



ST 碧沃丰

NEEQ: 831640

碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司

Bio-Form Biotechnology (Guangdong) Co., Ltd.



年度报告

2024

重要提示

一、控股股东、实际控制人、董事张斌，董事樊五洲，职工代表监事胡亚东，监事毛怀兵对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
张斌	控股股东或实际控制人	未出席	因被羁押无法参加董事会
张斌	董事	未出席	因被羁押无法参加董事会
樊五洲	董事	未出席	因在外地未能出席，也未委托其他董事出席
胡亚冬	监事	未出席	因已于 2024 年 7 月 19 日向监事会提交了辞职报告，故出席监事会，也未委托其他监事出席
毛怀兵	监事	弃权	会计师出具无法表示意见的审计报告，无法确认报告的真实性、准确性

二、公司负责人范德朋、主管会计工作负责人范德朋及会计机构负责人（会计主管人员）范德朋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，存在未出席审议的董事。

董事长张斌因被羁押无法出席董事会。董事樊五洲因在外地未出席董事会。

四、深圳皇嘉会计师事务所（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

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）对公司 2024 年度财务报表出具无法表示意见的审计报告，形成无法表示意见的基础为： （一）持续经营能力 1、公司连续发生大额亏损，2024 年亏损 30,357,979.83 元，2023 年亏损 21,159,450.79 元，2022 年亏损 26,564,505.37 元，2021 年亏损 30,794,894.14 元，2020 年亏损 18,588,645.00 元，截止 2024 年 12 月 31 日未分配利润为 -95,718,006.68 元，净资产为 -36,867,561.46 元，资产负债率 157.36%。 2、公司向广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行的借款余额本金 1240 万元，借款到期日为 2024 年 11 月 6 日，截至 2024 年 12 月 31 日，该借款逾期本金 1150 万元尚未支付。
--

3、公司于 2025 年 5 月 30 日收到江苏省昆山市人民法院（2024）苏 0583 刑初 1288 号刑事判决书，公司控股股东、实际控制人、董事长、法定代表人张斌先生因犯虚假诉讼罪，判处有期徒刑三年二个月，自 2023 年 12 月 14 日起至 2027 年 2 月 13 日止。

4、公司于 2025 年 6 月 18 日收到了广东省佛山市中级人民法院出具的（2025）粤 06 破申 19-1 号《民事裁定书》，裁定受理债权人对贵公司提出的破产清算申请。

以上连续发生大额亏损、资产负债率过高、债务逾期、实际控制人收到刑事判决书、债权人申请破产的情况或事项，表明贵公司以持续经营假设编制财务报表的基础不复存在。

（二）往来款项审计程序受限

截至 2024 年 12 月 31 日，公司应收账款期末账面价值 11,076,974.30 元，占期末资产总额 17.23%；其他应收款期末账面价值 10,419,251.73 元，占期末资产总额 16.21%；应付账款期末账面价值 31,990,155.36 元，占期末负债和所有者权益的比例为 49.77%；其他应付款期末账面价值 15,098,939.41 元，占期末负债和所有者权益的比例为 23.49%。由于公司未能提供函证地址，我们通过实施替代审计程序无法获取充分、适当的审计证据，无法判断上述事项可能存在的错报对财务报表的影响。

（三）存货跌价准备计提的充分性

公司存货账面余额 11,122,236.29 元，存货跌价准备或合同履约成本减值准备 986,607.34 元。存货账面价值 10,135,628.95 元，占期末资产总额 15.77%。我们无法获取充分、适当的审计证据以确认贵公司存货跌价准备计提依据的准确性。

（四）大额债权的商业合理性

截至 2024 年 12 月 31 日，贵公司对广东中瀚水产科技有限公司应收账款期末账面余额为 1,093,845.66 元，预付账款账面余额 2,490,000.00 元，其他应收款账面余额为 11,384,985.35 元。我们无法获取充分、适当的审计证据以确认贵公司上述大额债权长期挂账的商业合理性。

针对审计意见，公司将积极采取下列措施予以应对：

- 1、公司已经大幅减少了人员，并减少了租赁面积，降低日常运营费用，力争在 2025 年实现扭亏，并获取经营活动现金净流入；
- 2、公司拟与债权人协商，进行债权转股权，降低公司负债规模和资产负债率；
- 3、加强应收账款的催收清理工作，加速资金回笼。
- 4、立足根本，聚焦主业，继续拓展销售回款较好的菌剂销售业务，加强重点客户跟进，提高客户成交概率；
- 5、甄选回款情况佳的工程项目，增长利润。

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

因部分客户、供应商与公司已签订保密协议，为保护客户、供应商信息，以保障自身权益价值，故对报告内涉及主要客户、供应商的情况申请了豁免披露，分别以“客户一、客户二、供应商一、供应商二”的形式进行披露，且豁免披露的主要客户、供应商均不是公司的关联方。

目 录

第一节 公司概况 7

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 8

第三节 重大事件 17

第四节 股份变动、融资和利润分配 22

第五节 公司治理 25

第六节 财务会计报告 29

附件 会计信息调整及差异情况..... 134

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	总裁办办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、碧沃丰	指	碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
报告期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日
报告期初	指	2024 年 1 月 1 日
报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东会	指	碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司股东会
董事会	指	碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司董事会
监事会	指	碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司章程》
EM 菌	指	EM 菌是一种由多种有益微生物组成的微生物制剂，包含光合细菌、乳酸菌、酵母菌、放线菌等多微生物复合而成。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司		
英文名称及缩写	Bio-Form Biotechnology (Guangdong) Co., Ltd.		
	BIO FORM		
法定代表人	张斌	成立时间	2009 年 5 月 6 日
控股股东	控股股东为（张斌）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张斌），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-科技推广和应用服务业（M75）-技术推广服务（M751）-生物技术推广（M7512）		
主要产品与服务项目	专业化微生物菌剂、环保整体解决方案及服务		
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 碧沃丰	证券代码	831640
挂牌时间	2015 年 1 月 16 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	53,195,200
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张斌	联系地址	佛山市南海区桂城深海路 17 号瀚天科技城 A 区 8 号楼 5 楼 501 单元
电话	0757-63863282	电子邮箱	info@bio-form.com
传真	0757-63863686		
公司办公地址	佛山市南海区桂城深海路 17 号瀚天科技城 A 区 8 号楼 5 楼 501 单元	邮政编码	528200
公司网址	www.bio-form.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	914006006886243203		
注册地址	广东省佛山市南海区桂城深海路 17 号瀚天科技城 A 区 8 号楼 5 楼 501 单元		
注册资本（元）	53,195,200	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

本公司所处行业为生物技术推广和应用服务业，是一家以生物技术为核心的多领域应用高新技术企业。公司的主营业务为专业化微生物菌剂研发、生产、销售及应用，在生态环境治理、农业养殖、家居清洁等领域提供整体的生物技术解决方案及服务。公司拥有微生物菌剂相关的核心专利与应用技术，以及专业可靠的技术团队。公司的业务范围涵盖多个领域，尤以生态环境治理领域为突出板块，经过多年对生物技术的实践应用，公司已积累丰富的水污染治理经验，为有治污需求的客户提供优质的解决方案及服务。

公司一直坚持走专业化发展道路，注重技术研发的资金投入与能力建设。采用自主研发与产学研相结合的研发模式。一方面注重吸收环境治理领域的前沿技术，与科研院校深入开展技术研发；另一方面，公司设有研发中心，配备专职研究人员研发环境治理新技术，并进行产品系列的研发、实验。公司的核心产品为 BF 高效生物菌剂、BF 纳米载体填料及 BF 多元处理设备，在市场上均具有较强的竞争力。公司推陈出新，不断研发新产品，目前，公司已建成国内顶级的具有自主知识产权的环境治理菌种库，并在中国普通微生物菌种保藏管理中心及广东省微生物菌种保藏中心保藏，共保藏微生物菌种 550 余株，形成微生物制剂 1000 多种，应用自主研发的“菌+酶”复合与微胶囊封装等专利技术，有效地增强了微生物的稳定性、降解能力，并确保菌剂的高活性，实现了光合细菌、EM 菌、硝化细菌、反硝化细菌、有机矿化芽孢杆菌等菌种产品及复合微生物菌剂 60 余种的产业化生产，可针对性地解决不同类型的环境污染。公司集产品的研发、生产、销售、应用于一体，结合多年的项目实施经验，迎合市场，设计出标准化、高效智能的配套处理设备，使工艺技术设备化，为客户提供更加精细化的治理解决方案和体系化服务。

公司的销售模式主要为直销，并通过参与投标及项目开发合作的形式开拓市场。在工业废水、市政污水、水环境生态修复、尾水治理等细分领域上，公司可为客户提供整体解决方案，以自身产品为核心，实现“卖产品”与“卖服务”相结合，这将能继续发挥公司自身专业领域的技术优势，还能扩大产品销售份额，增强市场竞争力。

报告期内，公司的商业模式较上年度无较大的变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022 年，公司被广东省工业和信息化厅认定为“2022 年专精特新中小企业”，有效期三年。 2022 年 12 月 22 日，公司继续被认定为“高新技术企业”，有效期三年。

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	20,803,543.06	25,097,005.19	-17.11%
毛利率%	36.96%	32.01%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-27,920,089.28	-22,860,688.67	-22.13%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-32,617,382.44	-22,615,677.51	-44.22%
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）	139.97%	-403.59%	-
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）	161.63%	-399.26%	-
基本每股收益	-0.57	-0.43	-32.56%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	64,272,153.86	102,241,729.51	-37.14%
负债总计	101,139,715.32	108,751,311.14	-90.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	-33,686,099.32	-5,766,010.04	-466.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.63	-0.11	-472.73%
资产负债率%（母公司）	72.36%	66.59%	-
资产负债率%（合并）	157.36%	106.37%	-
流动比率	0.60	0.86	-
利息保障倍数	-15.46	-4.35	-
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	-896,744.10	13,135,234.66	-106.83%
应收账款周转率	1.20	0.59	-
存货周转率	1.07	1.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	-37.14%	-20.40%	-
营业收入增长率%	-17.11%	-65.19%	-
净利润增长率%	-22.13%	-20.35%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,738,557.15	5.82%	8,308,664.92	8.13%	-55.00%
应收票据					
应收账款	11,076,974.30	17.23%	23,504,096.91	22.99%	-52.87%
合同资产	13,341,610.32	20.76%	19,051,788.78	18.63%	-29.97%
存货	10,135,628.95	15.77%	14,463,353.36	15.15%	-29.92%
其他流动资产	2,667,176.1	4.15%	3,034,848.68	2.97%	-12.12%
长期股权投资	1,553,882.64	2.42%	1,550,623.38	1.52%	0.21%
固定资产	761,854.61	1.19%	3,972,011.28	3.88%	-80.82%
递延所得税资产					
短期借款	21,890,000	34.06%	24,550,000.00	24.01%	-10.84%
其他流动负债	2,262,426.25	3.52%	2,337,512.29	2.29%	-3.21%
应付职工薪酬	9,298,064.85	14.47%	7,830,352.95	7.66%	18.74%
应交税费	10,329,735.41	16.07%	9,210,723.45	9.01%	12.15%
其他应付款	15,098,939.41	23.49%	16,387,907.2	16.03%	-7.87%
一年内到期的非流动负债	1,720,574.54	2.68%	2,325,174.03	2.27%	-26.00%
递延收益	-	-	382,938.4	0.37%	-100.00%
资产总计	64,272,153.86	100.00%	102,241,729.51	100.00%	-37.14%

项目重大变动原因

- 1、报告期末，应收账款相比年初减少 1242.71 万元，减少 52.87%，主要是随着账龄增加，本年新增 700 多万元坏账。
- 2、报告期末，合同资产相比年初减少 571.02 万元，减少 29.97%，主要是是随着时间增长，本年新计提了 1000 万元坏账准备。
- 3、报告期末，存货相比年初减少 432.78 万元，减少 29.92%，主要是公司业务量有所下降，减少了原材料和库存商品储备。

（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	20,803,543.06	-	25,097,005.19	-	-17.11%
营业成本	13,114,261.11	63.04%	17,062,282.700	67.99%	-23.14%
毛利率%	36.96%	-	32.01%	-	-
销售费用	5,349,165.39	25.71%	8,405,646.2	33.49%	-36.36%
管理费用	8,496,337.80	40.84%	17,117,955.5	68.21%	-50.37%
研发费用	5,214,306.67	25.06%	8,584,975.58	34.21%	-39.26%
财务费用	1,844,168.83	8.86%	2,477,871.04	9.87%	-25.57%
信用减值损失	-10,561,401.02	-50.77%	13,378,270.90	53.31%	-178.94%
资产减值损失	-12,254,989.78	-58.91%	2,666,997.96	10.63%	-559.51%
其他收益	470,793.86	2.26%	1,930,993.31	7.69%	-75.62%
投资收益	3,259.26	0.02%	-9,052.86	-0.04%	136.00%
资产处置收益	33,808.27	0.16%			
营业利润	-35,636,939.93	-171.3%	-10,973,197.63	-43.72%	-224.76%
营业外收入	5,760,225.45	27.69%	41,048.02	0.16%	13,932.89%
营业外支出	481,265.35	2.31%	2,331,685.5	9.29%	-79.36%
净利润	-30,357,979.83	-145.93%	-21,159,450.79	-84.31%	-43.47%

项目重大变动原因

- 1、本期营业收入、营业成本较上期分别降低 17.11%、23.14%，主要是因为随着公司账户被冻结，影响公司经营，导致收入大幅下降。
- 2、本期销售费用较上期下降 36.36%，主要是因为：（1）随着人员减少，销售人员薪酬及差旅费、广告宣传、业务招待、技术服务费等都相应下降；（2）随着公司工程业务下降，工程费用较上期降低近 90 万元。
- 3、本期管理费用较上期减少 50.37%，主要原因是：（1）随着公司业务量下降，对应的工程管理费用较上期减少 600 多万元；（2）随着公司减少租赁，分配到管理费用的折旧及摊销较上期减少近 200 万元。
- 4、本期研发费用较上期减少 39.26%，主要原因是：（1）研发部人员减少，对应的薪酬支出减少近 140 万元；（2）因研发部人员及公司退租，分摊的折旧费用减少 60 万元；（3）公司减少项目研发和开支，节省各项杂费支出近 100 万元。
- 5、信用减值损失较上期减少 178.94%，主要是 2023 年度回款情况较好，应收账款坏账转回，而 2024

年度回款不佳，进一步计提了 1000 多万元坏账。

- 6、资产减值损失较上期减少 559.51%，主要是上期合同资产转回近 300 万元，而本期是计提 1000 万元减值损失。
- 7、营业利润较上期下降 224.76%，主要原因是公司信用减值损失和资产减值损失较上年度大幅增加，其增加额大于公司削减成本的费用减少额。
- 8、营业外收入较上期增长 13932.89%，主要是有 575 万超过诉讼时效的应付款转为了营业外收入。
- 9、净利润较上期下降 43.47%，主要原因是营业利润下降但营业外收入增长。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	20,803,543.06	25,097,005.19	-17.11%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	13,114,261.11	17,062,282.70	-23.14%
其他业务成本	0.00	0.00	-

按产品分类分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
产品	14,008,746.90	9,354,285.62	33.23%	0.73%	-28.67%	-19.07%
项目	6,794,796.16	3,759,975.49	44.66%	-39.28%	-43.33%	37.85%

按地区分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

本期公司收入结构基本稳定，受股份公司账户被查封及诉讼影响，承接项目能力有所下降，导致项目收入。

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	客户一	4,769,876.29	22.93%	否
2	客户二	1,432,950.00	6.89%	否

3	客户三	915,207.62	4.40%	否
4	客户四	767,407.58	3.69%	否
5	客户五	766,795.11	3.69%	否
合计		8,652,236.60	41.59%	-

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	供应商一	3,196,710.20	24.38%	否
2	供应商二	978,492.21	7.46%	否
3	供应商三	32,462.10	0.25%	否
4	供应商四	23,008.84	0.18%	否
5	供应商五	17,025.84	0.13%	否
合计		4,247,699.19	32.39%	-

(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	-896,744.10	13,135,234.66	-106.83%
投资活动产生的现金流量净额	0	-277,584.96	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,198,527.37	-6,285,396.24	17.29%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年减少了 1403.20 万元，减少 106.83%，主要原因是上年收到的客户的历史回款较多，而本年收到的客户回款较少。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年减少了 27.76 万元，减少 100.00%，主要原因是本期资金紧张，未进行任何投资行为。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年增加 108.69 万元，增加 17.28%，主要原因是本期支付的租金较上期减少 41 万元，支付的企业间借款较上期减少 57 万元。

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
碧沃丰生态环境有限公司	控股子公司	产品销售及项目承接	50,000,000	5,669,486.25	-1,735,821.55	3,153,171.01	-1,264,087.26
碧沃丰生物有限公司	控股子公司	纺织制品制造	50,000,000	1,093,227.82	-14,938,386.01	23,414.19	-609,750.28
碧沃丰工程有限公司	控股子公司	项目设计、承包及运营	55,555,000	53,725,263.03	-2,323,144.94	6,794,796.16	-17,511,051.16
湖北碧水沃丰环保科技有限公司	控股子公司	项目承接	10,000,000	4,840,083.14	-1,556,351.80	204,891.49	-1,716,963.58
深圳市碧沃丰环保科技有限公司	参股公司	投资管理	5,000,000	3,154,817.69	2,987,539.34	0	-6,842.3
广州市碧沃丰环保科技有限公司	参股公司	项目承接	1,600,000	659,871.56	493,581.58	0	-27,361.45

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
深圳市碧沃丰环保科技有限公司	无关联性	提升公司与资本市场的结合，加强服务于公司今后对外投资的规划。
广州市碧沃丰环保科技有限公司	项目承接	更好的服务当地市场终端，扩大地区市场占有率，促进公司业绩增长。

(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
人才需求风险	公司是一家以生物技术为核心的高新技术企业，经过多年的组建，公司的技术人才队伍基本能满足经营的需求。但近年来，因公司资金紧张，员工福利待遇发生变化，导致部分员工离职。此外，行业内企业间的人才争夺日趋激烈，人才引进的难度与成本相应提高，尤其是对高水平技术人才的争夺，促使人才竞争加剧，如果公司的人才需求不能及时得到满足，将对公司的经营产生一定的影响。 应对措施：对外，公司加大招聘力度，通过社会招聘与校园招聘，发现人才，聘用人才。此外，公司推进与高等院校、科研机构的合作，积极开展产学研工作，实施人才共同培养计划，为公司的可持续发展奠定基础。对内，公司提升人力资源的管理水平，对现有的薪酬、晋升体系进行合理优化，加强企业文化建设，增强企业凝聚力，提高人员的稳定性，并通过周期性系统性的培训，提高人员的技能水平，以满足公司的经营所需。
应收账款回收风险	截至报告期末，公司应收账款净额为 11,076,974.30 元，占期末资产总额的比例为 17.23%。如催收不利或因宏观经济周期波动、行业整体结构调整等不确定因素导致客户财政状况发生不利变化，不能按期付款的，将导致公司应收账款回收周期变长，甚至可能出现因大额计提坏账准备导致经营业绩下滑的风险。 应对措施：公司与客户签订合同，明确各项条款及违约责任，一旦发生经济纠纷，公司将以合同及相关凭证为依据进行法律维权。此外，公司将继续安排员工根据项目进程对应收账款进行催收，将回款情况纳入员工的绩效考核中，对于账龄较长的应收款项，公司已积极启动诉讼程序，追偿欠款。
资金需求风险	截至报告期末，公司资金流转仍处于紧张状态。受宏观经

	济及客户预算下行影响，2024 年公司获取订单情况不理想，且公司 2023 年资金缺口较大，也导致了 2024 年资金紧张的情况出现。如公司流动资金不能满足生产经营的需求，公司将面临业绩增长放缓的风险。 应对措施：公司加强应收账款的规范管理，对项目实施的全过程进行管控，提高管理人员的整体素质和管理水平，加强成本控制，明确项目款项的支付进度及时间，降低资金延迟回收的风险。此外，公司对内将加强流动资金的管理，合理确流动资金的需求量；对外通过多渠道融资方式筹措流动资金，满足公司运营发展的资金需求。
实际控制人变更风险	张斌先生持有公司股份 22,781,362 股，占公司总股本的 42.83%，为公司的控股股东、实际控制人。张斌先生于 2022 年 6 月被广州市中级人民法院列为失信被执行人。 截至本年报出具之日，张斌先生 1525 万股被质押，900 万股被冻结。若张斌先生质押、冻结的股份被强制执行，将导致公司控股股东、实际控制人发生变更。 应对措施：公司将继续与张斌先生保持积极的沟通，关注事项的进展，此外，公司已建立了完善的治理机制，以确保公司的各项生产、经营活动都能有章可循，以确保公司经营决策的稳定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(一)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在破产重整事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

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	12,713,301.53	-34.48%
作为被告/被申请人	21,916,861.00	-59.45%
作为第三人	0	0%
合计	34,630,162.53	-93.93%

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
2024-026	被告/被申请人	借款合同纠纷	否	12,600,000.00	否	已结案

2024-031	被告/被申请人	工程合同纠纷	否	2,154,000.00	否	一审中
2024-032	被告/被申请人	借款合同纠纷	否	7,162,861.00	是	执行程序中
2024-043	原告/申请人	工程合同	否	12,713,301.53	否	执行程序中

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

报告期内，上述诉讼、仲裁事项增加了公司展业困难。

(一) 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	碧沃丰生物有限公司	3,182,670	2,542,923.27	69,376.26	2021 年 8 月 10 日	2024 年 8 月 9 日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
合计	-	3,182,670	2,542,923.27	69,376.26	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司为子公司碧沃丰生物有限公司提供的租赁担保，正在履行中，因该担保事项存涉诉情况，故公司需为子公司碧沃丰生物有限公司承担连带清偿责任。

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）	3,182,670	69,376.26
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		
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	3,182,670	69,376.26
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

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

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	853,299.03
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2,000,000.00	1,354,827.50
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

公司与关联方之间的关联交易，属于正常的商业交易行为，有利于公司业务的开展，符合公司的经营发展规划。另，公司支付董监高薪酬的关联交易行为是公司业务发展及生产经营的正常所需，具有必要性，符合公司的真实意图。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 1 月 16 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 1 月 16 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 1 月 16 日	-	挂牌	尽量避免关联交易	承诺尽量避免关联交易	正在履行中
董监高	2015 年 1 月 16 日	-	挂牌	尽量避免关联交易	承诺尽量避免关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	流动资产	冻结	2,490,915.02	3.88%	涉诉
应收账款及合同资产	流动资产	质押	24,024,491.50	37.38%	银行贷款
设备	固定资产	抵押	378,451.23	0.59%	银行贷款
专利技术	无形资产	质押	0	0.00%	银行贷款
子公司股权	长期股权投资	冻结	50,000,000.00	77.79%	
总计	-	-	76,893,857.75	119.64%	-

资产权利受限事项对公司的影响

- 1、公司及其子公司因涉诉被冻结银行存款，上述资金冻结，暂未对公司的日常经营造成重大不利影响。
- 2、上述应收账款的质押、设备的抵押及专利技术的质押，均是公司银行贷款所需，未对公司的日常经营造成不利影响。
- 3、公司之子公司碧沃丰生物有限公司因租赁合同纠纷未足额履行(2022)粤 0605 民初 1973 号民事判决书、(2022)粤 06 民终 10565 号民事判决书、(2022)粤 0605 执 27797 号执行和解协议书的法律义务，出租方佛山市创显科技有限公司将本公司持有的碧沃丰工程有限公司股权冻结。股权被冻结数额 5,000.00 万股，冻结期限 2023 年 08 月 02 日至 2026 年 08 月 01 日。

(六)失信情况

根据案号（2021）粤 0105 执 29914 号、执行依据文号：（2021）粤 01 民终 12287 号，公司控股股东、实际控制人、董事长张斌被广州市中级人民法院列为失信被执行人。

第四节
 股份变动、融资和利润分配

一、
 普通股股本情况

(二)
 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	24,147,439	45.39%	-2,235,150	21,912,289	41.19%
	其中：控股股东、实际控制人	3,695,340	6.95%	0	3,695,340	6.95%
	董事、监事、高管	6,403,179	12.04%	-2,350,250	4,052,929	7.62%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	29,047,761	54.61%	2,235,150	31,282,911	58.81%
	其中：控股股东、实际控制人	19,086,022	35.88%	0	19,086,022	35.88%
	董事、监事、高管	9,961,739	18.73%	2,235,150	12,196,889	22.93%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		53,195,200	-	0	53,195,200	-
普通股股东人数		56				

股本结构变动情况

☐ 适用
 ☒ 不适用

(三)
 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	张斌	22,781,362		22,781,362	42.83%	19,086,022	3,695,340	16,531,362	6,250,000
2	范德朋	10,661,723		10,661,723	20.04%	8,005,893	2,655,830	1,000,000	0
3	吕天奇	3,133,800	100	3,133,900	5.89%	2,350,350	783,550		
4	李正海	2,352,960	0	2,352,960	4.42%	0	2,352,960		
5	全罡	1,700,100	-500	1,699,600	3.20%		1,699,600		
6	毛怀	1,654,195		1,654,195	3.11%	1,240,646	413,549		

	兵								
7	杨晨	1,350,000		1,350,000	2.54%		1,350,000		
8	苏凤玉	1,002,000		1,002,000	1.88%		1,002,000		
9	黄发生	890,880	2,300	893,180	1.68%		893,180		
10	陈荣业	800,000		800,000	1.50%	600,000	200,000		
合计		46,327,020	1,900	46,328,920	87.09%	31,282,911	15,046,009	17,531,362	6,250,000

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

公司前十名股东中，张斌为公司控股股东、实际控制人，李正海为控股股东张斌的姐姐的配偶。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☒是 ☐否

张斌先生持有公司股份 22,781,362 股，持股比例为 42.83%，为公司的控股股东、实际控制人。

张斌，男，1967 年出生，中国籍，无境外永久居留权，西安交通大学管理学院管理工程专业学士学位、长江商学院 EMBA 硕士学位。2009 年 5 月参与创办佛山市碧沃丰生物科技有限公司并担任执行董事。张斌现任碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司董事长、法定代表人。

报告期内，公司控股股东和实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
张斌	董事长	男	1967 年 12 月	2019 年 9 月 12 日	2022 年 9 月 11 日	22,781,362	0	22,781,362	42.83%
范德朋	董事、总经理	男	1976 年 9 月	2019 年 9 月 12 日	2022 年 9 月 11 日	10,661,723	0	10,661,723	20.04%
陈荣业	董事	男	1962 年 6 月	2019 年 9 月 12 日	2022 年 9 月 11 日	800,000	0	800,000	1.50%
樊五洲	董事	男	1968 年 11 月	2019 年 9 月 12 日	2022 年 9 月 11 日				-
吕天奇	董事	男	1989 年 12 月	2023 年 12 月 27 日	2022 年 9 月 11 日	3,133,800	100	3,133,900	5.89%
何绮莉	监事会主席	女	1987 年 10 月	2019 年 9 月 12 日	2022 年 9 月 11 日				-
毛怀兵	监事	男	1966 年 3 月	2019 年 9 月 12 日	2022 年 9 月 11 日	1,654,195	0	1,654,195	3.11%
徐巧英	财务总监	女	1979 年 10 月	2019 年 9 月 12 日	2022 年 9 月 11 日				-
徐晓君	董事会秘书	女	1990 年 8 月	2019 年 9 月 12 日	2022 年 9 月 11 日				-

注：因公司第三届董事会、监事会及高级管理人员于任期届满后尚未完成换届，故原董事、监事、高级管理人员仍应按相关法律法规及公司章程的规定，履行相应的职务。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
胡亚东	职工代表监事	离任	无	个人原因

注：职工代表监事胡亚冬于 2024 年 7 月 19 日辞职，但公司职工代表大会尚未选举合适的职工代表监事，

胡亚冬继续履行监事职责。

公司 2024 年 8 月 7 日任命冯霞为副总经理，2024 年 12 月 25 日，冯霞辞去了副总经理职务。

2025 年 1 月 8 日，公司董事会秘书徐晓君因个人原因辞去董事会秘书职务。

2025 年 5 月 29 日，公司第三届董事会第三十一次会议审议通过《关于公司罢免徐巧英女士财务总监职务的议案》，免去徐巧英女士的财务负责人职务，自 2025 年 5 月 29 日起生效。

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

冯霞，女，1981 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，华南师范大学工商管理专业毕业，本科学历。2007 年 2 月至 2010 年 1 月，就职于沃尔玛（中国）投资有限公司，担任大单部经理；2010 年 10 月至 2014 年 5 月，就职于佛山市玉玄宗科技股份有限公司，担任招商经理；2015 年 8 月至 2018 年 2 月，就职于佛山市启振环保科技有限公司，担任招商总监；2018 年 3 月至今，就职于碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司，历任招商部经理、销售部经理，现任营销中心总经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	9	0	0	9
销售人员	9	0	3	6
技术人员	32	9	21	20
财务人员	8	0	2	6
行政人员	8	0	1	7
生产人员	6	1	3	4
员工总计	72	10	30	52

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	0
硕士	6	1
本科	38	22
专科	13	17
专科以下	13	12
员工总计	72	52

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

报告期内，公司对薪酬政策继续进行了完善，公司的薪酬政策依据员工能力、岗位重要性、绩效评

分，并结合市场水平制定，薪酬结构包括基本工资、岗位工资、绩效工资等。

2、培训计划

公司一贯坚持“以人为本”的原则，十分重视体系内人才发展，公司定期组织人员培训，包括：新员工入职培训、岗位技能培训、专业技术培训等，致力于提高公司员工的职业素养，进一步加强企业创新发展意识及高效执行力。

3、需要公司承担费用的离退休职工

报告期内，无需要公司承担费用的离退休员工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司股东大会、董事会以及管理层之间权责分明。股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，公司在实际经营过程中，各机构相互制衡、科学决策、协调运作，保证了公司的规范运作和健康发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务方面与控股股东、实际控制人相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

- 1、业务独立：公司业务独立于控股股东，拥有独立完整的经营体系，在产品研发与销售、财务核算、质量管理及原材料采购等方面均能独立开展，不依赖于股东或其它任何关联方。
- 2、人员独立：公司人员、劳动、人事及工资完全独立。公司依据《劳动法》、《劳动合同法》等法律法规及规范性文件，制定了相关的人事制度，由公司人事部执行。公司的董事、监事以及总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员的产生和聘任，均按照《公司法》及其他法律法规、规范性文件和《公司章程》规定的程序进行。不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司的总经理、财务总监等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任董事、监事以外的职务，未在控股股东、实际控制人及其他控制的其他企业处领薪。
- 3、资产独立：公司拥有独立完整的资产，且权属清晰。与经营相关的设施设备、无形资产均为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件。公司的资产独立于股东及其他关联方的资产，资产产权界定清晰。
- 4、机构独立：公司建立了健全的组织机构体系，根据经营业务的发展需要，设置总裁办、财务中心、销售中心、技术中心、研发中心、人力中心等机构，各机构独立运作，与控股股东或其职能部门不存在从属关系。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情况。
- 5、财务独立：公司设有独立的财务管理中心，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有较为完善的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策。公司有独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况，亦不存在与控股股东及其控制的其他企业共用银行账户的情况。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无法表示意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	皇嘉会审字[2025]HJ275276029 号			
审计机构名称	深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区华强北街道华航社区深南中路 3006 号佳和华强大厦 B 座 28 层 08-11 房、27 层 01 房			
审计报告日期	2025 年 6 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王扬 1 年	魏要丽 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	14			

审 计 报 告

皇嘉会审字[2025]HJ275276029 号

碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们审计了后附的碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司（以下简称“贵公司”）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。

我们不对后附的贵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。

二、形成无法表示意见的基础

（一）持续经营能力

如财务报表附注“二、财务报表编制基础”之“（二）持续经营”所述，贵公司连续发生大额亏损，2024 年亏损 30,357,979.83 元，2023 年亏损 21,159,450.79 元，2022 年亏损

26,564,505.37 元，2021 年亏损 30,794,894.14 元，2020 年亏损 18,588,645.00 元，截止 2024 年 12 月 31 日未分配利润为 -95,718,006.68 元，净资产为 -36,867,561.46 元，资产负债率 157.36%。贵公司向广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行的借款余额本金 1240 万元，借款到期日为 2024 年 11 月 6 日，截至 2024 年 12 月 31 日，该借款逾期本金 1150 万元尚未支付。贵公司于 2025 年 5 月 30 日收到江苏省昆山市人民法院（2024）苏 0583 刑初 1288 号刑事判决书，贵公司控股股东、实际控制人、董事长、法定代表人张斌先生因犯虚假诉讼罪，判处有期徒刑三年二个月，自 2023 年 12 月 14 日起至 2027 年 2 月 13 日止。贵公司于 2025 年 6 月 18 日收到了广东省佛山市中级人民法院出具的（2025）粤 06 破申 19-1 号《民事裁定书》，裁定受理债权人对贵公司提出的破产清算申请。

以上连续发生大额亏损、资产负债率过高、债务逾期、实际控制人收到刑事判决书、债权人申请破产的情况或事项，表明贵公司以持续经营假设编制财务报表的基础不复存在。

（二）往来款项审计程序受限

截至 2024 年 12 月 31 日，贵公司应收账款期末账面价值 11,076,974.30 元，占期末资产总额 17.23%；其他应收款期末账面价值 10,419,251.73 元，占期末资产总额 16.21%；应付账款期末账面价值 31,990,155.36 元，占期末负债和所有者权益的比例为 49.77%；其他应付款期末账面价值 15,098,939.41 元，占期末负债和所有者权益的比例为 23.49%。由于贵公司未能提供函证地址，我们通过实施替代审计程序无法获取充分、适当的审计证据，无法判断上述事项可能存在的错报对财务报表的影响。

（三）存货跌价准备计提的充分性

如财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释”之“六、存货”所述，贵公司存货账面余额 11,122,236.29 元，存货跌价准备或合同履约成本减值准备 986,607.34 元。存货账面价值 10,135,628.95 元，占期末资产总额 15.77%。我们无法获取充分、适当的审计证据以确认贵公司存货跌价准备计提依据的准确性。

（四）大额债权的商业合理性

截至 2024 年 12 月 31 日，贵公司对广东中瀚水产科技有限公司应收账款期末账面余额为 1,093,845.66 元，预付账款账面余额 2,490,000.00 元，其他应收款账面余额为 11,384,985.35 元。我们无法获取充分、适当的审计证据以确认贵公司上述大额债权长期挂账的商业合理性。

三、其他信息

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

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

四、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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

（盖章）

中国·深圳

中国注册会计师（合伙人）：王扬

中国注册会计师：魏要丽

二〇二五年六月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	3,738,557.15	8,308,664.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	11,076,974.30	23,504,096.91
应收款项融资	五、（三）	-	63,718.20
预付款项	五、（四）	7,849,380.59	7,720,372.82
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、（五）	10,419,251.73	13,264,655.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	10,135,628.95	14,463,353.36
其中：数据资源			
合同资产	五、（七）	13,341,610.32	19,051,788.78
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	2,667,176.10	3,034,848.68
流动资产合计		59,228,579.14	89,411,498.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（九）	1,553,882.64	1,550,623.38
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、（十）	761,854.61	3,972,011.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、(十一)	2,554,131.20	6,587,251.20
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(十二)	173,706.27	720,344.97
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,043,574.72	12,830,230.83
资产总计		64,272,153.86	102,241,729.51
流动负债：			
短期借款	五、(十三)	21,890,000.00	24,550,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十四)	31,990,155.36	32,356,940.44
预收款项	五、(十五)	3,060.00	-
合同负债	五、(十六)	6,462,772.47	8,843,918.83
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十七)	9,298,064.85	7,830,352.95
应交税费	五、(十八)	10,329,735.41	9,210,723.45
其他应付款	五、(十九)	15,098,939.41	16,387,907.20
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十)	1,720,574.54	2,325,174.03
其他流动负债	五、(二十一)	2,262,426.25	2,337,512.29
流动负债合计		99,055,728.29	103,842,529.19
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十二)	2,083,987.03	4,525,843.55

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十三）	-	382,938.40
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,083,987.03	4,908,781.95
负债合计		101,139,715.32	108,751,311.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十四）	53,195,200.00	53,195,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十五）	5,832,187.25	5,832,187.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十六）	3,004,520.11	3,004,520.11
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十七）	-95,718,006.68	-67,797,917.40
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-33,686,099.32	-5,766,010.04
少数股东权益		-3,181,462.14	-743,571.59
所有者权益（或股东权益）合计		-36,867,561.46	-6,509,581.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		64,272,153.86	102,241,729.51

法定代表人：张斌

主管会计工作负责人：范德朋

会计机构负责人：范德朋

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,641,628.61	450,588.94
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、（一）	4,679,879.45	17,096,394.64
应收款项融资		-	50,000
预付款项		1,207,231.98	1,476,677.09
其他应收款	十三、（二）	12,788,237.65	13,268,662.38

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,570,296.48	14,164,558.92
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		1,009,478.57	1,454,227.28
流动资产合计		30,896,752.74	47,961,109.25
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	37,207,001.05	32,207,001.05
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		401,023.89	2,006,979.13
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,809,437.20	4,143,507.08
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		173,706.27	720,344.97
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,591,168.41	39,077,832.23
资产总计		70,487,921.15	87,038,941.48
流动负债：			
短期借款		14,890,000	15,900,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,664,748.41	1,175,637.58
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,349,027.15	3,220,123.85
应交税费		3,023,236.11	2,217,751.60

其他应付款		21,930,518.38	26,252,721.86
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,027,104.30	3,946,206.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,431,940.14	1,367,328.86
其他流动负债		133,523.56	513,006.83
流动负债合计		49,450,098.05	54,592,776.94
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,551,680.26	2,983,620.40
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		-	382,938.40
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,551,680.26	3,366,558.80
负债合计		51,001,778.31	57,959,335.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本		53,195,200.00	53,195,200.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,832,287.25	4,832,287.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,004,520.11	3,004,520.11
一般风险准备			
未分配利润		-41,545,864.52	-31,952,401.62
所有者权益（或股东权益）合计		19,486,142.84	29,079,605.74
负债和所有者权益（或股东权益）合计		70,487,921.15	87,038,941.48

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		20,803,543.06	25,097,005.19
其中：营业收入	五、（二十八）	20,803,543.06	25,097,005.19
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		34,131,953.58	54,037,412.13
其中：营业成本	五、（二十八）	13,114,261.11	17,062,282.70
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十九）	113,713.78	388,681.11
销售费用	五、（三十）	5,349,165.39	8,405,646.20
管理费用	五、（三十一）	8,496,337.80	17,117,955.50
研发费用	五、（三十二）	5,214,306.67	8,584,975.58
财务费用	五、（三十三）	1,844,168.83	2,477,871.04
其中：利息费用		1,819,513.38	2,451,959.22
利息收入		3,259.38	2,367.17
加：其他收益	五、（三十四）	470,793.86	1,930,993.31
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	3,259.26	-9,052.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	-10,561,401.02	13,378,270.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	-12,254,989.78	2,666,997.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	33,808.27	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-35,636,939.93	-10,973,197.63
加：营业外收入	五、（三十九）	5,760,225.45	41,048.02
减：营业外支出	五、（四十）	481,265.35	2,331,685.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-30,357,979.83	-13,263,835.11
减：所得税费用	五、（四十一）	-	7,895,615.68

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-30,357,979.83	-21,159,450.79
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）		-30,357,979.83	-21,159,450.79
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）		-2,437,890.55	1,701,237.88
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-27,920,089.28	-22,860,688.67
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-30,357,979.83	-21,159,450.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-27,920,089.28	-22,860,688.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,437,890.55	1,701,237.88
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.57	-0.43
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.57	-0.43

法定代表人：张斌

主管会计工作负责人：范德朋

会计机构负责人：范德朋

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十三、（四）	13,356,486.30	11,078,597.24
减：营业成本	十三、（四）	10,117,316.01	6,090,085.31
税金及附加		71,984.10	258,308.71
销售费用		2,035,457.49	3,208,324.65
管理费用		3,950,913.12	4,681,300.32
研发费用		2,747,895.35	5,146,658.08
财务费用		1,403,925.34	1,858,642.96
其中：利息费用		1,388,965.10	1,844,548.18
利息收入		974.36	584.12
加：其他收益		432,114.97	1,750,506.84
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-6,048.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-373,930.30	3,405,681.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,652,637.28	-1,874,891.35
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,565,457.72	-6,889,474.42
加：营业外收入		234,866.79	310.06
减：营业外支出		262,871.97	101,084.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,593,462.90	-6,990,248.84
减：所得税费用		0.00	2,109,042.80
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,593,462.90	-9,099,291.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-9,593,462.90	-9,099,291.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-9,593,462.90	-9,099,291.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.17
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.17

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,945,098.09	76,519,059.74
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		8,864.78	278,403.39
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	786,957.70	8,320,652.19
经营活动现金流入小计		28,740,920.57	85,118,115.32
购买商品、接受劳务支付的现金		14,086,105.39	31,360,129.38
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		7,932,859.92	12,653,124.94

支付的各项税费		944,782.83	2,283,336.70
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十二）	6,673,916.53	25,686,289.64
经营活动现金流出小计		29,637,664.67	71,982,880.66
经营活动产生的现金流量净额		-896,744.10	13,135,234.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	277,584.96
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	277,584.96
投资活动产生的现金流量净额		0	-277,584.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,000,000.00	12,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,000,000.00	12,300,000.00
偿还债务支付的现金		10,235,677.23	15,473,857.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,186,569.70	1,350,227.29
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、（四十二）	776,280.44	1,761,311.50
筹资活动现金流出小计		12,198,527.37	18,585,396.24
筹资活动产生的现金流量净额		-5,198,527.37	-6,285,396.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,095,271.47	6,572,253.46
加：期初现金及现金等价物余额		7,342,913.60	770,660.14
六、期末现金及现金等价物余额		1,247,642.13	7,342,913.60

法定代表人：张斌

主管会计工作负责人：范德朋

会计机构负责人：范德朋

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,170,557.61	19,688,517.38
收到的税费返还		1,086.85	
收到其他与经营活动有关的现金		519,782.17	28,733,926.93
经营活动现金流入小计		35,691,426.63	48,422,444.31
购买商品、接受劳务支付的现金		19,500,426.99	10,904,011.48
支付给职工以及为职工支付的现金		3,492,688.66	4,843,008.77
支付的各项税费		221,608.43	660,410.00
支付其他与经营活动有关的现金		4,077,001.78	20,699,010.89
经营活动现金流出小计		27,291,725.86	37,106,441.14
经营活动产生的现金流量净额		8,399,700.77	11,316,003.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			274,884.96
投资支付的现金		5,354,800.00	7,222,007.68
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,354,800.00	7,496,892.64
投资活动产生的现金流量净额		-5,354,800.00	-7,496,892.64
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			3,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			3,500,000.00
偿还债务支付的现金		1,680,000.00	5,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		699,173.15	843,388.10
支付其他与筹资活动有关的现金		687,003.53	1,271,024.55
筹资活动现金流出小计		3,066,176.68	7,314,412.65
筹资活动产生的现金流量净额		-3,066,176.68	-3,814,412.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-21,275.91	4,697.88

加：期初现金及现金等价物余额		26,845.17	22,147.29
六、期末现金及现金等价物余额		5,569.26	26,845.17

(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
	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	53,195,200.00				5,832,187.25				3,004,520.11		-67,797,917.40	-743,571.59	-6,509,581.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	53,195,200.00				5,832,187.25				3,004,520.11		-67,797,917.40	-743,571.59	-6,509,581.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-27,920,089.28	-2,437,890.55	-30,357,979.83
（一）综合收益总额											-27,920,089.28	-2,437,890.55	-30,357,979.83
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股 本）													
2.盈余公积转增资本（或股 本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转 留存收益													
5.其他综合收益结转留存收 益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	53,195,200.00				5,832,187.25				3,004,520.11		-95,718,006.68	-3,181,462.14	-36,867,561.46

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	53,195,200.00				5,832,187.25				3,004,520.11		-44,937,228.73	-2,444,809.47	14,649,869.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	53,195,200.00				5,832,187.25				3,004,520.11		-44,937,228.73	-2,444,809.47	14,649,869.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-22,860,688.67	1,701,237.88	-21,159,450.79
（一）综合收益总额											-22,860,688.67	1,701,237.88	-21,159,450.79
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	53,195,200.00				5,832,187.25				3,004,520.11		-67,797,917.40	-743,571.59	-6,509,581.63

法定代表人：张斌

主管会计工作负责人：范德朋

会计机构负责人：范德朋

(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	53,195,200.00				4,832,287.25				3,004,520.11		-31,952,401.62	29,079,605.74
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	53,195,200.00				4,832,287.25				3,004,520.11		-31,952,401.62	29,079,605.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-9,593,462.90	-9,593,462.90
（一）综合收益总额											-9,593,462.90	-9,593,462.90
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分 配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股 本）												
2.盈余公积转增资本（或股 本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转 留存收益												
5.其他综合收益结转留存收 益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	53,195,200.00				4,832,287.25				3,004,520.11		-41,545,864.52	19,486,142.84

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	53,195,200.00				4,832,287.25				3,004,520.11		-22,853,109.98	38,178,897.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	53,195,200.00				4,832,287.25				3,004,520.11		-22,853,109.98	38,178,897.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-9,099,291.64	-9,099,291.64
（一）综合收益总额											-9,099,291.64	-9,099,291.64
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	53,195,200.00				4,832,287.25				3,004,520.11		-31,952,401.62	29,079,605.74

碧沃丰生物科技（广东）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

碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司(以下简称公司或本公司) 系佛山市碧沃丰生物科技有限公司整体股份改制设立，公司成立于 2009 年 5 月 6 日。公司现持有统一社会信用代码为 914406006886243203 的营业执照，注册资本 53,195,200.00 元，股份总数 53,195,200 股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2014 年 12 月 23 日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函【2014】2451 号文批准，在全国中小企业股份转让系统挂牌交易；

公司注册地及总部地址：佛山市南海区桂城深海路 17 号瀚天科技城 A 区 8 号楼 5 楼 501 单元；

公司所属行业：专业技术服务业；

本公司经营范围为：生物化工产品的研发、生产（限分支机构经营）与销售；环保技术、生物技术的研发、开发，环保节能设备、材料的研发、生产（限分支机构经营）、应用及销售，环保工程的设计与施工，环保项目承包、运营、管理、咨询及技术服务；检测服务；污水处理、饮用水处理，固废处理，废气治理，土壤治理，园林绿化，生态修复；国内贸易,货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 6 月 28 日批准对外报出。

本期合并财务报表范围的主体共 5 户，分别为本公司、全资子公司碧沃丰生物有限公司及碧沃丰生态环境有限公司，控股子公司碧沃丰工程有限公司及湖北碧水沃丰环保科技有限公司，详见本附注七、“在其他主体中的权益”之说明。本公司本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

1、本公司连续发生大额亏损，2024 年亏损 30,357,979.83 元，2023 年亏损 21,159,450.79 元，2022 年亏损 26,564,505.37 元，2021 年亏损 30,794,894.14 元，2020 年亏损 18,588,645.00 元，截止 2024 年 12 月 31 日未分配利润为 -95,718,006.68 元，净资产为 -36,867,561.46 元，资产负债率 157.36 %。

2、本公司发生重大债务逾期。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司向广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行的借款余额本金 1240 万元，借款到期日为 2024 年 11 月 6 日。截至 2024 年 12 月 31 日，该借款逾期本金为 1150 万元尚未支付。截至财务报表报出日，该借款仍未足额偿还；本公司于 2024 年 4 月 9 日与中国银行股份有限公司佛山分行签订《流动资金借款合同》，实际借款金额为人民币 339 万元，借款期限自 2024 年 4 月 10 日至 2025 年 4 月 9 日。截至财务报表报出日，该笔借款已到期，公司尚未偿还借款本金 339 万元。

3、本公司于 2025 年 5 月 30 日收到江苏省昆山市人民法院（2024）苏 0583 刑初 1288 号刑事判决书，本公司控股股东、实际控制人、董事长、法定代表人张斌因犯虚假诉讼罪，判处有期徒刑三年二个月，自 2023 年 12 月 14 日起至 2027 年 2 月 13 日止，并处罚金人民币五万元。

4、本公司于 2025 年 6 月 18 日收到了广东省佛山市中级人民法院出具的（2025）粤 06 破申 19-1 号《民事裁定书》，裁定受理离职员工债权人对本公司提出的破产清算申请。

上述连续发生大额亏损、亏损超过资本总额、资产负债率过高、债务逾期、实际控制人收到刑事判决书、债权人申请破产的情况或事项，表明存在导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的情况。

本公司拟采取以下措施确保公司的持续经营：

1、公司已经大幅减少了人员，并减少了租赁面积，降低日常运营费用，力争在 2025 年实现扭亏，并获取经营活动现金净流入；

2、公司拟与债权人协商，进行债权转股权，降低公司负债规模和资产负债率；

3、加强应收账款的催收清理工作，加速资金回笼。

4、立足根本，聚焦主业，继续拓展销售回款较好的菌剂销售业务，加强重点客户跟进，提高客户成交概率；

5、甄选回款情况佳的工程项目，增长利润。

本公司管理层相信通过上述措施并举，能够有效降低公司运营成本、改善公司现金流量，确保本公司于 2024 年 12 月 31 日后的 12 个月内能够持续经营。因此，本公司认为采用持续经营基础编制本财务报表是恰当的。截至本报告日止，本公司管理层正积极推进落实上述措施；尽

管如此，落实上述措施仍存在时间上的不确定性。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

(二) 会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

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

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过100万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目 10%以上

重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上, 或来源于合营企业或联营企业的投资收益(损失以绝对金额计算)占合并报表净利润的 10%以上
--------------	---

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2、同一控制下的企业合并

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债, 除因会计政策不同而进行的调整以外, 按照合并日被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积(股本溢价), 资本公积(股本溢价)不足冲减的, 调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

在个别财务报表中, 以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本; 初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额, 调整资本公积(股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

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

3、非同一控制下的企业合并

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

并。

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

- (1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- (2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的,已获得批准。
- (3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- (4) 本公司已支付了合并价款的大部分,并且有能力、有计划支付剩余款项。
- (5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策,并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现非同一控制下的企业合并

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

在合并财务报表中,合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

4、为合并发生的相关费用

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

控制,是指本公司拥有对被投资单位的权力,通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时,本公司将进行重新评估。

2、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。合并范围包括本公司和子公司。子公司,是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时,本公司综合所有事实和情况,包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

3、合并程序

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

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

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

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则调整合并资产负债表的期初数;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表,同时对比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利

润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

②分步处置子公司

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

这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能

决策。在判断是否存在共同控制时,应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

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

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短(一般是指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除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,不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额,在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

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

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

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

2、金融资产分类和计量

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益, 其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

据表明企业近期采用短期获利方式模式; 属于衍生工具, 但是, 被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),

按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

（2）其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见“本附注错误!未找到引用源。（十二） 公允价值计量”。

5、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值处理并确认损失准备。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

6、金融工具抵销

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

7、金融资产转移

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

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

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

(十二) 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项

负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

（十三）应收票据

当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，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。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据的账龄自确认之日起计算。

（十四）应收账款

1、应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收账款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的应收账款之外，或当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算坏账准备。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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收账款组合 1：关联方

应收账款组合 2：非关联方

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收账款的账龄自确认之日起计算。

（十五）其他应收款

1、其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该其他应收款单项计提坏账准备。

除单项计提坏账准备的其他应收款之外，或当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对划分为组合的其他应收款，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。

2、按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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

其他应收款组合 1：应收押金和保证金

其他应收款组合 2：应收代垫款

其他应收款组合 3：应收其他款项

其他应收款组合 4：关联方款项

3、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

其他应收款的账龄自确认之日起计算。

（十六）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售

的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十七) 持有待售和终止经营

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公

司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

决定不再出售之日的再收回金额。

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

4、终止经营

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

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

5、列报

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

（十八）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见“本附注三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A、在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B、参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C、与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D、向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E、向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

① 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的, 与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

4、长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资, 计提资产减值的方法见“本附注三、(二十四) 长期资产减值”。

(十九) 固定资产

1、固定资产的确认和计量

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出, 在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计

量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
电子设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见“本附注三、（二十四）长期资产减值”

4、固定资产处置

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

（二十）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（二十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现

金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十二) 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物。

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

1、初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额;

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

(3) 本公司发生的初始直接费用;

(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 不包括属于为生产存货而发生的成本。

2、后续计量

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照“本附注三、(二十四) 长期资产减值”所述, 确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

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

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

(二十三) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付, 实质上具有融资性质的, 无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值; 以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

无形资产减值测试见“本附注三、（二十四）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命确定依据、估计情况及摊销方法

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用办公场地按照面积占比分配计入研发支出。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

时计入当期损益。

（二十四）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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

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

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

资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十五）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本年和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间中分期平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十六）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十七）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期

结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率, 将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现, 包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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。。

(二十八) 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事

项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿,则补偿金额只有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预计负债的账面价值。

(二十九) 收入

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。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或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的,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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1、本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

- 2、本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3、本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4、本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5、客户已接受该商品或服务。

（三十）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1、取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2、履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2）该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

3、合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

（三十一）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

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差额产生的暂时性差异，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于资产负债表日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。

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

（1）同时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，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

（1）同时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，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债未

导致产生等额的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异;

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

于资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,依据税法规定,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,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。

同时满足下列条件时,递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十三) 租赁

1、租赁的识别

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

2、本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

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

(2) 租赁期的评估

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

(3) 后续计量

在租赁期开始日,本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债,短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的

现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。

(4) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁, 是指在租赁期开始日, 租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁, 是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的, 原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁, 选择不确认使用权资产和租赁负债, 在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3、本公司作为出租人

(1) 作为经营租赁出租人

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

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

(2) 作为融资租赁出租人

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

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定, 对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债, 应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。执行该规定, 对本公司财务报表数据无影响。

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》的相关规定, 执行其规定对公司财务报表无影响。

2、会计估计变更

无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率或征收率(%)
----	------	-----------

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13、9、6
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7
教育费附加	实缴增值税、消费税	3
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2
企业所得税	应纳税所得额	25、15

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司	15%
碧沃丰工程有限公司	15%
碧沃丰生物有限公司	25%
碧沃丰生态环境有限公司	15%
湖北碧水沃丰环保科技有限公司	25%

（二）税收优惠及批文

2022 年 12 月 22 日，本公司与本公司之子公司碧沃丰工程有限公司被认定为高新技术企业，此项认定自 2022 年 12 月 22 开始，有效期为 3 年。本公司之子公司碧沃丰生态环境有限公司被认定为高新技术企业，此项认定自 2022 年 12 月 12 开始，有效期为 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，高新技术企业自被认定起有效期内享受高新技术企业所得税 15%的税收优惠政策。

本公司之子公司湖北碧水沃丰环保科技有限公司和碧沃丰生物有限公司享受“六税两费”的减免税收优惠政策：根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 10 号),自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控的需要，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在税额 50%的幅度内减征资源税、城市维护建设税、教育税附加、地方教育税附加、房产税、耕地占用税、印花税。

五、合并财务报表主要项目注释

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

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	103,565.29	160,111.46
银行存款	3,634,991.86	8,148,553.46
其他货币资金		-
合 计	3,738,557.15	8,308,664.92

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,490,915.02	965,751.32
合 计	2,490,915.02	965,751.32

(二) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,525,787.86	7.79	3,525,787.86	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	41,739,354.07	92.21	30,662,379.77	73.46	11,076,974.30
合 计	45,265,141.93	100.00	34,188,167.63	75.53	11,076,974.30

续前表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,421,188.97	6.80	3,421,188.97	100.00	
按组合计提坏账准备	46,872,147.13	93.20	23,368,050.22	49.85	23,504,096.91
其中：账龄组合	46,872,147.10	93.20	23,368,050.22	49.85	23,504,096.88

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	价值
合计	50,293,336.10	100.00	26,789,239.19	53.27	23,504,096.91

（1）按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广东德帝建设工程有限公司	1,298,129.00	1,298,129.00	100.00	长账龄款项，预计不能回款
湖北凌志装饰工程有限公司	2,123,059.97	2,123,059.97	100.00	长账龄款项，预计不能回款
广东省华瑞建设发展有限公司	104,598.89	104,598.89	100.00	已成为失信人，预计不能收回款项
合计	3,525,787.86	3,525,787.86	100.00	

续前表

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广东德帝建设工程有限公司	1,298,129.00	1,298,129.00	100.00	长账龄款项，预计不能回款
湖北凌志装饰工程有限公司	2,123,059.97	2,123,059.97	100.00	长账龄款项，预计不能回款
合计	3,421,188.97	3,421,188.97	100.00	

（2）按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,625,870.14	432,748.25	16.48
1 至 2 年	2,409,264.99	690,930.99	28.68
2 至 3 年	19,986,333.63	13,010,914.41	65.10
3 至 4 年	6,160,721.00	5,970,621.81	96.91
4 年以上	10,557,164.31	10,557,164.31	100.00
合计	41,739,354.07	30,662,379.77	73.46

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大且单独计提坏账准备的应收账款	3,421,188.97	104,598.89				3,525,787.86
按账龄合计计提坏账准备的应收账款	23,368,050.22	7,294,329.55				30,662,379.77
合计	26,789,239.19	7,398,928.44				34,188,167.63

3、本期核销的应收账款

名称	账面余额	坏账准备	核销理由
乌鲁木齐益农兴农业生物科技有限公司	42,784.00	42,784.00	已注销，预计无法收回款项
合计	42,784.00	42,784.00	

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比例（%）	应收账款坏账准备
长春市生态环境局净月高新技术产业开发区分局	11,119,252.68	24.56	7,227,514.24
佛山市生态环境局三水分局芦苞监督管理所	4,705,782.84	10.40	2,727,702.95
武汉市梁子湖水产集团有限公司	3,802,104.03	8.40	2,471,367.62
武汉市江夏区农业委员会（农村局）	2,955,430.21	6.53	2,955,430.21
湖北凌志装饰工程有限公司	2,123,059.97	4.69	2,123,059.97
合计	24,705,629.73	54.58	17,505,074.99

（三）应收账款融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据		63,718.20

合计		63,718.20
----	--	-----------

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,967,132.00	25.06	6,514,828.16	84.38
1-2 年	4,880,745.49	62.18	532,437.53	6.90
2-3 年	317,843.68	4.05	343,272.42	4.45
3 年以上	683,659.42	8.71	329,834.71	4.27
合计	7,849,380.59	100.00	7,720,372.82	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
广东中瀚水产科技有限公司	2,490,000.00	31.72
山东鹏成智能设备有限公司	1,066,300.00	13.58
佛山市航泽物业管理有限公司	602,142.22	7.67
湖北鄂美环保科技有限公司	558,068.68	7.11
长春净月高新技术产业开发区人民法院	476,466.05	6.07
合计	5,192,976.95	66.16

（五）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,419,251.73	13,264,655.01
合计	10,419,251.73	13,264,655.01

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例（%）	金额	比例（%）	价值
按单项计提坏账准备	3,548,062.96	17.00	3,548,062.96	100.00	-
按组合计提坏账准备	17,322,553.80	83.00	6,903,302.07	39.85	10,419,251.73
其中：账龄组合	17,322,553.80	83.00	6,903,302.07	39.85	10,419,251.73
合计	20,870,616.76	100.00	10,451,365.03	50.08	10,419,251.73

续前表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,486,923.14	16.76	3,486,923.14	100.00	
按组合计提坏账准备	17,322,592.10	83.24	4,057,937.09	23.43	13,264,655.01
其中：账龄组合	17,322,592.10	83.24	4,057,937.09	23.43	13,264,655.01
合计	20,809,515.24	100.00	7,544,860.23	36.26	13,264,655.01

①按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
佛山国贸进出口有限公司	2,099,170.56	2,099,170.56	100	长账龄款项，预计不能回款
广东天戟生物医药科技有限公司	463,230.08	463,230.08	100	已起诉胜诉，对方账户无余额
佛山市创显科技有限公司	451,522.50	451,522.50	100	根据终审判决，原支付的履约保证金不退还
佛山市南海区九江镇联兴五金塑料厂（普通合伙）	350,000.00	350,000.00	100	预付款，联系不上对方
安徽滴滴节水科技有限公司	100,000.00	100,000.00	100	经营异常，预计无法收回款项
广州市玖忆医疗科技有限公司	53,979.82	53,979.82	100	失信人，预计不能回款
河南省诚挚招标管理有限公司	30,160.00	30,160.00	100	失信人，预计无法收回款项
合计	3,548,062.96	3,548,062.96	100.00	

续前表

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
佛山国贸进出口有限公司	2,099,170.56	2,099,170.56	100.00	账龄时间较长，预计无法收回
佛山市南海区九江镇联兴五金塑料厂（普通合伙）	350,000.00	350,000.00	100.00	预付款，未签合同，联系不上对方。
重庆搜骐人力资源服务有限公司	123,000.00	123,000.00	100.00	公司注销，预计无法收回
广东天戟生物医药科技有限公司	463,230.08	463,230.08	100.00	已起诉胜诉，对方账户无余额
佛山市创显科技有限公司	451,522.50	451,522.50	100.00	根据终审判决，原支付的履约保证金不退还
合计	3,486,923.14	3,486,923.14	100.00	

②按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	732,075.58	95,853.54	13.09
1 至 2 年	8,365,610.29	2,423,699.08	28.97
2 至 3 年	5,328,506.79	1,487,388.31	27.91
3 至 4 年	2,183,769.75	2,183,769.75	100.00
4 至 5 年	519,512.20	519,512.20	100.00
5 年以上	193,079.19	193,079.19	100.00
合计	17,322,553.80	6,903,302.07	39.85

2. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
员工款项	1,457,681.86	429,569.37
押金、保证金	1,929,992.04	3,561,955.99
往来款	17,482,942.94	16,817,989.88
小计	20,870,616.84	20,809,515.24
减：坏账准备	10,451,365.03	7,544,860.23

项目	期末余额	期初余额
合计	10,419,251.81	13,264,655.01

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	273,871.42	3,744,613.67	3,526,375.14	7,544,860.23
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,394,524.29	450,840.69	224,323.60	3,069,688.58
本期转回				
本期转销				
本期核销			163,183.78	163,183.78
其他变动				
期末余额	2,668,395.71	4,195,454.36	3,587,514.96	10,451,365.03

4.本期核销的其他应收款

名称	账面余额	坏账准备	核销理由
重庆搜骐人力资源服务有限公司	123,000.00	123,000.00	已注销，预计无法收回款项
佛山市南海区策煜塑料包装材料厂	17,370.00	17,370.00	已注销，预计不能回款
佛山市欧健乐医疗用品有限公司	6,921.92	6,921.92	已注销，预计不能回款
佛山市南海区策煜塑料包装材料厂	5,966.86	5,966.86	已注销，预计不能回款
博罗县石湾镇莞惠住人集装箱贸易部	5,525.00	5,525.00	已注销，预计无法收回款项
长春德明物业管理有限公司	4,400.00	4,400.00	已注销，预计无法收回款项
合计	163,183.78	163,183.78	

5.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	其他应收款期末余额	占应收账款期末余额比例（%）	应收账款坏账准备
广东中瀚水产科技有限公司	11,384,985.35	54.55	4,172,984.48
武汉市梁子湖水产集团有限公司	3,179,338.99	15.23	1,589,669.50
佛山国贸进出口有限公司	2,099,170.56	10.06	2,099,170.56
广东天戟生物医药科技有限公司	463,230.08	2.22	463,230.08
佛山市创显科技有限公司	451,522.50	2.16	451,522.50
合计	17,578,247.48	84.22	8,776,577.12

（六）存货

1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,361,578.86	151386.55	7,210,192.31	9,910,581.85	151,386.55	9,759,195.30
库存商品	3,244,864.40	771,356.59	2,473,507.81	4,777,636.86	763,160.41	4,014,476.45
发出商品	515,793.03	63,864.2	451,928.83	753,545.81	63,864.20	689,681.61
合计	11,122,236.29	986,607.34	10,135,628.95	15,441,764.52	978,411.16	14,463,353.36

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	151,386.55					151, 386.55	
库存商品	763,160.41	8,196.18				771,356.59	
发出商品	63,864.20					63,864.20	
合计	978,411.16	8,196.18				986,607.34	

（七）合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未结算款项	33,449,989.12	20,108,378.80	13,341,610.32	29,159,004.49	10,107,215.71	19,051,788.78
合计	33,449,989.12	20,108,378.80	13,341,610.32	29,159,004.49	10,107,215.71	19,051,788.78

2、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	33,449,989.12	100.00	20,108,378.80	60.11	13,341,610.32
合计	33,449,989.12	100.00	20,108,378.80	60.11	13,341,610.32

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	29,159,004.49	100.00	10,107,215.71	34.66	19,051,788.78
合计	29,159,004.49	100.00	10,107,215.71	34.66	19,051,788.78

(1) 按账龄组合计提坏账准备的合同资产

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,253,000.84	841,459.20	19.79
1 至 2 年	9,028,731.79	2,708,619.54	30.00
2 至 3 年	10,314,161.23	6,704,204.80	65.00
3 年以上	9,854,095.26	9,854,095.26	100.00
合计	33,449,989.12	20,108,378.80	

3、合同资产减值情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
账龄组合	10,107,215.71	10,001,163.09				20,108,378.80
合计	10,107,215.71	10,001,163.09				20,108,378.80

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	2,667,176.10	3,017,956.47
预交个人所得税		16,892.21
合计	2,667,176.10	3,034,848.68

（九）长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其 他		
联营公司：											
广州市碧沃丰环保科 技有限公司	209,248.40									209,248.40	
深圳市碧沃丰环保科 技有限公司	1,197,752.65									1,197,752.65	
碧沃丰海洋科技（海 南）有限公司	143,622.33			3,259.26						146,881.59	
合计	1,550,623.38			3,259.26						1,553,882.64	

注：由于本公司未能获取广州市碧沃丰环保科技有限公司、深圳市碧沃丰环保科技有限公司会计报表，暂不确认对其投资损益。

(十) 固定资产

项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	761,854.61	3,972,011.28
固定资产清理		
合计	761,854.61	3,972,011.28

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	7,579,691.74	2,356,387.20	4,119,178.99	14,055,257.93
2.本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	3,173,829.20	0.00	44,063.55	3,217,892.75
(1) 处置或报废	3,173,829.20	0.00	44,063.55	3,217,892.75
4.期末余额	4,405,862.54	2,356,387.20	4,075,115.44	10,837,365.18
二、累计折旧				
1.期初余额	4,202,881.79	1,720,980.79	2,374,659.44	8,298,522.02
2.本期增加金额	1,130,264.80	110,458.82	253,695.91	1,494,419.53
(1) 计提	1,130,264.80	359,680.94	269,226.43	1,759,172.17
3.本期减少金额	3,015,137.75	0.00	41,860.37	3,056,998.12
(1) 处置或报废	3,015,137.75	0.00	41,860.37	3,056,998.12
4. 期末余额	2,318,008.84	2,080,661.73	2,602,025.50	7,000,696.07
三、减值准备				
1.期初余额	1,784,724.63			1,784,724.63
2.本期增加金额	34,505.02		19,673.11	54,178.13
(1) 计提	34,505.02		1,255,584.85	1,290,089.87
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	1,819,229.65		1,255,584.85	3,074,814.50
四、账面价值				
1.期末账面价值	268,624.05	275,725.47	217,505.09	761,854.61

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2.期初账面价值	1,592,085.32	656,188.04	1,723,737.92	3,972,011.28

(十一) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	9,095,685.20	9,095,685.20
2.本期增加金额	454,800.24	454,800.24
(1) 新增租赁合同	454,800.24	454,800.24
3.本期减少金额	-	-
(1) 租赁变更	2,514,747.66	2,514,747.66
4.期末余额	7,035,737.78	7,035,737.78
二、累计折旧		
1.期初余额	2,508,434.00	2,508,434.00
2.本期增加金额	1,651,008.00	1,651,008.00
(1) 计提	1,651,008.00	1,651,008.00
3.本期减少金额	628,686.90	628,686.90
(1) 租赁变更	628,686.90	628,686.90
4. 期末余额	3,530,755.10	3,530,755.10
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	950,851.48	950,851.48
(1) 计提	950,851.48	950,851.48
3.本期减少金额	-	-
(1) 租赁变更	-	-
4.期末余额	950,851.48	950,851.48
四、账面价值	-	-
1.期末账面价值	2,554,131.20	2,554,131.20
2.期初账面价值	6,587,251.20	6,587,251.20

注：使用权资产本期减少系本公司之子公司碧沃丰生物有限公司所签订的里水 B 座 401 房屋租赁合同提前终止，新合同由本公司签订；由于本公司之子公司碧沃丰生物有限公司已处于停产

停业状态，因此对本公司所拥有的里水 B 座 401 房屋使用权资产全额计提减值准备。

（十二）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
实验室及车间净化装饰装修	408,263.58		408,263.58		
总部办公装修工程	312,081.39		138,375.12		173,706.27
合计	720,344.97		546,638.70		173,706.27

（十三）短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	7,000,000.00	12,150,000.00
抵押借款	14,890,000.00	12,400,000.00
合计	21,890,000.00	24,550,000.00

1.2022年12月26日，本公司与广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行签订编号为（科创）农商流借字 2022 第 0409 号的《流动资金借款合同》（以下简称原合同），合同金额为1360万元，借款期限为 2022 年 12 月 6 日至 2023 年 12 月 5 日。本公司使用两项发明专利及七项实用新型专利为其提供最高额质押担保，本公司实际控制人张斌及其配偶徐海燕、本公司董事兼总经理范德朋及其配偶方丽平、本公司及子公司碧沃丰工程有限公司和碧沃丰生物有限公司为上述贷款提供最高连带责任保证，碧沃丰生物有限公司使用固定资产为其提供最高额抵押担保，本公司股东兼实际控制人张斌、本公司股东兼总经理范德朋分别以其持有的本公司股权提供质押担保。2023 年 12 月 01 日，本公司与广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行签订编号为（科创）农商展字 2023 第 0006 号的《借款展期协议》，将原合同截止至 2023 年 12 月 06 日尚余借款本金 1240 万元展期至 2024 年 11 月 6 日。同时，借款展期协议约定保证期间、担保期间变更为签署协议之日起至展期到期日另加两年，原最高额质押合同、原最高额抵押合同继续有效。

截至 2024 年 12 月 31 日，该笔银行借款余额 1150 万元，本金逾期起始日 2024 年 11 月 06 日，逾期余额 1150 万元。欠息起始日 2024 年 11 月 06 日，总欠息 111,046.87 元。

2.2024 年 4 月 10 日，本公司与中国银行佛山分行签订编号为GDK476630120247188的《流动资金借款合同》，合同金额为 339 万元，借款期限 12 个月，实际借款期限为 2024 年 4 月 10 日至 2025 年 4 月 9 日。本公司实际控制人张斌、本公司董事兼总经理范德朋、本公司子

公司碧沃丰工程有限公司为上述贷款提供最高额连带责任保证，本公司股东张斌以125.00 万股限售流通股为其提供质押担保。

3. 2024 年 9 月 18 日，本公司与长沙银行股份有限公司签订编号为 0420202409290141590000 的《长沙银行人民币借款合同》，借款金额 700 万元，借款期限为 12 个月。本公司使用里水镇汤村池塘水生态修复项目、芦苞镇南丫涌水体净化与生态修复项目、平胜瓜步村风水塘综合治理项目产生的应收账款为其提供最高额质押担保。上述三个项目应收账款最高额质押担保的最高债权额为 24,021,491.50 元，最高债权额确定期间为:2024 年 9 月 24 日起至 2027 年 9 月 24 日。

（十四）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款及服务费	31,990,155.36	32,356,940.44
合计	31,990,155.36	32,356,940.44

2. 按债权人归集的期末余额前五名的应付账款

债权人	期末余额	未结转原因
广东省圆方泰达工程有限公司	4,421,777.35	尚未结算
山东鹏成智能设备有限公司	4,140,192.47	尚未结算
清源泰生物科技（青岛）有限公司	3,499,814.95	尚未结算
百富特生物工程（山东）有限公司	3,047,294.89	尚未结算
佛山市奇勇顺建筑工程有限公司	1,951,456.31	尚未结算
合计	17,060,535.97	

（十五）预收账款

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,060.00	100.00		
合计	3,060.00	100.00		

（十六）合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	6,462,772.47	8,843,918.83
合计	6,462,772.47	8,843,918.83

（十七）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,827,531.31	9,406,900.82	7,954,982.57	9,279,449.56
二、离职后福利-设定提存计划	2,821.64	497,032.05	481,238.40	18,615.29
三、辞退福利		35,453.97	35,453.97	
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,830,352.95	9,939,386.84	8,471,674.94	9,298,064.85

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,484,466.73	8,893,569.63	7,611,306.25	8,766,730.11
二、职工福利费	3,644.62	-	-	3,644.62
三、社会保险费	1,507.96	205,226.29	196,813.42	9,920.83
其中：医疗保险费	1,469.96	186,656.12	179,208.53	8,917.55
工伤保险费	38.00	15,186.99	14,221.71	1,003.28
四、住房公积金	337,912.00	306,951.50	145,709.50	499,154.00
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	7,827,531.31	9,406,900.82	7,954,982.57	9,279,449.56

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	2,703.36	481,777.97	466,646.22	17,835.11
2、失业保险费	118.28	15,254.09	14,592.19	780.18
合计	2,821.64	497,032.06	481,238.41	18,615.29

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	7,466,264.96	6,395,118.74
城市维护建设税	531,474.07	474,687.33
教育费附加	211,066.55	186,956.39
地方教育费附加	140,917.78	124,844.34
企业所得税	1,884,939.21	1,953,046.68

项目	期末余额	期初余额
印花税	18,800.15	14,809.05
残疾人保障金	76,272.69	61,260.92
合计	10,329,735.41	9,210,723.45

（十九）其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	15,098,939.41	16,387,907.20
合计	15,098,939.41	16,387,907.20

2、其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、质保金、定金		415,154.53
往来款	8,637,856.91	7,680,125.00
员工款项	486,257.22	429,341.38
租金、物业、水电费	3,572,498.42	3,054,373.29
代收代付政府补助款		2,200,000.00
其他	2,402,326.86	2,608,913.00
合计	15,098,939.41	16,387,907.20

（2）其他应付款前五名情况

项目	期末余额	款项性质
北京转识重阳健康科技有限公司	7,684,261.92	往来款
南海区税务局	2,168,218.98	其他
广东天盈都市型产业投资发展有限公司	1,889,799.97	租金、物业、水电费
佛山市创显科技有限公司	1,864,748.06	租金、物业、水电费
广东昭信金谷湾智创产业服务有限公司	395,110.35	租金、物业、水电费
合计	14,002,139.28	

（二十）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	1,720,574.54	2,325,174.03
合计	1,720,574.54	2,325,174.03

（二十一）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,262,426.25	2,337,512.29
合计	2,262,426.25	2,337,512.29

（二十二）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,028,543.22	7,377,464.91
减：未确认融资费用	223,981.65	526,447.33
小 计	3,804,561.57	6,851,017.58
减：一年内到期的租赁负债	1,720,574.54	2,325,174.03
合计	2,083,987.03	4,525,843.55

（二十三）递延收益

1.递延收益按类别列示

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额	形成原因
政府补助	382,938.40				项目补助
合计	382,938.40				

（二十四）股本

项目	期初余额	本次增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	53,195,200.00						53,195,200.00

注：实际控制人张斌持有本公司的股份被质押、冻结，详见本附注“十二、其他重要事项”。

（二十五）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,832,187.25			5,832,187.25
合计	5,832,187.25			5,832,187.25

（二十六）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,004,520.11			3,004,520.11
合计	3,004,520.11			3,004,520.11

（二十七）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-67,797,917.40	-44,937,228.73
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	-67,797,917.40	-44,937,228.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-27,920,089.28	-22,860,688.67
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		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-95,718,006.68	-67,797,917.40

（二十八）营业收入和营业成本

营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	20,803,543.06	13,114,261.11	25,097,005.19	17,062,282.70
合计	20,803,543.06	13,114,261.11	25,097,005.19	17,062,282.70

主营营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
销售商品收入	14,008,746.9	13,907,196.34
项目收入	6,794,796.16	11,189,808.85
合计	20,803,543.06	25,097,005.19

（二十九）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	63,229.94	179,160.84
教育费附加	26,795.72	76,851.53
地方教育费附加	17,863.80	51,234.34
印花税	5,824.32	81,434.40
合计	113,713.78	388,681.11

（三十）销售费用

项目	本年发生额	本年发生额
职工薪酬	2,793,368.50	3,357,748.82
广告宣传费	77,338.56	222,686.19
业务招待费	342,905.36	654,014.81

项目	本年发生额	本年发生额
技术服务费	401,155.77	803,011.74
办公费	44,403.61	48,914.04
差旅费	248,272.58	419,255.40
折旧及摊销	593,900.39	607,962.91
劳务费	178,000.00	71,900.00
工程费用	293,805.99	1,201,226.41
低值易耗品	29,679.52	23,846.75
交通费	80,217.55	140,456.26
项目中试费	44,016.87	27,829.24
样品费		375,717.43
其他费用	222,100.69	451,076.20
合计	5,349,165.39	8,405,646.20

（三十一）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,315,208.58	4,864,333.19
租金	593,326.70	144,962.40
业务招待费	360,990.79	735,629.75
中介费	602,071.31	445,134.26
折旧及摊销	865,715.54	2,777,421.26
交通费	310,565.31	313,561.65
办公费	273,542.51	308,583.43
水电费	56,150.68	140,213.99
差旅费	62,279.69	102,844.08
低值易耗品	14,584.66	7,152.02
工程费用	529,223.10	6,741,133.24
残保金	15,011.77	27,602.27
其他费用	497,667.16	509,383.96
合计	8,496,337.80	17,117,955.50

（三十二）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	2,597,777.72	3,973,179.18
直接材料	1,438,447.18	1,588,101.33
折旧费用	693,030.40	1,360,119.89
租金	38,329.55	63,142.99

项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	446,721.82	1,657,407.86
合计	5,214,306.67	8,641,951.25

（三十三）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,819,513.38	2,451,959.22
其中：租赁负债的利息费用	217,134.47	469,300.56
减：利息收入	3,259.38	2,367.17
手续费	27,914.83	28,278.99
合计	1,844,168.83	2,477,871.04

（三十四）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	418,320.26	1,830,969.85
增值税加计抵减	50,420.56	5,353.72
个税手续费	2,053.04	94,669.74
合计	470,793.86	1,930,993.31

政府补助的具体信息，详见附注“八、政府补助”。

（三十五）投资收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资	3,259.26	-7,076.00
处置持有待售资产		-1,976.86
合计	3,259.26	-9,052.86

（三十六）信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-7,441,712.44	14,554,544.73
其他应收款坏账损失	-3,119,688.58	-1,176,273.83
合计	-10,561,401.02	13,378,270.90

（三十七）资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-12,885.34	-329,263.62
合同资产减值损失	-10,001,163.09	2,996,261.58

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产减值损失	-950,851.48	
固定资产减值损失	-1,290,089.87	
合计	-12,254,989.78	2,666,997.96

（三十八）资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置收益	33,808.27	
合计	33,808.27	

（三十九）营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
超过诉讼时效的应付款	5,754,688.81		5,754,688.81
无需支付的款项		40,718.52	
其他	5,536.64	329.5	5,536.64
合计	5,760,225.45	41,048.02	5,760,225.45

注：超过诉讼时效的应付款，系账龄超过三年民事诉讼诉讼时效的应付账款、预收账款、其他应付款等。

（四十）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出		12,000.00	
非流动资产损坏报废损失	160,894.63		160,894.63
滞纳金及违约金	303,175.57	2,296,525.42	303,175.57
其他	17,195.15	23,160.08	17,195.15
合计	481,265.35	2,331,685.50	481,265.35

（四十一）所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		78,107.47
递延所得税费用		7,817,508.21
合计		7,895,615.68

（四十二）现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	367,866.65	4,400,000.00
政府补助	31,666.26	1,024,035.91
代收代付政府补助款		2,200,000.00
收保证金、备用金	63,659.45	690,150.64
利息收入	2,926.35	2,367.17
票据贴现	320,838.99	
解冻款项		4,098.47
合计	786,957.70	8,320,652.19

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
代付政府补助款	1,650,000.00	
往来款	1,101,643.85	7,588,338.99
支付期间费用	2,383,408.98	16,698,309.86
支付保证金	13,700.00	270,422.95
冻结款项	1,525,163.70	965,751.32
其他		163,466.52
合计	6,673,916.53	25,686,289.64

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿付租赁负债本金	776,280.44	1,191,560.82
企业间资金还款		569,750.68
合计	776,280.44	1,761,311.50

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-30,357,979.83	-21,159,450.79

补充资料	本期金额	上期金额
加：信用减值损失	10,561,401.02	-13,378,270.90
资产减值损失	12,254,989.78	-2,666,997.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,759,172.17	2,113,719.54
使用权资产折旧	1,651,008.00	1,642,856.56
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	546,638.70	1,538,251.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	160,894.63	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,844,168.83	2,504,525.86
投资损失（收益以“－”号填列）	-3,259.26	9,052.86
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		7,817,508.21
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	4,327,724.41	-5,616,284.52
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	14,439,901.68	41,422,077.93
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-16,287,916.03	-1,091,753.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-896,744.10	13,135,234.66
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,247,642.13	7,342,913.60
减：现金的期初余额	7,342,913.60	770,660.14
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	-6,095,271.47	6,572,253.46

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,247,642.13	7,342,913.60
其中：库存现金	103,565.29	160,111.46

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	1,144,076.84	7,182,802.14
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	1,247,642.13	7,342,913.60
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十四）所有权或使用权受到限制的资产

项目	受限资产金额	受到限制的原因
货币资金	2,490,915.02	因诉讼事项被司法冻结
应收账款及合同资产	24,024,491.50	本公司之子公司碧沃丰工程有限公司向长沙银行借款质押担保
固定资产	378,451.23	碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司向南海农商银行借款质押担保
长期股权投资	50,000,000.00	房屋租赁合同纠纷

1.2024 年 9 月 18 日，本公司之子公司碧沃丰工程有限公司与长沙银行签订编号为 DB04200120240929116737 的《长沙银行应收账款最高额质押合同》，为编号为 S20220601022944 的长沙银行 700 万借款合同债务提供质押担保，担保财产为碧沃丰工程有限公司履行里水镇汤村池塘水生态修复项目(合同编号 LSZFCG2022033)、芦荷镇南丫涌水体净化与生态修复项目(合同编号 440607-2022-00652)、平胜瓜步村风水塘综合治理项目（合同编号 FS2022(NH01)XZ0070）共计 3 个项目的政府采购合同所产生的应收账款共计 24,024,491.50 元最高额债权，担保期间为 2024 年 9 月 24 日起至 2027 年 9 月 24 日。

2.2023 年 12 月 01 日，本公司与广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行签订编号为(科创)农商展字 2023 第 0006 号的《借款展期协议》，将原借款期限为 2022 年 12 月 6 日至 2023 年 12 月 5 日的（科创）农商流借字 2022 第 0409 号的《流动资金借款合同》展期至 2024 年 11 月 6 日止，展期金额 1,240.00 万元。本公司使用两项发明专利及七项实用新型专利为其提供最高额质押担保，本公司实际控制人张斌及其配偶徐海燕、本公司董事总经理范德朋及其配偶方丽平、本公司之子公司碧沃丰工程有限公司和碧沃丰生物有限公司为上述贷款提供最高连

带责任保证，碧沃丰生物有限公司使用固定资产为其提供最高额抵押担保。

3.本公司之子公司碧沃丰生物有限公司因租赁合同纠纷未足额履行(2022)粤 0605 民初 1973 号民事判决书、(2022)粤 06 民终 10565 号民事判决书、(2022)粤 0605 执 27797 号执行和解协议书的法律义务，出租方佛山市创显科技有限公司将本公司持有的碧沃丰工程有限公司股权冻结。股权被冻结数额 5,000.00 万元，冻结期限 2023 年 08 月 02 日至 2026 年 08 月 01 日。

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本公司本报告期内未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本公司本报告期内未发生同一控制下企业合并。

（三）处置子公司

本公司本报告期内无处置子公司。

（四）子公司注销

碧沃丰（丹东）生态环境治理有限公司，已于 2024 年 12 月 2 日注销营业执照，丧失法人资格。

七、其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
碧沃丰工程有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	工程设计、施工	90.00		设立
碧沃丰生物有限公司	广东省佛山市	广东省佛山市	研发、生产、销售	100.00		设立
碧沃丰生态环境有限公司	山东省泰安市	山东省泰安市	研发、生产、销售	100.00		设立
湖北碧水沃丰环保科技有限公司	湖北省武汉市	湖北省武汉市	研发、生产、销售	60.00		设立
浙江碧沃丰生物工程有限公司	浙江省温州市	浙江省温州市	科技推广和应用服务业		100.00	设立
天津碧沃丰环境科技有限公司	天津市	天津市	科技推广和应用服务业		100.00	设立
涿州碧沃丰环保	河北省	河北省保定市	科技推广和应		100.00	设立

子公司名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方
科技有限公司	保定市		用服务业			
碧沃丰（丹东）生态环境治理有限公司	辽宁省 丹东市	辽宁省丹东市	科技推广和应 用服务业		100.00	设立

注：碧沃丰（丹东）生态环境治理有限公司，已于 2024 年 12 月 2 日注销营业执照，丧失法人资格。天津碧沃丰环境科技有限公司，于 2025 年 1 月 21 日已依法注销营业执照，丧失法人资格。2024 年 09 月 06 日，湖北碧水沃丰环保科技有限公司注册资本由 1000 万元变更为 100 万元。

2. 重要的非全资子公司情况

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
碧沃丰工程有限公司	10.00	-1,751,105.12		-2,558,921.42
湖北碧水沃丰环保科技有限公司	40.00	-686,785.43		-622,540.72

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1.重要的合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市碧沃丰环保科技有限公司	广东省 深圳市	广东省 深圳市	商务服 务业	40.00		权益法
广州市碧沃丰环保科技有限公司	广东省 广州市	广东省 广州市	科技推 广和应 用服务 业	40.00		权益法
碧沃丰海洋科技（海南）有限公司	海南省 海口市	海南省 海口市	专业技 术服务 业	30.00		权益法

八、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

补助项目	上期金额	本期金额	与资产相关/与收益相关
------	------	------	-------------

补助项目	上期金额	本期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	11,461.86	14,460.48	与收益相关
研究开发财政补助	20,000.00		
广东省企业科技特派员项目资助		12,000.00	与收益相关
广东省主养品种养殖水质及微生态本底调查项目	274,049.51	1,125,950.49	与收益相关
两新党费返回	2,920.00	1,920.00	与收益相关
佛山市社会领域科技攻关项目经费	108,888.89	186,666.67	与收益相关
中小企业融资风险补偿受补企业贷款贴息		10,222.21	与收益相关
知识出产权资助专项资金		2,550.00	与收益相关
集约化养殖池塘尾水处理关键技术研发与应用补助		300,000.00	与收益相关
中小微企业升级高新技术企业财政补助		100,000.00	与收益相关
“两新”党组织书记补贴		7,200.00	与收益相关
标准化战略市级补助资金		50,000.00	与收益相关
科技型企业培育财政补助		20,000.00	与收益相关
合计	417,320.26	1,830,969.85	

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。此外，对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、应收款项融资和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财

务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本公司的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中,因此本公司没有重大的信用集中风险。本公司评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等,参见“附注四:金融资产减值”部分的会计政策。本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析,识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标

(二) 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。管理流动性风险时,本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控,以满足本公司经营需要,并降低现金流量波动的影响。本公司内各子公司负责其自身的现金流量预测。本公司在汇总各子公司现金流量预测的基础上,在集团层面持续监控短期和长期的资金需求,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券;同时持续监控是否符合借款协议的规定,从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺,以满足短期和长期的资金需求。

(三) 市场风险

金融工具的市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

公司无母公司,最终控制方是自然人股东张斌。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注七、(一)在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、（二）在合营企业或联营企业中的权益。

（四）本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
张斌	实际控制人、董事长、法定代表人
徐海燕	实际控制人张斌之妻
范德朋	持有本公司 20.04%股份的股东、董事、总经理
方丽平	总经理范德朋之妻
吕天奇	持有本公司 5.89%股份的股东、董事
樊五洲	董事
陈荣业	董事
何绮莉	监事会主席
毛怀兵	监事
胡亚冬	监事
徐晓君	董事会秘书
徐巧英	财务总监
广州市碧沃丰环保科技有限公司	公司联营企业
深圳市碧沃丰环保产业投资管理有限公司	公司联营企业
碧沃丰生态环境科技（上海）有限公司	子公司联营企业
碧沃丰海洋科技（海南）有限公司	公司联营企业
碧沃丰科技（云南）有限公司	公司联营企业
碧沃丰生物工程（广东）有限公司	碧沃丰工程有限公司2024年担任股东

（五）关联方交易情况

1、出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
碧沃丰海洋科技（海南）有限公司	向本公司采购	9,794.02	4,304.44
广州市碧沃丰环保科技有限公司	向本公司采购		1,336,698.11
碧沃丰生物工程（广东）有限公司	向本公司采购	843,505.01	

注：合并范围内的关联方交易已经合并抵销处理，不再披露。

2、关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	------	-------	-------	------------

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张斌、徐海燕、碧沃丰生物有限公司、范德朋、方丽平、碧沃丰工程有限公司	碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司	20,000,000.00	2023/12/01	2026/11/05	否
碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司/碧沃丰工程有限公司/碧沃丰生态环境有限公司	碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司	12,400,000.00	2023/12/01	2026/11/05	否
碧沃丰生物有限公司	碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司	12,400,000.00	2020/12/2	2025/12/01	否
碧沃丰工程有限公司	碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司	10,000,000.00	2024/04/10	2025/04/09	否
张斌、徐海燕、范德朋、方丽平	碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司	9,500,000.00	2020/01/01	2025/12/31	否
张斌	碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司	10,000,000.00	2019/01/01	2024/12/31	否
碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司	碧沃丰生物有限公司	3,182,670.00	2021/08/10	2024/08/09	否

注：1.张斌、徐海燕、碧沃丰生物有限公司、范德朋、方丽平、碧沃丰工程有限公司为碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司在广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行(科创)农商展字2023第0006号的展期借款1240万提供连带责任担保，担保金额 2,000.00 万元，担保合同编号分别为（科创）农商高保字 2020 第 0011 号，（科创）农商高保字 2020 第 0010 号。担保日期为2023 年 12 月 01 日到 2025 年 11 月 05 日。截至2024 年 12 月 31 日，借款余额1150万元，合同尚处于履行期。

2.碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司、碧沃丰工程有限公司、碧沃丰生态环境有限公司以专利为质押，为碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司在广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行的展期借款 1,240.00 万元提供连带责任担保，担保债权限额 1,240.00 万元，担保合同编号为(科创)农商高质字2022第0025号、(科创)农商高质字2022第0026号、(科创)农商高

质字2023第0030号,担保日期为2023 年 12 月 01 日到 2025 年 11 月 05 日,合同尚处于履行期。

3.碧沃丰生物有限公司以口罩生产设备为抵押,为碧沃丰生物科技(广东)股份有限公司在广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行的展期借款 1,240.00 万元提供连带责任担保,担保债权限额 1.240.00 万元,担保合同编号为(科创)农商高抵字 2020 第0054 号,担保日期为2020 年 12 月 02 日到 2025 年 12 月 01 日,合同尚处于履行期。

4.碧沃丰工程有限公司为碧沃丰生物科技(广东)股份有限公司在中国银行佛山分行的借款 339.00 万元提供连带责任担保,担保金额为1,000.00 万元,担保合同编号为:GBZ476630120196332,担保日期为 2024 年 04 月 10 日到 2025 年 04 月 09 日,合同尚处于履行期。

5.张斌、徐海燕、范德朋、方丽平为碧沃丰生物科技(广东)股份有限公司向中国银行佛山分行的借款 400.00 万元提供连带责任担保,担保金额为 950.00 万元,担保合同编号分别为:GBZ476630120216299,GBZ476630120216300;担保日期为 2020 年 01 月 01 日到 2025 年 12 月 31 日,合同尚处于履行期。

6.张斌以 125 万股股权为质押,为碧沃丰生物科技(广东)股份有限公司向中国银行佛山分行的借款 400.00 万元提供连带责任担保,质押债权限额 1,000.00 万元,质押合同编号分别为:GZY476630120196211,担保期限为 2019 年 01 月 01 日至 2024 年12 月 31 日,合同尚处于履行期。

7.碧沃丰生物有限公司因租赁佛山市创显科技有限公司位于佛山市南海区里水镇中金路 2 号广东新材料产业基地 B 座 401 室、B 座天面空地,租赁面积合计为 4,050 平方米,租期 3 年,租金合计 1,060,890 元/年,碧沃丰生物科技(广东)股份有限公司为上述租赁事宜提供连带责任担保。因未足额履行(2022)粤 0605 民初 1973 号民事判决书、(2022)粤 06 民终 10565 号民事判决书、(2022)粤 0605 执 27797 号执行和解协议书,尚欠 69,376.26 元未支付(暂计至 2024 年 11 月 28 日),申请人佛山市创显科技有限公司向佛山市南海区人民法院申请恢复强制执行,案号(2024)粤 0605 执恢 2929 号。截至 2024 年 12 月 31 日,该款项尚未支付。

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

应收账款	碧沃丰生物工程（广东）有限公司	195,160.68	
应收账款	广州市碧沃丰环保科技有限公司	25,833.31	25,833.31
其他应收款	张斌	6,670.86	6,670.86

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	范德朋	43,417.19	60,430.46

注：合并范围内的关联方往来已经合并抵销处理，不再披露。

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

1、未决诉讼：

1.本公司因服务合同纠纷，将广东广康生化科技股份有限公司作为被告向广东省英德市人民法院提起诉讼，广东省英德市人民法院于 2024 年 11 月 27 日作出(2024)粤 1881 民初 6181 号一审民事判决书，判决广东广康生化科技股份有限公司应支付本公司剩余服务费 100000 元及其利息(利息自 2024 年 2 月 10 起以实欠款项 100000 元为基数按照同期一年期贷款市场报价利率计算至付清款项之日止)、财产保全申请费 1020 元。广东广康生化科技股份有限公司不服该判决，上诉于广东省清远市中级人民法院。截至 2024 年 12 月 31 日，该案件仍处于二审中尚未判决。

2.本公司之子公司碧沃丰工程有限公司，因工程合同纠纷将长春净月高新技术产业开发区农业农村和水务局作为被告，向长春净月高新技术产业开发区人民法院提起诉讼，长春净月高新技术产业开发区人民法院于 2024 年 12 月 20 日作出（2024）吉 0194 民初 2639 号《民事判决书》，判决被告长春净月高新技术产业开发区农业农村和水务局于本判决生效之日起十五日内向碧沃丰工程有限公司支付服务费 11831289.52 元及违约金（违约金以 12453889.52 为基数，自 2023 年 6 月 15 日起至 2024 年 2 月 9 日止，按同期贷款市场报价利率计算；以 11831289.52 元为基数，自 2024 年 2 月 10 日至实际给付之日止，按同期贷款市场报价利率计算）。截至 2024 年 12 月 31 日，该案件仍处于二审上诉期内。

3.本公司之子公司碧沃丰工程有限公司因建设工程合同纠纷被原告广东省圆方泰达工程有限公司诉至广东省惠州市惠城区人民法院，广东省惠州市惠城区人民法院于 2024 年 12 月 26 日作出（2024）粤 1302 民初 24075 号一审民事判决书，判决本公司向广东省圆方泰达工程有限公司支付工程款、违约金、案件受理费、保全费共计 947174.53 元。截至 2024 年 12 月 31 日，该案件仍处于二审上诉期内。

2、对外担保

2021 年 9 月 16 日至 2022 年 1 月 28 日,北京转识重阳健康科技有限公司与广东楚一铜业有限公司(以下简称楚一铜业)先后签署了 4 份《借款协议书》,分 4 笔累计向楚一铜业借出 1,260 万元的短期借款,2023 年 4 月 7 日,原告与楚一铜业公司又签署了 4 份《<借款协议书>之补充协议》,将借款期限延长至 2023 年。2023 年 4 月 23 日,原告与楚一铜业公司再次签署《<借款协议书>之补充协议二》,本金 200 万元的借款期限延长至 2023 年 7 月 17 日。本公司对楚一铜业借款的偿还承担担保连带责任。

本公司于 2025 年 5 月 30 日收到北京市大兴区人民法院出具案号为(2024)京 0115 民初 21264 号的一审民事判决书:碧沃丰生物科技(广东)股份有限公司对本案借款不承担担保责任。

十一、资产负债表日后事项

(一) 实际控制人收到刑事判决书

本公司于 2025 年 5 月 30 日收到江苏省昆山市人民法院(2024)苏 0583 刑初 1288 号刑事判决书,判决如下:1、本公司控股股东、实际控制人、董事长、法定代表人张斌因犯虚假诉讼罪,判处有期徒刑三年二个月,并处罚金人民币五万元。(刑期从判决执行之日起计算。判决执行以前先行羁押的,羁押一日折抵刑期一日,即自 2023 年 12 月 14 日起至 2027 年 2 月 13 日止。罚金在判决生效后 第二日起三十日内缴纳) 2、公安机关扣押的手机,由公安机关依法处理。

(二) 法院裁定破产申请

本公司于 2025 年 6 月 18 日收到了广东省佛山市中级人民法院(以下简称“佛山中院”)出具的(2025)粤 06 破申 19-1 号《民事裁定书》,裁定受理离职员工债权人对本公司提出的破产清算申请。

(三) 高管离职

本公司董事会于2024年12月25日收到副总经理冯霞女士递交的辞职报告,自2024 年 12 月 25 日起辞职生效。本公司董事会于 2025 年 1 月 8 日收到董事会秘书徐晓君女士递交的辞职报告,自 2025 年 1 月 8 日起辞职生效。本公司第三届董事会第三十一次会议于 2025 年 5 月 29 日审议并通过《关于公司罢免徐巧英女士财务总监职务的议案》,免去徐巧英女士的财务负责人职务,自 2025 年 5 月 29 日起生效。

(四) 借款逾期与应收账款质押

1.本公司于2024 年 4 月 9 日与中国银行股份有限公司佛山分行签订《流动资金借款合同》,实际借款金额为人民币 339 万元,借款期限自 2024 年 4 月 10 日至 2025 年 4 月 9 日。截

至财务报表报出日,该笔借款已到期,公司尚未偿还借款本金 339 万元。

2.本公司之子公司碧沃丰工程有限公司,于 2025 年 1 月 24 日同广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行签订(科创)农商高应质字2025第0001号最高额应收账款质押合同,以碧沃丰工程有限公司于2019年9月17日中标长春市生态环境局净月高新技术产业开发区分局的黑臭水生态长期治理(净月区城区主要水体生态长效治理服务项目)的应收服务费及其他相关的款项 2000万元进行质押,为本公司在广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行(科创)农商流借字 2022第0409号及(科创)农商展字2023第 0006号1360万元借款债务提供担保,担保期间2025年1月24日至2030年1月24 日。截至财务报表报出日,上述债务未偿还,该质押担保合同仍处于履行期。

(五) 追索劳动报酬相关的执行、被限制消费

1.本公司因未足额履行佛山市南海区桂城街道办事处(20241(南)桂人社监字10号《劳动保障监察行政处理决定书》向徐晓君等26名劳动者支付2023年10月至12月期间工资合共652614.50元的义务,广东省佛山市南海区人民法院于2024 年 10 月 22日作出(2024)粤0605 行审905号行政执行裁定书、于 2025 年 3 月 4 日作出(2025) 粤0605执7330号执行裁定书。截至财务报表报出日,上述款项仍未足额支付。

2.本公司因未足额履行广东省佛山市南海区人民法院(2025)粤0605行审4号行政执行裁定书向徐晓君等28名劳动者支付2024年1月至3月期间工资合共850992.79元的义务, 广东省佛山市南海区人民法院于 2025 年 2 月 25 日作出(2025)粤0605执前调1616号执行裁定书、于 2025 年 4 月 1 日立案作出(2025)粤0605执9740号执行裁定书,裁定被申请人碧沃丰生物科技(广东)股份有限公司立即履行(2025)粤0605行审4号生效法律文书所确定的付款义务。截至财务报表报出日,上述款项仍未足额支付。

3.本公司因未足额履行佛山市南海区劳动人事争议调解仲裁委员会佛南劳人仲案字(2025)183号仲裁调解书向方永红等14名劳动者支付2024年4月至2024年10月份工资529545.33元的义务,广东省佛山市南海区人民法院于 2025 年 1 月 24 日作出(2025)粤0605执前调458号执行裁定书、于 2025 年 3 月 4 日作出(2025)粤0605执7301号执行裁定书,裁定被申请人碧沃丰生物科技(广东)股份有限公司立即履行佛南劳人仲案字(2025)183号生效法律文书所确定的付款义务。截至财务报表报出日,上述款项仍未足额支付。

4.本单位因未按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的向员工支付劳动报酬的给付义务,2025年03月04日被立案执行申请人佛山市南海区桂城街道办事处申请执行。佛山市南海

区人民法院于2025 年 4 月 10 日出具(2025)粤0605执7330号限制消费令, 限制本单位及本单位法定代表人张斌不得实施高消费及非生活和工作必需的消费行为。

5. 本公司之子公司碧沃丰工程有限公司, 因未足额履行佛山市南海区桂城街道办事处于2024年2月27日作出的[2024](南)桂人社监字9号《劳动保障监察行政处理决定书》向郭婉仪等27名员工支付2023年10月至12月工资611677.43元的义务, 广东省佛山市南海区人民法院于 2024 年 11 月 21 日作出(2024)粤0605执前调23585号执行裁定书, 裁定立即执行。截至财务报表报出日, 该案件仍处于执行中尚未结案。

6. 本公司之子公司碧沃丰工程有限公司因未足额支付员工郭婉仪等23名劳动者2024年1月至3月的工资合共722303.08元, 佛山市南海区桂城街道办事处于 2024 年 5 月 29 日作出(2024)(南)桂人社监字51号劳动保障监察行政处理决定书、佛山市南海区人民法院于 2025 年 2 月 25 日作出(2025)粤0605执保4297号执行裁定书, 裁定立即执行。截至财务报表报出日, 上述款项仍未足额支付。

7. 本公司之子公司碧沃丰工程有限公司因工资争议, 在佛山市南海区劳动人事争议调解仲裁委员会的主持下, 于 2024 年 12 月 16 日与员工达成佛南劳人仲案字(2025)184号仲裁调解书, 约定于 2024 年 12 月 26 日前向员工区凯鸿等13人支付2024年4月至2024年10月份工资805390.22元。因未按期支付, 申请人向佛山市南海区人民法院申请强制执行, 执行开庭日为 2025 年 2 月 28 日上午 10 时。截至财务报表报出日, 上述款项仍未足额支付。

8. 本公司之子公司碧沃丰生态环境有限公司, 因追索劳动报酬纠纷被程兆迎、刘艳艳、王鹏、尹光明、梁玉金诉至山东省泰安高新技术产业开发区人民法院, 请求金额合计729647.72, 款项已结清, 山东省泰安高新技术产业开发区人民法院于2025 年 1 月 24 日分别作出(2024)鲁0991执1号、(2024)鲁0991执3号、(2024)鲁0991执4号、(2024)鲁0991执5号、(2024)鲁0991执6号结案通知书。

(六) 建设工程合同纠纷相关的诉讼、执行

1. 本公司因建设工程施工合同纠纷, 被原告广州泰欣特实验设备科技有限公司诉至广东省佛山市南海区人民法院, 案号(2024)粤0605民诉前调89836号, 诉讼标的496600元, 截至财务报表报出日, 该案件尚处于一审阶段尚未判决。

2. 本公司之子公司碧沃丰工程有限公司, 因工程合同纠纷将长春净月高新技术产业开发区农业农村和水务局作为被告, 向长春净月高新技术产业开发区人民法院提起诉讼, 长春净月高新技术产业开发区人民法院于 2024 年 12 月 20 日作出(2024)吉 0194 民初 2639 号《民事判

判决书》，判决被告长春净月高新技术产业开发区农业农村和水务局于本判决生效之日起十五日内向碧沃丰工程有限公司支付服务费 11831289.52 元及违约金（违约金以12453889.52 为基数，自 2023 年 6 月 15 日起至 2024 年 2 月 9 日止，按同期贷款市场报价利率计算；以 11831289.52 元为基数，自 2024 年 2 月 10 日至实际给付之日止，按同期贷款市场报价利率计算）。2025 年 3 月 4 日，本公司之子公司碧沃丰工程有限公司作为申请人，向长春净月高新技术产业开发区人民法院申请强制执行，申请执行款项12,713,301.53元（暂计至 2025 年 3 月 4 日）。

3.本公司之子公司碧沃丰工程有限公司因建设工程合同纠纷被武汉派宁环保技术有限公司诉至湖北省武汉市江夏区人民法院，请求金额25614元，湖北省武汉市江夏区人民法院作出（2024）鄂0115民初6842号一审裁定，裁定予以驳回；湖北省武汉市中级人民法院于 2024 年 10 月 24 日作出（2024）鄂01民终17943号二审民事裁定书，维持一审裁定。该案件在湖北省高级人民法院进入再审程序，案号（2024）鄂民申8687号，截至财务报表报出日，尚未结案。

4.本公司之子公司碧沃丰工程有限公司因未履行向申请执行人驻马店市心祥建筑工程有限公司支付生效判决（2024）豫 1725 民初 5379 号判决书所确定的支付570000元工程款的义务，确山县人民法院于 2025 年 2 月 17 日作出(2025)豫1725执392号执行裁定书，裁定立即执行。截至财务报表报出日，尚未结案。

5.本公司之子公司碧沃丰工程有限公司因建设工程合同纠纷被原告广东省圆方泰达工程有限公司诉至广东省惠州市惠城区人民法院，广东省惠州市惠城区人民法院于 2024 年 12 月 26 日作出（2024）粤1302民初24075号一审民事判决书，判决本公司向广东省圆方泰达工程有限公司支付工程款、违约金、案件受理费、保全费共计947174.53元。该案件已上诉至广东省惠州市中级人民法院，截至财务报表报出日，尚未结案。

6.本公司之子公司碧沃丰工程有限公司因建设工程合同纠纷被原告广东省圆方泰达工程有限公司诉至广东省佛山市南海区人民法院，广东省佛山市南海区人民法院于 2024 年 12 月 21 日作出（2024）粤 0605 民初 23594 号民事判决书，判决本公司向广东省圆方泰达工程有限公司支付工程款1513667.45元。截至财务报表报出日，该判决已生效。

7.本公司之子公司碧沃丰工程有限公司因建设工程合同纠纷被原告广东省圆方泰达工程有限公司诉至广东省江门市开平市人民法院，请求金额219.4463万元，截至财务报表报出日，该案件仍处于一审阶段尚未判决。

8.本公司同本公司之子公司碧沃丰生态环境有限公司，因建设工程施工合同纠纷被山东亿诺环境科技有限公司诉至山东省泰安高新技术产业开发区人民法院。山东省泰安高新技术产业开发区

区人民法院于 2025 年 3 月 6 日作出(2024)鲁 0991 民初 3415 号民事判决书,判决本公司之子公司碧沃丰生态环境有限公司向原告山东亿诺环境科技有限公司工程款 199000 元及利息,本公司对该笔付款义务承担连带责任。该判决已上诉至山东省泰安市中级人民法院,截至财务报表报出日,该案件仍处于二审阶段尚未判决。

(七) 租赁纠纷相关的诉讼、执行

1.本公司同本公司之子公司碧沃丰生物有限公司,因房租租赁合同纠纷未足额向申请执行人佛山市创显科技有限公司履行 (2022) 粤 06 民终 10565 号民事判决书、(2022) 粤 0605 民初 1973 号民事判决书所确定的义务,广东省佛山市南海区人民法院于 2025 年 1 月 10 日作出 (2024) 粤 0605 执恢 2929 号执行裁定书,执行标的69376.26 元。截至财务报表报出日,上述款项仍未足额支付。

2.本公司之子公司碧沃丰生物有限公司,因房租租赁合同纠纷未足额向申请执行人佛山市创显科技有限公司履行 (2022) 粤 0605 民初 1969 号民事判决书及(2022) 粤 0605 民初 1969 号之二民事裁定书所确定的义务,广东省佛山市南海区人民法院于 2025 年 1 月 10 日作出 (2024) 粤 0605 执恢 2928 号执行裁定书,执行标的1205829.78元。截至财务报表报出日,上述款项仍未足额支付。

(八) 其他诉讼事项

1.本公司因委托合同纠纷,被原告立信会计师事务所(特殊普通合伙)诉至上海市黄浦区人民法院,案号(2024)沪 0101 民初 28630 号,诉讼标的 330000 元,截至财务报表报出日,该案件仍处于一审阶段尚未判决。

2.本公司因服务合同纠纷,将广东广康生化科技股份有限公司作为被告向广东省英德市人民法院提起诉讼,广东省英德市人民法院于 2024 年 11 月 27 日作出(2024)粤1881民初6181号一审民事判决书,判决广东广康生化科技股份有限公司应支付本公司剩余服务费100000元及其利息(利息自2024年2月10起以实欠款项100000元为基数按照同期一年期贷款市场报价利率计算至付清款项之日止)、财产保全申请费1020元。广东广康生化科技股份有限公司不服该判决,上诉于广东省清远市中级人民法院。截至财务报表报出日,该案件仍处于二审中尚未判决。

3.本公司与重庆达傲科技有限公司因买卖合同纠纷,在广东省佛山市南海区人民法院主持调解下达成协议,广东省佛山市南海区人民法院于 2025 年 2 月 26 日作出(2025)粤 0605 民初 3549 号民事调解书,协议约定本公司应于 2025 年 4 月 26 日前支付重庆达傲科技有限公司尚欠货款70304.11 元。截至财务报表报出日,上述款项仍未足额支付。

(九) 其他事项

本公司之孙公司天津碧沃丰环境科技有限公司，于2025年1月21日已依法注销营业执照，丧失法人资格。

十二、其他重要事项

(一)根据 2021 年 10 月 8 日广东省广州市中级人民法院作出的(2021)粤 01 民终12287 号民事判决书，公司实际控制人张斌与实际控制人之妻徐海燕，因民间借贷纠纷需向上诉人颜苏华偿还本金 11,900,000.00 元及支付利息（利息计算至 2020 年 2 月 24 日为2,272,992.99 元；自 2020 年 2 月 25 日起至实际之日止，以实际拖欠本金为基数，按照月利率 2%计付；扣除已还利息 1,780,800.00 元）。2021年10月29日立案执行申请人颜苏华申请执行该金融借款合同纠纷，因本公司实际控制人张斌未足额履行上述民事判决书确定的给付义务，于 2022 年 6 月 2 日，广州市海珠区人民法院作出（2021）粤0105执29914号限制消费令，限制其实施高消费及非生活和工作必需的消费行为；2024年07月15日，广州市海珠区人民法院执行立案，作出（2024）粤0105执恢1027号执行裁定书，执行标的17516622元。截至 2024 年 12 月 31 日，尚未结清。

(二)根据 2017 年 3 月 30 日由广东省佛山市中级人民法院作出的（2017）粤 06 民终 1711 号民事判决书，本公司实际控制人张斌，因作为广发银行股份有限公司佛山分行与佛山市捷成电工器材有限公司金融借款的连带保证人，在最高债权额本金11,000,000.00元范围对本金 8,954,437.76 元及利息（至 2016年 1 月 7 日的利息合计为 1,850,877.69 元，之后至清偿之日止的利息按年息 18%计算）承担连带清偿责任。2017年07月18日立案执行申请人广发银行股份有限公司佛山分行申请执行该金融借款合同纠纷，因本公司实际控制人张斌上述民事判决书确定的给付义务，于 2019 年 11 月 19日，佛山市禅城区人民法作出（2017）粤0604执4970号限制消费令，限制其实施高消费及非生活和工作必需的消费行为；2021年03月26日，立案执行申请人广发银行股份有限公司佛山分行申请执行该金融借款合同纠纷一案，因本公司实际控制人张斌未按执行通知书指定的期间履行生效法律文书确定的的给付义务，于 2023 年 2 月 27 日，佛山市禅城区人民法作出（2021）粤0604执恢503号院限制消费令，限制其实施高消费及非生活和工作必需的消费行为。截至 2024 年 12 月 31 日，尚未结清。

(三)根据广东省佛山市南海区人民法院作出的（2020）粤0605民初27852号民事判决书，本公司实际控制人张斌应于判决发生法律效力之日起十日内向潘玉清支付一次性抚恤金380000 元。因其没有按期履行（2020）粤0605民初27852号民事判决书、（2021）粤0605执18192号和解协议所确定的义务，经申请执行人潘玉清申请，广东省佛山市南海区人民法院裁定依法立案恢复

执行，案号(2024)粤0605执恢277号之一。2024 年 5 月 9 日，佛山市南海区人民法院作出(2024)粤0605执恢277号限制消费令，限制其实施高消费及非生活和工作必需的消费行为。截至 2024 年 12 月 31 日，尚未结清。

(四) 本公司控股股东、实际控制人张斌股权质押、冻结共2,278.1362万股，股权质押、冻结比例为100%；公司股东、董事、总经理范德朋股权质押 100万股，股权质押比例为 9.38%。详情如下：

1、同附注十二、(一) 2020 年 2 月 25 日，本公司之股东张斌因个人借款，将持有公司 300 万股股份质押给佛山市南海新爱迪鞋业有限公司。2020 年 6 月 8 日，佛山市南海新爱迪鞋业有限公司及其法定代表人颜苏华向法院提出了冻结申请，本公司之股东张斌名下另有 400.00 万股股份连同上述 300.00 万股股份共计 700.00 万股股份被司法冻结。冻结期限为2020 年 6 月 8 日至 2026 年 5 月 30 日。

2、同附注十二、(二) 2018 年，本公司之股东张斌作为广发银行股份有限公司佛山分行与佛山市捷成电工器材有限公司金融借款的连带保证人，因被执行人佛山市捷成电工器材有限公司未履行法院生效文书确定的义务，导致连带责任担保人张斌所持公司股份200.00万股被司法冻结，冻结期限为2018年7月26日至2027年6月25日。

3、同附注五、(十三) 2022 年 12 月 26 日，本公司与广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行签订编号为(科创)农商流借字 2022 第 0409 号的《流动资金借款合同》，合同金额为 1,360.00万元，借款期限为 12 个月。2023 年 12 月 01 日，本公司与广东南海农村商业银行股份有限公司科创支行签订编号为(科创)农商展字 2023 第 0006 号的《借款展期协议》，将截止至 2023 年 12 月 06 日尚余借款本金 1240 万元展期至 2024 年 11 月 6 日。本公司之股东张斌以 200.00 万股、公司董事范德朋以其持有的 100.00 万股共同为上述贷款提供质押担保。

4、同附注五、(十三) 2024 年 4 月 10 日，本公司与中国银行佛山分行签订编号为 GDK476630120247188的《流动资金借款合同》，合同金额为 339 万元，借款期限 12 个月，实际借款期限为 2024 年 4 月10 日至 2025 年 4 月 9 日。本公司股东、实际控制人张斌以125 万股为其提供质押担保。

5、同附注十一、(四) 2024年8月21日，本公司之股东张斌作为北京转识重阳健康科技有限公司与广东楚一铜业有限公司金融借款的连带保证人，因北京市大兴区人民法院(2024)京0115

民初21264号诉讼案件，导致连带责任担保人张斌所持公司股份1,378.1362万股被原告北京转识重阳健康科技有限公司申请司法冻结，冻结期限为2024年8月21日至2027年8月20日。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,421,188.97	32.29	3,421,188.97	100.00	-
按组合计提坏账准备	7,173,987.26	67.71	2,494,107.81	34.77	4,679,879.45
组合 1：关联方	4,100,678.14	38.70			4,100,678.14
组合 2：账龄组合	3,073,309.12	29.01	2,494,107.81	81.15	579,201.31
合计	10,595,176.23	100.00	5,915,296.78	55.83	4,679,879.45

续前表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,421,188.97	14.58	3,421,188.97	100.00	
按组合计提坏账准备	20,039,329.10	85.42	2,942,934.46	14.69	17,096,394.64
组合 1：关联方	14,423,922.73	61.48			14,423,922.73
组合 2：账龄组合	5,615,406.37	23.94	2,942,934.46	52.41	2,672,471.91
合计	23,460,518.07	100.00	6,364,123.43	27.13	17,096,394.64

（1）按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东德帝建设工程有限公司	1,298,129.00	1,298,129.00	100.00	长账龄款项，预计不能回款
湖北凌志装饰工程有限公司	2,123,059.97	2,123,059.97	100.00	长账龄款项，预计不能回款
合计	3,421,188.97	3,421,188.97	100.00	

续前表

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东德帝建设工程有限公司	1,298,129.00	1,298,129.00	100.00	长账龄款项，预计不能回款
湖北凌志装饰工程有限公司	2,123,059.97	2,123,059.97	100.00	长账龄款项，预计不能回款
合计	3,421,188.97	3,421,188.97	100.00	

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	338,927.77	33,892.78	10.00
1至2年	7,630.00	3,815.00	50.00
2至3年	675,878.31	405,526.99	60.00
3至4年	162,539.51	162,539.51	100.00
4至5年	144,354.25	144,354.25	100.00
5年以上	1,743,979.28	1,743,979.28	100.00
合计	3,073,309.12	2,494,107.81	28.89

续前表

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,130,875.54	213,087.55	10.00
1至2年	1,333,186.07	666,593.04	50.00
2至3年	220,227.23	132,136.34	60.00
3至4年	144,354.25	144,354.25	100.00
4至5年	1,643,979.28	1,643,979.28	100.00
5年以上	142,784.00	142,784.00	100.00

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	5,615,406.37	2,942,934.46	52.41

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大且单独计提坏账准备的应收账款	3,421,188.97					3,421,188.97
按账龄合计计提坏账准备的应收账款	2,942,934.46		448,826.65			2,494,107.81
合计	6,364,123.43		448,826.65	-	-	5,958,080.78

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比例（%）	应收账款坏账准备
碧沃丰生态环境有限公司	2,342,148.87	22.11	
湖北凌志装饰工程有限公司	2,123,059.97	20.04	2,123,059.97
碧沃丰工程有限公司	1,729,479.18	16.32	
广东德帝建设工程有限公司	1,298,129.00	12.25	1,298,129.00
广东中瀚水产科技有限公司	1,093,845.66	10.32	963,238.86
合计	8,586,662.68	81.04	4,384,427.83

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,788,237.65	13,268,662.38
合计	12,788,237.65	13,268,662.38

3. 其他应收款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例（%）	金额	比例（%）	价值
按单项计提坏账准备	2,116,540.56	12.48	2,116,540.56	100.00	-
按组合计提坏账准备	14,848,441.09	87.52	2,060,203.44	13.87	12,788,237.65
组合 1：关联方	5,382,048.02	31.72		-	5,382,048.02
组合 2：账龄组合	9,466,393.07	55.80	2,060,203.44	21.76	7,406,189.63
合计	16,964,981.65	100.00	4,176,744.00	24.62	12,788,237.65

续前表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	价值
按单项计提坏账准备	2,099,170.56	12.60	2,099,170.56	100.00	2,099,170.56
按组合计提坏账准备	14,566,262.87	87.40	1,297,600.49	8.91	13,268,662.38
组合 1：关联方	5,064,252.12	30.39			5,064,252.12
组合 2：账龄组合	9,502,010.75	57.02	1,297,600.49	13.66	8,204,410.26
合计	16,665,433.43	100.00	3,396,771.05	20.38	13,268,662.38

①按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
佛山国贸进出口有限公司	2,099,170.56	2,099,170.56	100.00	长账龄款项，预计不能回款
佛山市南海区策煜塑料包装材料厂	17,370.00	17,370.00	100.00	已注销，预计不能回款
合计	2,116,540.56	2,116,540.56	100.00	

续前表

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
佛山国贸进出口有限公司	2,099,170.56	2,099,170.56	100.00	长账龄款项，预计不能回款
合计	2,099,170.56	2,099,170.56	100.00	

②按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	269,914.16	26,991.42	10.00
1 至 2 年	4,294,267.23	644,140.08	15.00
2 至 3 年	4,391,424.68	878,284.94	20.00
3 至 4 年	422,857.39	422,857.39	100.00
4 至 5 年			
5 年以上	87,929.61	87,929.61	100.00
合计	9,466,393.07	2,060,203.44	

续前表

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,506,771.25	450,677.13	10.00
1 至 2 年	4,449,364.57	667,404.69	15.00
2 至 3 年	457,945.32	91,589.06	20.00
3 至 4 年	-	-	100.00
4 至 5 年	-	-	100.00
5 年以上	87,929.61	87,929.61	100.00
合计	9,502,010.75	1,297,600.49	

4. 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
员工款项	308,189.15	206,253.41
押金、保证金	364,650.00	565,310.00
往来款	16,292,142.50	15,893,870.02
小计	16,964,981.65	16,665,433.43
减：坏账准备	4,176,744.00	3,396,771.05
合计	12,788,237.65	13,268,662.38

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用损失)	整个存续期预期信用损失(已发生信用损失)	

	失	信用减值)	信用减值)	
期初余额	1,297,600.49		2,099,170.56	3,396,771.05
期初余额在本期				-
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段				-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提	762,602.95		17,370.00	779,972.95
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额	2,060,203.44	-	2,116,540.56	4,176,744.00

4.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	其他应收款期末余额	占应收账款期 末余额比例 (%)	应收账款坏账 准备
广东中瀚水产科技有限公司	8,693,953.10	51.25	1,627,814.62
碧沃丰生物有限公司	5,382,048.02	31.72	-
佛山国贸进出口有限公司	2,099,170.56	12.37	-
广东天盈都市型产业投资发展 有限公司	217,050.00	1.28	213,865.05
佛山市金谷智创产业服务有限 公司	83,900.00	0.49	83,900.00
合计	16,476,121.68	97.12	1,925,579.67

（三）长期股权投资

1、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初 余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余 额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
对子公司投 资	46,944,186.39	16,144,186.39	5,354,800.00		354,800.00		52,298,986.39	16,498,986.39
对联营、合 营企业投资	1,407,001.05						1,407,001.05	
合计	48,351,187.44	16,144,186.39	5,354,800.00		354,800.00		53,705,987.44	16,498,986.39

1、对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值 准备	减值准备年末余 额
碧沃丰工程有限公司	25,000,000.00	5,000,000.00		30,000,000.00		
碧沃丰生物有限公司	10,544,186.39	354,800.00		10,898,986.39	354,800.00	10,898,986.39
碧沃丰生态环境有限公司	10,800,000.00			10,800,000.00		5,000,000.00
湖北碧水沃丰环保科技有限公司	600,000.00			600,000.00		600,000.00
合计	46,944,186.39	5,354,800.00	-	52,298,986.39	354,800.00	16,498,986.39

2、对合营、联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其 他		
联营企业：											
广州市碧沃丰环保科 技有限公司	209,248.40									209,248.40	
深圳市碧沃丰环保科 技有限公司	1,197,752.65									1,197,752.65	
合计	1,407,001.05									1,407,001.05	

由于本公司未能获取联营企业的会计报表，暂不确认对联营企业的投资损益。

（四）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	13,356,486.30	10,117,316.01	11,078,597.24	6,090,085.31
合计	13,356,486.30	10,117,316.01	11,078,597.24	6,090,085.31

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
销售菌剂产品	13,356,486.30	11,078,597.24
合计	13,356,486.30	11,078,597.24

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-160,894.63	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

项目	本期金额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,080,596.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,919,701.54	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	860,247.04	
少数股东权益影响额（税后）	362,161.34	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	4,697,293.16	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益 （元/股）	稀释每股收益 （元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	139.97	-0.5707	-0.5707
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	161.63	-0.6590	-0.6590

碧沃丰生物科技（广东）股份有限公司

二〇二五年六月二十八日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-160,894.63
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,080,596.17
非经常性损益合计	5,919,701.54
减：所得税影响数	860,247.04
少数股东权益影响额（税后）	362,161.34
非经常性损益净额	4,697,293.16

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用