2023 年 08 月 11 日至 2024 年 08 月 09 日。2024 年 8 月 8 日，本公司与中国工商银行股份有限公司哈尔滨农垦支行签订了借款展期合同，借款展期 11 个月至 2025 年 7 月 9 日。

本公司于 2023 年与中国工商银行股份有限公司哈尔滨农垦支行签订了借款

---

合同，取得借款 200,000,000.00 元，借款年利率为 3.55%，借款期限自 2023 年 09 月 28 日至 2024 年 09 月 28 日。2024 年 9 月 26 日，本公司与中国工商银行股份有限公司哈尔滨农垦支行签订了借款展期合同，借款展期 11 个月至 2025 年 8 月 28 日。

本公司于 2023 年与中国工商银行股份有限公司哈尔滨农垦支行签订了借款合同，取得借款 50,000,000.00 元，借款年利率为 3.55%，借款期限自 2023 年 11 月 03 日至 2024 年 11 月 02 日。2024 年 10 月 31 日，本公司与中国工商银行股份有限公司哈尔滨农垦支行签订了借款展期合同，借款展期 11 个月至 2025 年 10 月 02 日。

本公司于 2024 年与中国工商银行股份有限公司哈尔滨农垦支行签订了借款合同，取得借款 10,000,000.00 元，借款年利率为 3.55%，借款期限自 2024 年 01 月 08 日至 2025 年 01 月 08 日。

本公司于 2023 年与中国进出口银行黑龙江省分行签订了借款合同，取得借款 300,000,000.00 元，借款年利率为 3.90%，借款期限自 2023 年 05 月 31 日至 2024 年 05 月 30 日。2024 年 3 月 26 日，本公司与中国进出口银行黑龙江省分行签订了借款展期合同，借款展期 11 个月至 2025 年 04 月 29 日，由黑龙江远光肠衣有限公司提供抵押担保。

本公司于 2024 年与中国民生银行股份有限公司哈尔滨分行签订了借款合同，取得借款 50,000,000.00 元，借款年利率为 3.95%，借款期限自 2024 年 01 月 03 日至 2025 年 01 月 03 日。

本公司于 2023 年与中国农业发展银行黑龙江省分行营业部签订了借款合同，取得借款 100,000,000.00 元，借款年利率为 3.45%，借款期限自 2023 年 09 月 21 日至 2024 年 08 月 29 日。2024 年 8 月 23 日，本公司与中国农业发展银行黑龙江省分行营业部签订了借款展期协议，借款展期至 2025 年 08 月 07 日，展期借款利率为 3.55%。

本公司于 2023 年与中信银行股份有限公司哈尔滨分行签订了借款合同，取得借款 69,000,000.00 元，借款年利率为 3.72%，借款期限自 2023 年 10 月 24 日至 2024 年 10 月 24 日。2024 年 10 月 23 日，本公司与中信银行股份有限公司哈尔滨分行签订了借款展期协议，借款展期 1 年至 2025 年 10 月 22 日。

本公司之子公司宜昌丰润生物科技有限公司于 2023 年与中国工商银行股份有限公司长阳支行签订借款合同，取得借款 13,000,000.00 元，借款年利率为 3.53%，借款期限自 2023 年 06 月 08 日至 2024 年 06 月 07 日。2024 年 6 月 25 日，宜昌丰润生物科技有限公司与中国工商银行股份有限公司长阳支行签订借款展期协议，展期 6 个月至 2024 年 12 月 25 日，展期借款利率为 3.25%。丰润生物科技股份有限公司为该笔借款提供保证担保；本公司之子公司宜昌丰润生物科技有限公司于 2023 年与中国工商银行股份有限公司长阳支行签订借款合同，取得借款 50,000,000.00 元，借款年利率为 3.09%，借款期限自 2023 年 12 月 12 日至 2024 年 11 月 11 日。丰润生物科技股份有限公司为该笔借款提供保证担保。目前该两笔借款已违约，中国工商银行股份有限公司长阳支行已对宜昌丰润生物科技有限公司提起诉讼。

本公司之子公司宜昌丰润生物科技有限公司于 2024 年与中国农业银行股份

有限公司长阳土家族自治县支行签订了借款合同,取得借款40,000,000.00元,借款年利率为3.44%,借款期限自2023年12月29日至2024年12月28日。丰润生物科技股份有限公司为该笔借款提供保证担保。

本公司之子公司宜昌丰润生物科技有限公司于2024年与中国农业银行股份有限公司长阳土家族自治县支行签订了借款合同,取得借款10,000,000.00元,借款年利率为3.44%,借款期限自2024年03月04日至2025年03月03日。丰润生物科技股份有限公司为该笔借款提供保证担保。

本公司之子公司宜昌丰润生物科技有限公司于2024年与中国银行股份有限公司三峡分行签订了借款合同,取得借款50,000,000.00元,借款年利率为3.44%,借款期限自2023年10月17日至2024年10月16日。2024年10月30日,宜昌丰润生物科技有限公司与中国银行股份有限公司三峡分行签订《流动资金借款合同》补充合同,借款期限自2024年10月30日至2025年4月30日。丰润生物科技股份有限公司为该笔借款提供保证担保。

本公司之子公司宜昌丰润生物科技有限公司于2024年与湖北长阳农村商业银行股份有限公司签订了借款合同,取得借款10,000,000.00元,借款年利率为3.45%,借款期限自2024年03月11日至2025年03月10日。丰润生物科技股份有限公司为该笔借款提供保证担保。

#### 14、应付账款

##### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	12,770,071.08	16,481,280.61
应付加工费	932,678.77	932,678.77
应付服务费		89,080.00
<b>合计</b>	<b>13,702,749.85</b>	<b>17,503,039.38</b>

##### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
安徽九珑生物科技有限公司	8,539,379.10	未结算
临沂东诚东源生物工程有限公司	932,678.77	未结算
北京中瑞食品有限公司	189,237.56	原有联系人已更换,正在联系沟通中
河北聚顺农业开发有限公司	120,812.10	原有联系人已更换,正在联系沟通中
保定永伟肠衣有限公司	62,500.00	原有联系人已更换,正在联系沟通中
河南恒康肉类食品有限公司	188,178.00	原有联系人已更换,正在联系沟通中
<b>合计</b>	<b>10,032,785.53</b>	

#### 15、预收账款

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

预收货款		3,119.30
<b>合计</b>		<b>3,119.30</b>

#### 16、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
合同负债	1,700,709.85	
减：列示于其他非流动负债的部分	140,164.18	
<b>合计</b>	<b>1,560,545.67</b>	

#### 分类

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	1,560,545.67	
<b>合计</b>	<b>1,560,545.67</b>	

#### 17、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,023,754.63	43,631,141.33	50,487,129.03	6,167,766.93
二、离职后福利-设定提存计划		5,137,145.48	5,137,145.48	
三、辞退福利		758,355.81	758,355.81	
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>13,023,754.63</b>	<b>49,526,642.62</b>	<b>56,382,630.32</b>	<b>6,167,766.93</b>

##### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,342,444.73	33,130,848.91	39,679,883.86	2,793,409.78
2、职工福利费	151,538.25	2,875,311.41	2,968,270.26	58,579.40
3、社会保险费		3,970,932.45	3,970,932.45	
其中：医疗生育保险费		3,772,567.87	3,772,567.87	
工伤保险费		198,364.58	198,364.58	
4、住房公积金		2,991,764.00	2,991,764.00	
5、工会经费和职工教育经费	3,529,771.65	662,284.56	876,278.46	3,315,777.75
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>13,023,754.63</b>	<b>43,631,141.33</b>	<b>50,487,129.03</b>	<b>6,167,766.93</b>

##### (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,959,880.80	4,959,880.80	
2、失业保险费		177,264.68	177,264.68	
<b>合计</b>		<b>5,137,145.48</b>	<b>5,137,145.48</b>	

#### 18、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	9,523,357.89	
城市维护建设税	8,996.49	
教育费附加	6,426.07	
房产税	638,928.05	638,928.05
土地使用税	139,412.78	107,824.64
印花税	21,031.63	34,649.80
企业所得税		14,778.07
环境保护费	648.60	3,249.27
个人所得税	99,525.71	577,007.04
其他	488.30	583.00
<b>合计</b>	<b>10,438,815.52</b>	<b>1,377,019.87</b>

#### 19、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	18,438,330.30	8,062,000.00
应付股利		
其他应付款	342,387,871.66	431,910,569.42
<b>合计</b>	<b>360,826,201.96</b>	<b>439,972,569.42</b>

##### (1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
资金拆借	18,438,330.30	8,062,000.00
<b>合计</b>	<b>18,438,330.30</b>	<b>8,062,000.00</b>

##### 重要的已逾期未支付的利息情况

贷款单位	逾期金额	逾期原因
北大荒农垦集团有限公司	8,038,895.93	尚未还款
<b>合计</b>	<b>8,038,895.93</b>	—

## (2) 其他应付款情况

### 1) 按账龄列示:

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,934,737.44	424,934,215.73
1-2年	333,129,571.55	3,558,402.51
2-3年	2,970,987.49	504,696.38
3年以上	3,352,575.18	2,913,254.80
<b>合计</b>	<b>342,387,871.66</b>	<b>431,910,569.42</b>

### 2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
工程设备款	2,803,043.04	3,342,901.39
运输费用	418,323.11	2,663,001.50
代收代付款	4,609,727.58	6,371,304.90
非金融机构借款	330,167,997.25	417,000,000.00
中介服务费	315,262.80	829,365.73
往来款	881,157.09	-
租赁费	440,579.51	440,103.32
员工报销款	29,390.00	58,587.91
其他	2,722,391.28	1,205,304.67
<b>合计</b>	<b>342,387,871.66</b>	<b>431,910,569.42</b>

### 20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	230,978,287.79	39,697,958.39
<b>合计</b>	<b>230,978,287.79</b>	<b>39,697,958.39</b>

### 21、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	140,164.18	18,048,382.07
<b>合计</b>	<b>140,164.18</b>	<b>18,048,382.07</b>

### 22、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	99,400,000.00	99,600,000.00

信用借款	149,500,000.00	149,700,000.00
借款利息	1,778,287.79	297,958.39
减：一年内到期的长期借款	230,978,287.79	39,697,958.39
<b>合计</b>	<b>19,700,000.00</b>	<b>209,900,000.00</b>

注：本公司于 2023 年与中国农业发展银行黑龙江省分行营业部签订了借款合同，取得借款 300,000,000.00 元，借款年利率为 3.45%，借款期限自 2023 年 03 月 27 日至 2025 年 03 月 26 日。

本公司于 2023 年与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订了借款合同，取得借款 30,000,000.00 元，借款年利率为 3.95%，借款期限自 2023 年 11 月 01 日至 2025 年 10 月 31 日。

本公司于 2023 年与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订了借款合同，取得借款 100,000,000.00 元，借款年利率为 3.95%，借款期限自 2023 年 11 月 14 日至 2025 年 11 月 13 日。

本公司于 2024 年与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订了借款合同，取得借款 10,000,000.00 元，借款年利率为 3.95%，借款期限自 2024 年 03 月 13 日至 2026 年 02 月 22 日。

本公司于 2024 年与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订了借款合同，取得借款 10,000,000.00 元，借款年利率为 3.95%，借款期限自 2024 年 03 月 18 日至 2026 年 03 月 13 日。

本公司之子公司黑龙江远光肠衣有限公司于 2023 年与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订了借款合同，取得借款 40,000,000.00 元，借款年利率为 3.95%，借款期限自 2023 年 06 月 29 日至 2025 年 06 月 28 日。丰润生物科技股份有限公司为该笔借款提供保证担保。

本公司之子公司黑龙江远光肠衣有限公司于 2023 年与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订了借款合同，取得借款 40,000,000.00 元，借款年利率为 3.95%，借款期限自 2023 年 11 月 01 日至 2025 年 10 月 31 日。丰润生物科技股份有限公司为该笔借款提供保证担保。

本公司之子公司黑龙江远光肠衣有限公司于 2024 年与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订了借款合同，取得借款 10,000,000.00 元，借款年利率为 3.95%，借款期限自 2024 年 03 月 18 日至 2026 年 03 月 17 日。丰润生物科技股份有限公司为该笔借款提供保证担保。

本公司之子公司黑龙江远光肠衣有限公司于 2024 年与兴业银行股份有限公司哈尔滨分行签订了借款合同，取得借款 10,000,000.00 元，借款年利率为 3.95%，借款期限自 2024 年 03 月 18 日至 2026 年 03 月 17 日。丰润生物科技股份有限公司为该笔借款提供保证担保。

## 23、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
库存商品预计质量损失	41,896,991.10	

安全管理费	262,917.00
诉讼保全	5,000.00
财务费用	2,326,355.46
客户补偿准备	899,240.85
<b>合计</b>	<b>45,390,504.41</b>

#### 24、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,278,023.20		816,399.98	2,461,623.22	与资产相关政府补助
<b>合计</b>	<b>3,278,023.20</b>		<b>816,399.98</b>	<b>2,461,623.22</b>	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
省级环境保护项目-污水处理	150,000.12			99,999.98			50,000.14	与资产相关
肝素三车间扶贫项目	208,420.85			138,947.40			69,473.45	与资产相关
精品肝素钠技术改造项目	134,767.70			89,845.20			44,922.50	与资产相关
300 千克肝素钠加工扩建项目	315,789.44			210,526.34			105,263.10	与资产相关
肠衣蛋白饲料生产线改扩建项目扶贫款	786,666.87			159,999.96			626,666.91	与资产相关
肠衣精加工生产线工艺技术改造项目	128,378.22			81,081.10			47,297.12	与资产相关
肠衣肝素钠系列产品开发产业化项目	1,200,000.00						1,200,000.00	与资产相关
长阳住建局保障性租赁住房补助	354,000.00			36,000.00			318,000.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>3,278,023.20</b>			<b>816,399.98</b>			<b>2,461,623.22</b>	

注 1：根据黑龙江省财政厅黑财指（建）【2008】207 号《省财政厅关于补充安排 2017 年省级环境保护项目预算的通知》，收到拨付的省级环境保护项目-污水处理补助款 1,000,000.00 元，2024 年摊销计入其他收益 99,999.98 元。

注 2：根据长阳土家族自治县人民政府办公室长政办函【2016】3 号《县人民政府办公室关于安排 2016 年农业综合开发升级专项项目及资金的通知》，2017 年收到农业综合开发扶贫专项项目款 1,100,000.00 元，2024 年摊销计入其他收益 138,947.40 元。

注 3: 根据长阳县财政局、长阳县房产管理局长财建发【2015】490 号《关于安排 2015 年度省预算内基本建设专项资金的通知》，收到精品肝素钠技术改造项目补助 800,000.00 元，2024 年摊销计入其他收益 89,845.20 元。

注 4: 根据湖北省农业综合开发办公室鄂农办法【2014】67 号《关于 2014 年省级农业综合开发专项项目备案的通知》，收到 300 千克肝素钠加工扩建项目补助 2,000,000.00 元，2024 年摊销计入其他收益 210,526.34 元。

注 5: 根据长农综办发【2017】17 号《县农业综合开发办公室关于 2017 年省级农业综合开发扶贫专项项目的批复》，收到拨付的肠衣蛋白饲料生产线改扩建项目资金 1,600,000.00 元，2024 年摊销计入其他收益 159,999.96 元。

注 6: 根据长科信发【2019】5 号《县科技经信局县财政局关于下达 2019 年度科技技改专项第一批项目资金计划的通知》，2019 年收到拨付的肠衣精加工生产线升级工艺技术改造项目资金 500,000.00 元，2024 年摊销计入其他收益 81,081.12 元。

注 7: 根据《湖北省发展改革委关于下达 2022 年湖北省预算内固定资产投资计划的通知》(鄂发改投资函[2022]7 号)，收到拨付的肠衣肝素钠系列产品开发产业化项目补助款 1,200,000.00 元，2024 年项目尚未开工建设，2024 年未摊销。

注 8: 根据长阳住房和城乡建设局《长阳县 2023 年度计划内保障性租赁住房中央补助资金分配方案》，收到保障性安居工程补助资金 360,000.00 元，2024 年摊销计入其他收益 36,000.00 元。

## 25、股本

项目	上年年末余额	本期增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	127,113,605.00						127,113,605.00
合计	127,113,605.00						127,113,605.00

## 26、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	331,803,532.83			331,803,532.83
合计	331,803,532.83			331,803,532.83

## 27、盈余公积

项目	上年年末余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	23,792,669.18			23,792,669.18
合计	23,792,669.18			23,792,669.18

## 28、未分配利润

项目	期末余额	上年年末余额
调整前上期末未分配利润	-327,792,038.59	568,785,536.06
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	-327,792,038.59	568,785,536.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,870,472,877.03	-896,577,574.65
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
<b>期末未分配利润</b>	<b>-2,198,264,915.62</b>	<b>-327,792,038.59</b>

## 29、营业收入及营业成本

### （1）营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	96,125,376.42	97,521,653.50	262,971,970.04	237,524,273.39
其他业务	2,057,105.31	2,065,626.12	440,479.35	150,423.04
<b>合计</b>	<b>98,182,481.73</b>	<b>99,587,279.62</b>	<b>263,412,449.39</b>	<b>237,674,696.43</b>

### （2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
肝素钠	39,129,278.08	41,329,929.67	48,689,217.88	46,669,546.76
猪肠衣	56,996,098.34	56,191,723.83	214,282,752.16	190,854,726.63
<b>合计</b>	<b>96,125,376.42</b>	<b>97,521,653.50</b>	<b>262,971,970.04</b>	<b>237,524,273.39</b>

### （3）本期主营业务收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	工程建设	提供劳务	合计
在某一时段内确认收入				
在某一时点确认收入	96,125,376.42			96,125,376.42
<b>合计</b>	<b>96,125,376.42</b>			<b>96,125,376.42</b>

### （4）本期重要客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
烟台东诚药业集团股份有限公司	26,215,995.75	26.70
DAT-SCHAUB SPAIN, SLU(西班牙 DAT 公司)	24,161,834.84	24.61
河北常山生化药业股份有限公司	6,971,143.36	7.10
顺平县泽悦肠衣有限公司	6,495,589.91	6.62
泰州凯利达食品有限公司	3,898,293.58	3.97
<b>合计</b>	<b>67,742,857.44</b>	<b>69.00</b>

### 30、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	266,520.69	357,797.04
教育费附加	190,379.59	357,797.04
房产税	1,345,738.28	1,324,951.36
土地使用税	110,896.60	170,423.52
印花税	146,274.44	1,470,650.01
环境保护税	6,176.07	10,132.47
车船使用税	4,534.08	4,034.08
<b>合计</b>	<b>2,070,519.75</b>	<b>3,695,785.52</b>

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### 31、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	526,219.41	873,369.43
运输费	293,533.60	372,866.25
销售服务费		272,407.82
办公费	8,607.25	27,096.05
差旅费	20,158.11	84,217.36
检验费	5,995.84	16,571.70
财产保险费	49,727.63	192,228.48
其他	15,905.86	95,665.52
<b>合计</b>	<b>920,147.70</b>	<b>1,934,422.61</b>

### 32、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	17,034,765.36	24,461,142.27

折旧费	4,959,332.02	2,375,343.21
物料消耗	214,111.69	344,595.89
中介机构费	1,682,745.30	1,843,481.09
租赁费	1,348,089.73	1,291,274.52
摊销费	1,099,487.52	1,059,263.82
差旅费	477,543.59	480,144.53
修理费	84,402.53	539,184.72
业务招待费	576,407.52	395,503.47
办公费	218,793.91	428,103.62
排污费	31,890.90	462,243.00
检验检疫费	185,682.03	146,188.15
物业管理及卫生费	210,900.00	228,832.83
交通费	241,578.55	296,004.59
保险费	39,098.16	5,404.59
存货盘亏	232,356,650.26	
服务费	78,889.22	608,188.70
其他	1,281,788.60	527,125.96
<b>合计</b>	<b>262,122,156.89</b>	<b>35,492,024.96</b>

### 33、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	85,132.95	400,269.12
材料领用	273,383.80	3,780,497.61
其他	13,268.09	179,677.38
<b>合计</b>	<b>371,784.84</b>	<b>4,360,444.11</b>

### 34、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	73,345,437.52	83,922,382.58
减：利息收入	778,776.66	1,102,698.99
汇兑损益	278,210.03	-3,765,493.77
手续费	66,241.98	1,289,205.09
<b>合计</b>	<b>72,911,112.87</b>	<b>80,343,394.91</b>

### 35、其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,224,346.89	2,404,750.93
代扣个人所得税手续费返还	12,965.82	24,161.87
<b>合计</b>	<b>1,237,312.71</b>	<b>2,428,912.80</b>

计入当期其他收益的政府补助:

项目	本期金额	上期金额
<b>与资产相关:</b>		
肝素三车间专项资金		26,262.30
肝素三车间扶贫项目	138,947.40	138,947.40
公租房补贴款		93,500.00
精品肝素钠技术改造项目	89,845.20	89,845.20
300 千克肝素钠加工扩建项目	210,526.32	210,526.32
肠衣蛋白饲料生产线改扩建项目扶贫款	159,999.96	159,999.96
肠衣精加工生产线工艺技术改造项目	81,081.12	81,081.10
长阳住建局保障性租赁住房补助	36,000.00	6,000.00
<b>与收益相关:</b>		
国家政府补助奖金(小巨人)		1,000,000.00
污水处理改造	99,999.98	100,000.00
哈尔滨市商务局支持外贸企业出口项目补贴资金		180,000.00
哈尔滨市平房区残疾人联合会 2020 年超比例安置残疾就业补贴		2,500.00
长阳科学技术和经济信息化局 2021 年中央外经贸发展专项资金		20,000.00
长阳人社局企业吸纳就业困难人员社会保险补贴	19,794.60	28,120.95
长阳科信局年度突出贡献企业奖	70,000.00	100,000.00
长阳人力资源和社会保障局劳动就业管理局失业保险稳岗返还补助	184,380.31	66,229.00
长阳科信局 2022 年外贸出口增量奖		43,400.00
社保补贴款	18,772.00	15,338.70
长阳人社局企业吸纳脱贫人口就业补贴		42,000.00
长阳人社局企业吸纳高校毕业生补贴		1,000.00
宜昌市商务局中央外经贸展会事项和信保事项的资金	115,000.00	
<b>合计</b>	<b>1,224,346.89</b>	<b>2,404,750.93</b>

### 36、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	28,698.24	-28,698.24
应收账款坏账损失	-957,685,867.24	-71,891,633.66
其他应收款坏账损失	-321,348.73	-138,563.76
<b>合计</b>	<b>-957,978,517.73</b>	<b>-72,058,895.66</b>

#### 37、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-568,641,200.50	-702,377,083.84
<b>合计</b>	<b>-568,641,200.50</b>	<b>-702,377,083.84</b>

#### 38、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	6,021.93	201.52	6,021.93
其中：固定资产	6,021.93	201.52	6,021.93
赔偿金、违约金及罚款收入		11,285.49	
无法支付的应付款项		506,080.05	
其他	104,859.37	208.34	104,859.37
<b>合计</b>	<b>110,881.30</b>	<b>517,775.40</b>	<b>110,881.30</b>

#### 39、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益
固定资产报废	528.54		528.54
滞纳金及罚款	3,743,038.66	67,862.29	3,743,038.66
违约赔偿	899,240.85	143,200.00	899,240.85
其他	852,565.62	110,284.98	852,565.62
<b>合计</b>	<b>5,495,373.67</b>	<b>321,347.27</b>	<b>5,495,373.67</b>

#### 40、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-	3,104,405.43
递延所得税费用	-94,540.80	21,574,211.50
<b>合计</b>	<b>-94,540.80</b>	<b>24,678,616.93</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	上期金额
利润总额	-1,870,567,417.83
按法定/适用税率计算的所得税费用	-467,641,854.46
子公司适用不同税率的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	60,120,971.56
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	407,520,882.90
评估增值递延所得税负债的转回	-94,540.80
<b>所得税费用</b>	<b>-94,540.80</b>

#### 41、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	本期金额	上期金额
非关联方往来	528,872.29	5,659,728.87
利息收入	778,776.66	730,739.49
保证金	7,002,359.47	2,000,000.00
政府补助	5,309,013.75	3,236,689.95
其他	8,353,434.49	439,121.38
<b>合计</b>	<b>21,972,456.66</b>	<b>12,066,279.69</b>

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
日常费用开支	6,962,567.36	6,283,779.84
保证金	200,000.00	2,000,000.00
非关联方往来	506,835.89	10,620,741.09
受限资金	3,211,899.52	8,309,655.13
其他	2,474,355.87	939,269.23
<b>合计</b>	<b>13,355,658.64</b>	<b>28,153,445.29</b>

##### (3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
固定资产拆除费用		80,000.00
<b>合计</b>		<b>80,000.00</b>

##### (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
信用证及票据保证金		24,600,000.00
保证金利息		389,199.47
非金融机构借款	56,400,000.00	417,000,000.00
<b>合计</b>	<b>56,400,000.00</b>	<b>441,989,199.47</b>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
信用证及票据保证金		42,601,200.00
非金融机构借款	156,419,722.22	
<b>合计</b>	<b>156,419,722.22</b>	<b>42,601,200.00</b>

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,870,472,877.03	-896,577,574.65
加：信用减值损失	957,978,517.73	72,058,895.66
资产减值损失	568,641,200.50	702,377,083.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,159,343.67	11,545,702.68
无形资产摊销	1,099,487.52	1,059,263.82
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）	-5,493.39	-201.52
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	54,636,891.38	84,602,129.76
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		21,668,752.30
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-94,540.80	-94,540.80
存货的减少（增加以“-”号填列）	526,997,187.33	-202,571,879.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-125,118,490.16	176,324,952.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-211,334,906.74	-103,657,122.11
其他（增加以“-”号填列）		-906,162.28
经营活动产生的现金流量净额	-86,513,679.99	-134,170,700.73

<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
确认使用权资产的租赁		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	975,716.92	70,343,842.92
减：现金的期初余额	70,343,842.92	96,328,641.41
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	-69,368,126.00	-25,984,798.49

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	4,187,616.44	74,153,498.05
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,187,616.44	74,153,498.05
可随时用于支付的其他货币资金		
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	4,187,616.44	74,153,498.05
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

43、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	10.63	7.1884	76.41
欧元	0.48	7.5257	3.61
应收账款			
其中：美元	1,153,991.61	7.1884	8,295,353.29
欧元	4,487,018.24	7.5257	33,767,953.17

44、租赁

本公司作为承租人

项目	本期租赁费用
短期租赁费用（适用简化处理）	1,348,089.73

#### 45、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	3,211,899.52	诉讼冻结
固定资产	10,997,788.44	借款抵押物
无形资产	1,349,383.09	借款抵押物
合计	15,559,071.05	

### 六、合并范围的变更

#### 1、非同一控制下企业合并

本年未发生非同一控制下企业合并。

#### 2、同一控制下企业合并

本年未发生同一控制下企业合并。

#### 3、本年不再纳入合并范围的子公司情况

本公司之全资子公司青岛丰润伟业生物科技有限公司已于 2023 年度注销，本年度不再纳入合并范围。

#### 4、本年新增纳入合并范围的子公司情况

无

### 七、在其他主体中权益

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（%）		取得时间	取得方式
				直接	间接		
黑龙江远光肠衣有限公司	哈尔滨市	哈尔滨市	肠衣、肝素钠原料生产销售	100.00		2016 年	非同一控制下企业合并
宜昌丰润生物科技有限公司	宜昌市	宜昌市	肠衣、肝素钠原料生产销售	100.00		2010 年	设立
丰润（菏泽）生物科技有限公司	菏泽市	菏泽市	生物制品生产 销售。	100.00		2021 年	设立

### 八、关联方及其交易

#### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
北大荒农垦集团有限公司	哈尔滨市	农业及农产品生产经营管理业务	2,360,000	39.96	44.4047 (注)

注: 北大荒农垦集团有限公司全资子公司北大荒投资控股有限公司持有本公司 2.78% 股权; 北大荒农垦集团有限公司全资子公司北大荒投资控股有限公司参股 19.984% 中国农垦产业发展基金(有限合伙), 中国农垦产业发展基金(有限合伙)持有本公司 8.33% 股权; 北大荒农垦集团有限公司对本公司的表决权比例为 44.4047%。本公司最终控制方是北大荒农垦集团有限公司。

## 2、本企业的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

## 3、本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
黑龙江北大荒丰威食品有限公司	受同一最终控制方控制
哈尔滨丰威热力有限公司	受同一最终控制方控制
黑龙江北大荒丰远制粉有限公司	受同一最终控制方控制
哈尔滨双汇北大荒食品有限公司	受同一最终控制方控制
北大荒建设集团有限公司	受同一最终控制方控制
北大荒丰缘集团(黑龙江)经贸有限公司	受同一最终控制方控制
李国锋(2024年11月29日任职)	公司董事长
朱宝华(2024年11月29日任职)	总经理
史云鹏(2024年11月29日离职)	董事长
马保社(2024年6月27日离职)	公司董事、总经理
佟连生	董事、副总经理
韩帮伟	公司董事、董事会秘书
于雷	副总经理
李建华	公司董事
徐东芬(2024年6月27日任职)	董事、财务总监
高明涛	监事会主席
张秀丽	职工监事
王士琪(2024年6月27日任职)	监事
张东山	公司副总经理
鞠宏毅	独立董事

易八贤	独立董事
侯莉（2022年4月26日任职）	独立董事

#### 4、关联方交易情况

##### （1）购买商品、提供和接受劳务的关联交易

###### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
黑龙江农垦通信有限公司	电话费	13,072.28	
黑龙江北大荒丰威食品有限公司	购买面粉、挂面等	921.60	
黑龙江完达山林海液奶有限公司	采购酸奶	1,344.00	
哈尔滨双汇北大荒食品有限司	采购食堂用水	13,430.09	18,931.69
哈尔滨双汇北大荒食品有限司	劳务费	160,513.53	153,863.00
哈尔滨丰威热力有限公司	采购车间用蒸汽	121,807.35	329,706.43
哈尔滨丰威热力有限公司	取暖费	127,889.90	113,073.40
北大荒丰缘集团（黑龙江）经贸有限公司	购买面粉、挂面等		2,683.20
北大荒建设集团有限公司	工程项目服务费		428,812.56

###### ②合并范围内的关联交易

销售方	采购方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宜昌丰润生物科技有限公司	丰润生物科技股份有限公司	肝素钠	36,532,463.01	866,753,741.30
丰润生物科技股份有限公司	宜昌丰润生物科技有限公司	肝素钠		819,024,039.39
丰润生物科技股份有限公司	宜昌丰润生物科技有限公司	肠衣	5,029,946.78	2,574,522.94
丰润生物科技股份有限公司	宜昌丰润生物科技有限公司	肝素钠		199,123,172.56
黑龙江远光肠衣有限公司	丰润生物科技股份有限公司	肠衣	2,313,119.26	25,087,495.40
宜昌丰润生物科技有限公司	黑龙江远光肠衣有限公司	肠衣	24,161,834.84	54,453,669.82
丰润生物科技股份有限公司	黑龙江远光肠衣有限公司	肠衣		35,160,788.97
黑龙江远光肠衣有限公司	宜昌丰润生物科技有限公司	肠衣	35,091,794.05	
黑龙江远光肠衣有限公司	丰润生物科技股份有限公司	辅材及其他		892,690.23
黑龙江远光肠衣有限公司	宜昌丰润生物科技有限公司	辅材及其他	134,260.38	275,601.77

##### （2）关联租赁

###### ①本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
-------	--------	----------	----------

哈尔滨双汇北大荒食品有限公司	房屋	311,160.61	310,278.07
黑龙江北大荒丰远制粉有限公司	房屋		240,825.69
黑龙江北大荒丰威食品有限公司	房屋	467,889.91	103,211.01

②合并范围内的关联租赁

出租方	承租方	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
黑龙江远光肠衣有限公司	丰润生物科技股份有限公司	房屋	256,880.40	256,880.76

(3) 关联担保情况

被担保方	担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
丰润生物科技股份有限公司	黑龙江远光肠衣有限公司	7,000,000.00	2023-1-19	2024-1-15	是
丰润生物科技股份有限公司	黑龙江远光肠衣有限公司	19,700,000.00	2022-3-24	2024-3-21	是
丰润生物科技股份有限公司	黑龙江远光肠衣有限公司	39,700,000.00	2023-6-30	2025-6-28	否
丰润生物科技股份有限公司	黑龙江远光肠衣有限公司	39,800,000.00	2023-11-1	2025-10-31	否
丰润生物科技股份有限公司	黑龙江远光肠衣有限公司	9,950,000.00	2024-3-19	2026-3-17	否
丰润生物科技股份有限公司	黑龙江远光肠衣有限公司	9,950,000.00	2024-3-20	2026-3-17	否
丰润生物科技股份有限公司	宜昌丰润生物科技有限公司	50,000,000.00	2023-10-31	2024-10-30	是
丰润生物科技股份有限公司	宜昌丰润生物科技有限公司	50,000,000.00	2023-1-9	2024-1-8	是
丰润生物科技股份有限公司	宜昌丰润生物科技有限公司	50,000,000.00	2023-12-14	2024-12-12	否
丰润生物科技股份有限公司	宜昌丰润生物科技有限公司	13,000,000.00	2023-6-28	2024-6-26	是
丰润生物科技股份有限公司	宜昌丰润生物科技有限公司	40,000,000.00	2023-3-3	2024-3-1	是
丰润生物科技股份有限公司	宜昌丰润生物科技有限公司	30,000,000.00	2023-3-20	2024-3-20	是
丰润生物科技股份有限公司	宜昌丰润生物科技有限公司	10,000,000.00	2023-5-30	2024-5-30	是
丰润生物科技股份有限公司	宜昌丰润生物科技有限公司	50,000,000.00	2024-10-31	2025-10-30	否
丰润生物科技股份有限公司	宜昌丰润生物科技有限公司	13,000,000.00	2024-6-27	2024-12-25	否
丰润生物科技股份有限公司	宜昌丰润生物科技有限公司	40,000,000.00	2024-1-1	2024-12-31	否
丰润生物科技股份有限公司	宜昌丰润生物科技有限公司	10,000,000.00	2024-3-4	2025-3-1	否

丰润生物科技股 份有限公司	宜昌丰润生物 科技有限公司	10,000,000.00	2024-3-13	2025-3-11	否
------------------	------------------	---------------	-----------	-----------	---

#### (4) 关联方资金拆借

##### ①合并范围外的关联方资金拆借

关联方名称	关联交易内容	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
拆入:					
北大荒农垦集 团有限公司	资金拆借款	417,000,000.00	5,000,000.00	92,342,660.00	329,657,340.00

##### ②合并范围外的关联方资金拆借

拆入方	拆出方	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
丰润生物科技股 份有限公司	宜昌丰润生物科 技有限公司	145,650,000.00	40,500,000.00	6,000,000.00	180,150,000.00
丰润生物科技股 份有限公司	黑龙江远光肠衣 有限公司	62,375,051.38		62,375,051.38	
黑龙江远光肠衣 有限公司	丰润生物科技股 份有限公司		292,274,000.00	120,847,051.38	171,426,948.62

#### (5) 关联方应收应付

##### ①应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
<b>应收账款:</b>				
哈尔滨双汇北大荒食品 有限公司			4,116.43	
<b>合计</b>			<b>4,116.43</b>	
<b>预付款项:</b>				
阳光农业相互保险公司	1,610.00			
<b>合计</b>	1,610.00			
<b>其他应收款:</b>				
黑龙江北大荒丰威食品 有限公司			7,500.00	2,400.00
<b>合计</b>			<b>7,500.00</b>	<b>2,400.00</b>

##### ②应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
<b>应付账款:</b>		
哈尔滨丰威热力有限公司	45,900.00	89,080.00

合计	45,900.00	89,080.00
其他应付款:		
北大荒农垦集团有限公司	337,696,235.93	337,696,235.93
合计	337,696,235.93	425,076,022.18

#### (4) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	3,240,139.65	5,527,179.57

## 九、与金融工具有关的风险

本公司的主要金融工具包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款。本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### 1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自应收票据、应收账款、其他应收款。公司已制定适当的信用政策，并且不断检查和评估这些信用风险，必要时采取有效的措施规避风险。

### 2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

### 3、市场风险

#### (1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司有一定规模出口销售，本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。

#### (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险主要产生于银行借款，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。利率变动对公司不利影响风险较小。

## 十、资产负债表日后事项

本期无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

本期无需要披露的其他重要事项。

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

本公司报告期内不存在承诺事项。

### 2、或有事项

2024年12月16日，中国农业银行股份有限公司起诉本公司之全资子公司宜昌丰润生物科技有限公司，诉求符合债务提前到期的情形的债务本金50,000,000.00元及利息利息41,875.00元。截止审计报告日，该诉讼还未判决。

## 十三、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	期末余额	上年年末余额
1年以内	5,482,642.00	344,817,167.14
1至2年	317,308,504.92	455,658,886.01
2至3年	455,658,886.01	31,652,485.00
3至4年	31,608,663.00	
小计	810,058,695.93	832,128,538.15
减：坏账准备	488,984,834.88	27,975,044.81
合计	321,073,861.05	804,153,493.34

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	486,140,671.11	60.01	486,140,671.11	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	323,918,024.82	39.99	2,844,163.77	0.88	321,073,861.05
其中：					

账龄组合	22,829,602.76	2.82	2,844,163.77	12.46	19,985,438.99
合并范围内关联方组合	301,088,422.06	37.17			301,088,422.06
<b>合计</b>	<b>810,058,695.93</b>	<b>—</b>	<b>488,984,834.88</b>	<b>—</b>	<b>321,073,861.05</b>

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	832,128,538.15	100.00	27,975,044.81	3.36	804,153,493.34
其中:					
账龄组合	509,522,758.09	61.23	27,975,044.81	5.49	481,547,713.28
合并范围内关联方组合	322,605,780.06	38.77			322,605,780.06
<b>合计</b>	<b>832,128,538.15</b>	<b>—</b>	<b>27,975,044.81</b>	<b>—</b>	<b>804,153,493.34</b>

①期末单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
顺平县兴利肠衣有限公司	3,700,000.00	3,700,000.00	100.00	无法判断交易实质
保定润财肠衣有限公司	5,216,752.90	5,216,752.90	100.00	无法判断交易实质
顺平县保恒商贸有限公司	5,197,292.50	5,197,292.50	100.00	无法判断交易实质
顺平县利源商贸有限公司	6,143,393.40	6,143,393.40	100.00	无法判断交易实质
烟台东诚药业集团股份有限公司	198,469,636.30	198,469,636.30	100.00	无法判断交易实质
南京健友生化制药股份有限公司	59,998,950.00	59,998,950.00	100.00	无法判断交易实质
上海楷姆珐国际贸易有限公司	33,645,210.00	33,645,210.00	100.00	无法判断交易实质
华药国际医药有限公司	104,370,397.25	104,370,397.25	100.00	无法判断交易实质
威海威高医疗国际贸易有限公司	9,945,000.00	9,945,000.00	100.00	无法判断交易实质
深圳市海普瑞药业集团股份有限公司	59,454,038.76	59,454,038.76	100.00	无法判断交易实质
<b>合计</b>	<b>486,140,671.11</b>	<b>486,140,671.11</b>	<b>100.00</b>	

②2024年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄分析法

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内		2.00	
1至2年	11,478,378.56	5.00	573,918.93
2至3年		15.00	
3至4年	11,351,224.20	20.00	2,270,244.84
合计	<b>22,829,602.76</b>		<b>2,844,163.77</b>

(3) 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	27,975,044.81	461,009,790.07			488,984,834.88

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	比例 (%)	坏账准备
客户 19	301,088,422.06	37.17	-
客户 1	198,469,636.30	24.50	198,469,636.30
客户 6	104,370,397.25	12.88	104,370,397.25
客户 5	59,998,950.00	7.41	59,998,950.00
客户 2	59,454,038.76	7.34	59,454,038.76
合计	<b>723,381,444.37</b>	<b>89.30</b>	<b>422,293,022.31</b>

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	182,913,461.57	208,032,176.38
应收利息	6,495,302.46	-
应收股利	-	-
合计	<b>189,408,764.03</b>	<b>208,032,176.38</b>

(1) 应收利息情况

项目	期末余额	上年年末余额
资金拆借利息	6,495,302.46	-
合计	<b>6,495,302.46</b>	-

(2) 其他应收款情况

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	182,969,858.74	56,397.17	182,913,461.57
合计	182,969,858.74	56,397.17	182,913,461.57

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	208,032,551.38	375.00	208,032,176.38
合计	208,032,551.38	375.00	208,032,176.38

① 坏账准备

2024年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12个月内 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	2,819,858.74	2.00	56,397.17	信用风险未显著增加
合并范围内关联方组合	180,150,000.00			合并范围内关联方，风险较低
合计	182,969,858.74		56,397.17	

组合——账龄分析法

账龄	账面余额	未来12个月内预期信用 损失率%	坏账准备
1年以内	2,819,858.74	2.00	56,397.17
合计	2,819,858.74		56,397.17

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2024年1月1日余额	375.00			375.00
期初余额在本期				
—转入第一阶段				

—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	56,022.17			56,022.17
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31余额	<b>56,397.17</b>			<b>56,397.17</b>

③其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称/项目	是否为关联方	款项性质	金额	账龄	比例(%)	坏账准备
宜昌丰润生物科技有限公司	是	资金拆借款	180,150,000.00	1-2年	98.46	
管理人员应退工资	否	工资	2,819,858.74	1年以内	1.54	56,397.17
<b>合计</b>			<b>182,969,858.74</b>		<b>100.00</b>	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	400,105,438.00		400,105,438.00
对联营、合营企业投资			
<b>合计</b>	<b>400,105,438.00</b>		<b>400,105,438.00</b>

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	400,105,438.00		400,105,438.00
对联营、合营企业投资			
<b>合计</b>	<b>400,105,438.00</b>		<b>400,105,438.00</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
黑龙江远光肠衣有限公司	235,105,438.00			235,105,438.00
宜昌丰润生物科技有限公司	165,000,000.00			165,000,000.00
<b>合计</b>	<b>400,105,438.00</b>			<b>400,105,438.00</b>

4、营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,083,300.41	18,890,820.82	877,809,502.52	872,202,716.22
合计	<b>19,083,300.41</b>	<b>18,890,820.82</b>	<b>877,809,502.52</b>	<b>872,202,716.22</b>

#### 十四、补充资料

##### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,493.39	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	7,160,875.81	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,389,985.76	
非经常性损益总额	1,776,383.44	
减：非经常性损益的所得税影响数	-1,379,855.53	
非经常性损益净额	396,527.91	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	396,527.91	

##### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-14.72	-14.72
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-14.72	-14.72

注：因本公司净利润、净资产均为负值，加权平均净资产收益率指标已不具有实际意义。

丰润生物科技股份有限公司

2025年4月24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
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,493.39
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	7160875.81
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,389,985.76
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,776,383.44</b>
减：所得税影响数	1,379,855.53
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>396,527.91</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用