

商丘美兰生物股份有限公司

审计报告

勤信审字【2025】第 3414 号



目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1.合并资产负债表	7-8
2.母公司资产负债表	9-10
3.合并利润表	11
4.母公司利润表	12
5.合并现金流量表	13
6.母公司现金流量表	14
7.合并所有者权益变动表	15-17
8.母公司所有者权益变动表	18-20
三、财务报表附注	21-131



中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2025】第 3414 号

商丘美兰生物股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了商丘美兰生物股份有限公司（以下简称“美兰生物”）财务报表，包括 2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-3 月、2024 年度和 2023 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。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美兰生物 2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年 1-3 月、2024 年度和 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对 2025 年 1-3 月、2024 年度和 2023 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进



行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入的确认

1、事项描述

商丘美兰生物股份有限公司 2025 年 1-3 月、2024 年度和 2023 年度的营业收入财务报表附注“合并财务报表项目注释——营业收入”。营业收入是公司利润表的重要项目，是公司的主要利润来源，收入确认的准确和完整对公司利润影响较大，因此我们将收入的确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认所实施的主要审计程序包括：

（1）了解、评估并测试美兰生物与收入确认相关的内部控制设计和运行有效性；

（2）了解和评估美兰生物的收入确认政策及销售收入确认时点，是否符合企业会计准则的要求；

（3）函证客户销售额，评价收入确认的真实性以及完整性；

（4）对收入以及毛利情况进行分析，判断是否出现异常波动的情况；

（5）对记录的销售交易选择样本，核对存货收发存记录、收款记录等评价收入确认的真实性；

（6）对资产负债表日前后的销售交易进行截止测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

基于获取的审计证据，我们得出审计结论，美兰生物的营业收入确认真实、准确。

（二）存货期末余额的认定

1、事项描述

商丘美兰生物股份有限公司 2025 年 3 月末、2024 年末和 2023 年末存货有关情况详见财务报表附注“合并财务报表项目注释——存货”，鉴于存货报告期



末金额较大，因此我们将存货识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对存货的确认所实施的主要审计程序包括：

（1）了解、评估与成本核算、存货出入库及盘点相关的业务流程及内部控制的设计，测试相关关键内部控制执行的有效性；

（2）了解成本核算采用的会计政策，成本核算方式及程序，如原材料、在产品、库存商品的领用与结转、相关人工费用与间接费用的计提与分摊等，评价其是否符合企业会计准则；

（3）执行分析性复核程序，比较各期存货余额及其构成，以判断期末余额及其构成的总体合理性；

（4）对存货实施监盘程序，抽查存货的数量、状况等；

（5）抽样检查成本计算表及相关资料，对存货实施计价测试，评价期末存货金额的准确性；

（6）对存货账面价值进行分析性复核，评估存货跌价准备是否合理；获取存货跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，核实存货跌价准备计提是否充分。

基于获取的审计证据，我们得出审计结论，美兰生物存货期末余额真实、准确。

四、其他信息

商丘美兰生物股份有限公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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



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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估美兰生物的持续经营能力，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美兰生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美兰生物的财务报告过程。

六、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，就可能导致对美兰生物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美兰生物不能持续经营。

(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) 就美兰生物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）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



(此页无正文，系商丘美兰生物股份有限公司 2023 年度至 2025 年 1-3 月审计报告签字页)

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二五年十月十日

中国注册会计师:



(项目合伙人)

中国注册会计师:






合并资产负债表

编制单位：商丘美兰生物股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年3月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、（一）	41,140,118.27	27,076,458.44	15,113,572.56
交易性金融资产	六、（二）	22,085.00	44,968.00	48,687.56
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	六、（三）	20,025,652.92	15,125,171.00	200,000.00
应收账款	六、（四）	99,009,206.41	96,679,990.30	30,931,304.33
应收款项融资	六、（五）	196,613.91	50,000.00	100,000.00
预付款项	六、（六）	1,728,036.87	2,192,098.67	2,152,756.74
其他应收款	六、（七）	24,132,378.10	4,569,722.15	4,564,487.03
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货	六、（八）	84,514,304.84	78,290,581.99	75,078,126.14
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	六、（九）	2,530,446.81	2,157,403.69	5,088,566.36
流动资产合计		273,298,843.13	226,186,394.24	133,277,500.72
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		-	-	-
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	六、（十）	149,705,430.22	152,735,714.67	162,791,175.13
在建工程	六、（十一）	90,690,575.40	87,613,045.85	75,892,597.99
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		-	-	-
无形资产	六、（十二）	62,628,014.99	63,901,403.56	68,900,291.12
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	六、（十三）	2,730,413.22	2,967,573.99	3,569,973.09
递延所得税资产	六、（十四）	1,560,891.27	1,284,950.35	1,207,379.79
其他非流动资产	六、（十五）	27,640,266.61	22,122,323.16	13,424,545.74
非流动资产合计		334,955,591.71	330,625,011.58	325,785,962.86
资产总计		608,254,434.84	556,811,405.82	459,063,463.58

法定代表人：  主管会计工作负责人：

会计机构负责人： 





合并资产负债表（续）

编制单位：商丘美兰生物股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年3月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、（十六）	112,802,123.91	86,487,382.07	35,889,953.67
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款	六、（十七）	33,449,385.37	33,303,318.28	29,523,337.02
预收款项		-	-	-
合同负债	六、（十八）	54,610,942.94	48,685,459.22	62,580,198.14
应付职工薪酬	六、（十九）	9,094,159.17	12,035,948.30	11,037,797.19
应交税费	六、（二十）	3,485,808.56	3,177,915.64	2,375,481.79
其他应付款	六、（二十一）	2,194,784.42	6,489,188.78	1,414,445.79
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	六、（二十二）	5,195,771.61	645,590.23	3,048,572.95
其他流动负债	六、（二十三）	25,772,403.35	13,342,770.48	6,454,155.93
流动负债合计		246,605,379.33	204,167,573.00	152,323,942.48
非流动负债：				
长期借款	六、（二十四）	40,272,000.00	44,956,000.00	42,100,000.00
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益	六、（二十五）	6,932,991.16	-	-
递延所得税负债	六、（十四）	4,423.61	4,671.20	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		47,209,414.77	44,960,671.20	42,100,000.00
负债合计		293,814,794.10	249,128,244.20	194,423,942.48
股东权益：				
股本	六、（二十六）	243,248,157.00	243,248,157.00	243,248,157.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积	六、（二十七）	25,738,510.43	25,738,510.43	21,288,163.00
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积	六、（二十八）	1,072,213.00	1,072,213.00	486,049.19
未分配利润	六、（二十九）	44,380,760.31	37,624,281.19	-382,848.09
归属于母公司股东权益合计		314,439,640.74	307,683,161.62	264,639,521.10
少数股东权益		-	-	-
股东权益合计		314,439,640.74	307,683,161.62	264,639,521.10
负债和股东权益总计		608,254,434.84	556,811,405.82	459,063,463.58

法定代表人： 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

编制单位：商丘美兰生物股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年3月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金		4,067,537.23	8,111,553.42	8,146,028.96
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据		250,000.00	350,000.00	200,000.00
应收账款	十六、（一）	19,741,014.56	17,330,853.89	11,073,773.85
应收款项融资		-	-	-
预付款项		1,069,585.09	973,079.91	1,185,688.21
其他应收款	十六、（二）	616,442.18	316,626.17	33,895,184.56
其中：应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
存货		11,760,590.72	12,765,833.15	11,930,319.69
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		378,907.73	445,894.64	608,867.73
流动资产合计		37,884,077.51	40,293,841.18	67,039,863.00
非流动资产：				
债权投资		-	-	-
其他债权投资		-	-	-
长期应收款		-	-	-
长期股权投资	十六、（三）	218,504,171.00	218,504,171.00	139,098,157.00
其他权益工具投资		-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-
投资性房地产		15,890,922.63	16,156,008.93	17,216,354.13
固定资产		39,014,897.51	40,160,784.75	43,972,936.71
在建工程		-	-	19,590.00
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		-	-	-
无形资产		31,184,444.36	32,272,536.18	36,624,903.45
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用		546,581.00	575,711.50	673,383.50
递延所得税资产		198,832.10	157,995.63	95,891.30
其他非流动资产		12,390,000.00	12,400,000.00	11,912,011.75
非流动资产合计		317,729,848.60	320,227,207.99	249,613,227.84
资产总计		355,613,926.11	360,521,049.17	316,653,090.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表（续）

编制单位：商丘美兰生物股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年3月31日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款		26,024,125.00	21,021,638.89	16,168,612.98
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据		-	-	-
应付账款		12,148,497.72	14,484,705.17	4,443,819.83
预收款项		-	-	-
合同负债		12,946,163.67	14,357,767.94	18,551,917.84
应付职工薪酬		1,633,290.90	2,591,578.94	2,637,457.84
应交税费		1,189,892.40	918,778.44	902,834.50
其他应付款		26,761,315.15	33,677,280.54	7,773,584.02
其中：应付利息		-	-	-
应付股利		-	-	-
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债		5,073,702.17	524,833.50	1,027,626.39
其他流动负债		585,612.15	778,670.64	750,874.70
流动负债合计		86,362,599.16	88,355,254.06	52,256,728.10
非流动负债：				
长期借款		18,372,000.00	23,056,000.00	25,100,000.00
应付债券		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
租赁负债		-	-	-
长期应付款		-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债		-	-	-
递延收益		-	-	-
递延所得税负债		-	-	-
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		18,372,000.00	23,056,000.00	25,100,000.00
负债合计		104,734,599.16	111,411,254.06	77,356,728.10
股东权益：				
股本		243,248,157.00	243,248,157.00	243,248,157.00
其他权益工具		-	-	-
其中：优先股		-	-	-
永续债		-	-	-
资本公积		4,450,347.43	4,450,347.43	-
减：库存股		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备		-	-	-
盈余公积		586,163.81	586,163.81	-
未分配利润		2,594,658.71	825,126.87	-3,951,794.26
股东权益合计		250,879,326.95	249,109,795.11	239,296,362.74
负债和股东权益总计		355,613,926.11	360,521,049.17	316,653,090.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：商丘美兰生物股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年1-3月	2024年度	2023年度
一、营业总收入		99,770,383.25	416,884,965.82	314,900,666.64
其中：营业收入	六、(三十)	99,770,383.25	416,884,965.82	314,900,666.64
二、营业总成本		90,947,551.06	379,514,195.37	309,209,923.81
其中：营业成本	六、(三十)	64,737,746.18	263,330,186.92	192,244,285.88
税金及附加	六、(三十一)	577,056.06	2,329,917.03	1,919,270.57
销售费用	六、(三十二)	13,706,762.39	64,483,291.36	69,849,582.88
管理费用	六、(三十三)	3,805,505.36	15,101,971.00	13,595,798.84
研发费用	六、(三十四)	6,958,196.15	29,886,347.25	27,237,361.00
财务费用	六、(三十五)	1,162,284.92	4,382,481.81	4,363,624.64
其中：利息费用		1,231,194.82	4,201,849.76	4,178,928.26
利息收入		5,177.75	24,703.27	145,155.11
加：其他收益	六、(三十六)	561,744.95	13,479,822.98	19,865,101.33
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十七)	-14,568.19	-7,774.68	-123,252.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-
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）	六、(三十八)	-4,935.00	4,304.74	-363.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十九)	-1,519,443.71	-5,252,362.91	-1,510,047.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十)	-456,309.20	-261,769.48	604,674.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十一)	-	-	-58,289.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,389,321.04	45,332,991.10	24,468,565.63
加：营业外收入	六、(四十二)	107,306.59	48,497.40	265,174.30
减：营业外支出	六、(四十三)	122,165.63	149,297.42	192,921.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,374,462.00	45,232,191.08	24,540,818.73
减：所得税费用	六、(四十四)	617,982.88	2,188,550.56	30,604.62
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,756,479.12	43,043,640.52	24,510,214.11
(一) 按经营持续性分类				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,756,479.12	43,043,640.52	24,510,214.11
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
(二) 按所有权归属分类				
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,756,479.12	43,043,640.52	24,510,214.11
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-	-
六、其他综合收益的税后净额		-	-	-
(一) 归属母公司股东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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-	-
(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		6,756,479.12	43,043,640.52	24,510,214.11
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		6,756,479.12	43,043,640.52	24,510,214.11
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-
八、每股收益：				
(一) 基本每股收益（元/股）		0.03		0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.03		0.10

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司利润表

编制单位：商丘美兰生物股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年1-3月	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六、（四）	23,245,724.03	87,287,930.68	70,019,773.63
减：营业成本	十六、（四）	12,597,592.41	44,983,814.03	38,215,320.74
税金及附加		198,359.44	794,336.37	852,769.43
销售费用		2,993,079.55	16,081,032.02	14,983,677.22
管理费用		1,431,515.13	5,561,878.25	4,196,425.44
研发费用		3,276,236.55	11,815,842.48	9,197,491.64
财务费用		339,848.51	1,768,763.32	3,210,989.43
其中：利息费用		420,904.90	1,716,244.78	3,197,525.45
利息收入		1,022.55	6,448.70	64,806.24
加：其他收益		-	4,131,405.91	10,748,147.04
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
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）		-149,529.02	-367,747.51	-466,765.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-122,714.09	-46,281.38	278,328.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-	-168,223.25
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,136,849.33	9,999,641.23	9,754,586.54
加：营业外收入		17,461.31	11,921.57	174,623.41
减：营业外支出		76,824.00	87,128.45	124,508.55
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,077,486.64	9,924,434.35	9,804,701.40
减：所得税费用		307,954.80	111,001.98	413,588.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,769,531.84	9,813,432.37	9,391,112.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,769,531.84	9,813,432.37	9,391,112.45
（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		1,769,531.84	9,813,432.37	9,391,112.45

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





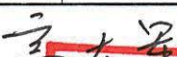
合并现金流量表

编制单位：商丘美兰生物股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年1-3月	2024年度	2023年度
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		93,174,374.16	336,248,787.50	328,827,816.33
收到的税费返还		306,877.62	894,380.68	3,430,246.84
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十六）	8,573,549.01	17,315,578.34	23,114,451.12
经营活动现金流入小计		102,054,800.79	354,458,746.52	355,372,514.29
购买商品、接受劳务支付的现金		45,930,118.15	244,708,993.99	199,148,735.55
支付给职工以及为职工支付的现金		21,499,382.16	75,694,212.09	75,053,880.06
支付的各项税费		3,260,348.79	12,040,707.93	14,840,015.96
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十六）	8,619,161.98	37,934,648.52	34,281,087.03
经营活动现金流出小计		79,309,011.08	370,378,562.53	323,323,718.60
经营活动产生的现金流量净额		22,745,789.71	-15,919,816.01	32,048,795.69
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		44,474.22	274,872.71	20,712,993.00
取得投资收益收到的现金		-	249.62	55,420.92
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	六、（四十六）	15,000.00	6,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		59,474.22	6,275,122.33	20,768,413.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,949,265.32	22,824,908.83	58,992,353.10
投资支付的现金		41,094.41	274,872.71	3,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	六、（四十六）	20,030,000.00	6,000,000.00	30,000.00
投资活动现金流出小计		30,020,359.73	29,099,781.54	62,622,353.10
投资活动产生的现金流量净额		-29,960,885.51	-22,824,659.21	-41,853,939.18
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		65,700,000.00	87,946,835.82	86,086,274.18
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十六）	-	3,600,000.00	-
筹资活动现金流入小计		65,700,000.00	91,546,835.82	86,086,274.18
偿还债务支付的现金		39,528,000.00	36,944,000.00	31,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,337,847.23	4,027,813.37	3,949,322.12
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	六、（四十六）	3,600,000.00	-	49,497,330.07
筹资活动现金流出小计		44,465,847.23	40,971,813.37	85,146,652.19
筹资活动产生的现金流量净额		21,234,152.77	50,575,022.45	939,621.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		44,602.86	132,338.65	67,810.54
五、现金及现金等价物净增加额		14,063,659.83	11,962,885.88	-8,797,710.96
加：期初现金及现金等价物余额		27,076,458.44	15,113,572.56	23,911,283.52
六、期末现金及现金等价物余额		41,140,118.27	27,076,458.44	15,113,572.56

法定代表人：  主管会计工作负责人：

会计机构负责人： 





母公司现金流量表

编制单位：商丘美兰生物股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2025年1-3月	2024年度	2023年度
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		19,549,040.29	79,736,641.66	75,951,221.74
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		10,552,491.96	80,719,536.32	49,943,691.96
经营活动现金流入小计		30,101,532.25	160,456,177.98	125,894,913.70
购买商品、接受劳务支付的现金		13,205,491.86	27,511,903.01	32,916,058.14
支付给职工以及为职工支付的现金		5,362,883.31	20,041,765.93	17,924,364.29
支付的各项税费		740,500.08	3,282,954.05	3,580,248.04
支付其他与经营活动有关的现金		19,052,123.07	30,839,508.02	34,187,774.89
经营活动现金流出小计		38,360,998.32	81,676,131.01	88,608,445.36
经营活动产生的现金流量净额		-8,259,466.07	78,780,046.97	37,286,468.34
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	171,624.31	2,817,993.00
取得投资收益收到的现金		-	-	20,815.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	409,394.62
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		15,000.00	-	-
投资活动现金流入小计		15,000.00	171,624.31	3,248,203.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		216,000.00	-	4,140,248.70
投资支付的现金		-	79,577,638.31	10,850,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		30,000.00	-	30,000.00
投资活动现金流出小计		246,000.00	79,577,638.31	15,020,248.70
投资活动产生的现金流量净额		-231,000.00	-79,406,014.00	-11,772,045.48
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		20,000,000.00	24,246,835.82	38,853,164.18
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	24,246,835.82	38,853,164.18
偿还债务支付的现金		15,128,000.00	21,944,000.00	11,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		425,550.12	1,712,847.58	3,153,550.25
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	45,000,000.00
筹资活动现金流出小计		15,553,550.12	23,656,847.58	59,353,550.25
筹资活动产生的现金流量净额		4,446,449.88	589,988.24	-20,500,386.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	1,503.25	-
五、现金及现金等价物净增加额		-4,044,016.19	-34,475.54	5,014,036.79
加：期初现金及现金等价物余额		8,111,553.42	8,146,028.96	3,131,992.17
六、期末现金及现金等价物余额		4,067,537.23	8,111,553.42	8,146,028.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2025年1-3月

项	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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	未分配利润			小计
	4111A	4200B	永续债	其他									
一、上年年末余额	243,248,157.00	-	-	-	25,738,510.43	-	-	-	1,072,213.00	37,624,281.19	307,683,161.62	307,683,161.62	
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	243,248,157.00	-	-	-	25,738,510.43	-	-	-	1,072,213.00	37,624,281.19	307,683,161.62	307,683,161.62	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,756,479.12	6,756,479.12	6,756,479.12	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,756,479.12	6,756,479.12	6,756,479.12	
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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、本期期末余额	243,248,157.00	-	-	-	25,738,510.43	-	-	-	1,072,213.00	44,380,760.31	314,439,640.74	314,439,640.74	

编制单位：商丘美兰生物股份有限公司

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C

4111A 4200B 4111B 4200C



高大军

会计机构负责人：



朱延

主管会计工作负责人：



宇星

法定代表人：



合并所有者权益变动表

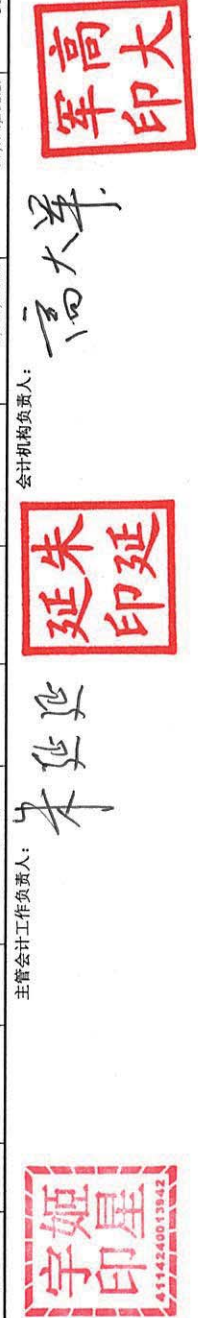
金额单位：人民币元

项 目	2024年度											
	归属于母公司所有者权益						专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股						
一、上年年末余额	243,248,157.00	-	-	-	21,288,163.00	-	-	486,049.19	-382,848.09	264,639,521.10	-	264,639,521.10
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、本年初余额	243,248,157.00	-	-	-	21,288,163.00	-	-	486,049.19	-382,848.09	264,639,521.10	-	264,639,521.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	4,450,347.43	-	-	586,163.81	38,007,129.28	43,043,640.52	-	43,043,640.52
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	43,043,640.52	43,043,640.52	-	43,043,640.52
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-586,163.81	-586,163.81	-	-586,163.81
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	586,163.81	-586,163.81	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	4,450,347.43	-	-	-	-4,450,347.43	-	-	-4,450,347.43
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	-	-	-	-	4,450,347.43	-	-	-	-4,450,347.43	-	-	-4,450,347.43
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	243,248,157.00	-	-	-	25,738,510.43	-	-	1,072,213.00	37,624,281.19	307,683,161.02	-	307,683,161.02

法定代表人：朱延星

主管会计工作负责人：朱延星

会计机构负责人：高大军





合并所有者权益变动表

编制单位：商丘美兰生物股份有限公司

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	归属于母公司所有者权益				专项储备	盈余公积	未分配利润	小 计	少数股东权益	股东权益合计
	其他权益工具		减：库存股	其他综合收益						
	优先股	永续债								
一、上年年末余额	243,248,157.00	-	21,288,163.00	-	486,049.19	-24,893,062.20	240,129,306.99	-	240,129,306.99	
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、本年初余额	243,248,157.00	-	21,288,163.00	-	486,049.19	-24,893,062.20	240,129,306.99	-	240,129,306.99	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	24,510,214.11	24,510,214.11	-	24,510,214.11	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	24,510,214.11	24,510,214.11	-	24,510,214.11	
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
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、本期末余额	243,248,157.00	-	21,288,163.00	-	486,049.19	-382,848.09	264,639,521.10	-	264,639,521.10	

法定代表人： 姬星

主管会计工作负责人： 朱延兵

会计机构负责人： 高大军



母公司所有者权益变动表

编制单位：商丘美兰生物股份有限公司

2025年1-3月

金额单位：人民币元

项 目	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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他							
一、上年年末余额	243,248,157.00	-	-	-	-	4,450,347.43	-	-	-	586,163.81	825,126.87	249,109,795.11
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年年初余额	243,248,157.00	-	-	-	-	4,450,347.43	-	-	-	586,163.81	825,126.87	249,109,795.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,769,531.84	1,769,531.84
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,769,531.84	1,769,531.84
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本期期末余额	243,248,157.00	-	-	-	-	4,450,347.43	-	-	-	586,163.81	2,594,658.71	250,879,326.95

法定代表人：朱延延

主管会计工作负责人：朱延延

会计机构负责人：朱延延



母公司所有者权益变动表

编制单位：商丘美兰生物股份有限公司

2024年度

金额单位：人民币元

项 目	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	243,248,157.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,951,794.26	239,296,362.74
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	243,248,157.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,951,794.26	239,296,362.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	4,450,347.43	-	-	-	586,163.81	4,776,921.13	9,813,432.37
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,813,432.37	9,813,432.37
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	586,163.81	-586,163.81	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	586,163.81	-586,163.81	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	4,450,347.43	-	-	-	-	-4,450,347.43	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,450,347.43	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	243,248,157.00	-	-	-	4,450,347.43	-	-	-	586,163.81	875,126.87	249,109,795.11

法定代表人： 李延印

主管会计工作负责人： 李延印

会计机构负责人： 李延印



商丘美兰生物股份有限公司

2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-3 月财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、 公司的基本情况

（一） 公司概况

1. 企业注册地和总部地址：柘城县高新技术开发区株洲路 9 号。

2. 企业的业务性质

公司所属行业为：生物兽药、兽用生物制品及疫苗制造。

3. 主要经营活动

经营范围：许可项目：兽药经营；兽药生产；检验检测服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；货物进出口；技术进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

（二） 合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 6 家，详见本附注九、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

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

2、 持续经营



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

三、 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 2025 年 3 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2025 年 1-3 月、2024 年度、2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事兽用生物制品和兽用药品的研发、生产和销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、（三十）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、（三十七）“重大会计判断和估计”。

（一） 会计期间

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

（二） 营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

（三） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四） 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	大于等于 50 万
重要的在建工程	大于等于 100 万

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并



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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子



交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十六）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

（六）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

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

2. 合并财务报表编制的方法

本公司以自身和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。

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



的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十六）“长期股权投资”或本附注四、（十）“金融工具”。

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



（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十六）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况，用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额，该差额计入其他综合收益，直至净投资被



处置才被确认为当期损益；以及（3）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

3. 外币财务报表折算

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

（十）金融工具



1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期



损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。



本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

5、金融资产和金融负债的抵销

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

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、权益工具



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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一） 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

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。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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：合并范围内的应收关联方



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。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据存在减值迹象的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	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。
商业承兑汇票	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。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
其他组合	合并范围内的关联方	不计提坏账准备

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



本公司实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

应收账款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账准备
其他组合	合并范围内的关联方	不计提坏账准备

按照款项性质的不同，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款—押金保证金	款项性质	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。
其他应收款—员工往来款及备用金	款项性质	
其他应收款-代收代垫款项	款项性质	
其他应收款-往来款	款项性质	
其他应收款-其他	款项性质	

本公司在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为其他应收款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。



本公司实际发生信用损失，认定相关其他应收款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收利息”、“应收股利”或“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

其他应收款-账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，以下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

④ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥ 长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

（十二） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注四、（十）“金融工具”及附注四、（十一）“金融资产减值”。

（十三） 存货

1、存货的分类



本公司存货是指企业在营运过程中所持有的，或者在营运过程中将被消耗的材料、燃料等物资，包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、发出商品和周转材料等。

2、存货取得和发出的计价方法

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

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

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

存货的盘存制度为永续盘存制。

（十四） 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见附注四、（十一）金融资产减值。

（十五） 持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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



对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

（十六） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（十）“金融工具”。

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

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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



（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

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

（4）处置长期股权投资



在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。



本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十七） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十四）“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

（十八） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。



本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机器设备、专用设备、运输设备、办公设备及其他等。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
专用设备	年限平均法	5-12	5	7.92-19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十四）“长期资产减值”。

4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十九） 在建工程

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原



暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十四）“长期资产减值”。

（二十） 借款费用

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

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

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

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

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

（二十一） 使用权资产

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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、承租人发生的初始直接费用；4、承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（二十二） 无形资产



1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。具体年限如下：

类别	摊销方法	摊销年限（年）
土地使用权	年限平均法	50
软件	年限平均法	5
非专利技术	年限平均法	5-10

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十四）“长期资产减值”。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修维修费、基础设施维护费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十四）长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十五）合同负债



合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十六）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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

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

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

（二十七）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司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。本公司按照固定的周期性利率计



算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

（二十八） 预计负债

1、 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- （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企业。
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- （1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

公司清偿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的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

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

（二十九） 股份支付

1、 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。



2、股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

3、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

4、可行权权益工具最佳估计数是根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

5、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益



工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（三十） 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2、特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。



公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条的规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3、收入确认的时点和具体方法



公司收入主要为产品销售收入，产品销售分为境内销售和境外销售。公司收入确认的方法具体为：

内销收入：对于直销模式，公司根据销售合同或销售订单的约定，将产品送货至客户指定地点，客户收货后公司确认收入；对于寄售模式，公司根据客户要求，将产品运送至其指定的寄售仓库，客户领用产品后公司确认收入。

外销收入：公司将产品装箱后发送至装运港，在装运港当货物越过船舷时确认商品控制权转移，公司根据报关单和海关提单等确认收入。

（三十一） 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（三十二） 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金



额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十三）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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



差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

4. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十四） 租赁



租赁是指公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

1. 公司作为承租人

公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，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，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。

(2) 后续计量

公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧的规定对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2. 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 经营租赁



本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十五）其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

1. 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十六）重要会计政策和会计估计的变更

1、会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》：

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号，执行解释 16 号对可比期间财务报表无重大影响。



(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》：

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号）。

①关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号中“关于售后租回交易的会计处理”允许企业自发布年度提前执行，本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号中“关于售后租回交易的会计处理”的规定，执行解释 17 号对可比期间财务报表无重大影响。

②关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

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

③关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

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

(3) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》



财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（4）执行《企业会计准则解释第 18 号》：

财政部于 2024 年 12 月 31 日公布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”）。

①关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》（财会〔2020〕20 号）的企业对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》（财会〔2006〕3 号，以下简称投资性房地产准则）有关采用公允价值模式进行后续计量的规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，但不得对该部分投资性房地产同时采用两种计量模式，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原已采用公允价值模式进行后续计量的，不得转为成本模式，且企业应当对在浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产全部采用公允价值模式计量。

无论对于上述情况的投资性房地产选择哪种模式进行后续计量，企业对于除上述情况外的其余投资性房地产应当按照投资性房地产准则的有关规定，只能从成本模式和公允价值模式中选择一个计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式，且采用公允价值模式计量需要符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的规定。

该解释规定自 2024 年 12 月 31 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 12 月 31 日起执行，执行该规定该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

②关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

在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进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

该解释规定自 2024 年 12 月 31 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 12 月 31 日起执行该规定，执行该规定该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。



3. 会计差错更正情况

本报告期内无会计差错更正。

(三十七) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、金融资产减值

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

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

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

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

2、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的



影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3、金融工具公允价值

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

4、长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

5、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6、递延所得税资产

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

7、所得税



本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、3%，出口货物实行“免、抵、退”办法，出口退税率为 13%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%

不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
商丘美兰生物股份有限公司	15%
河南安盛动物药业有限公司	15%
河南金华农动物药业有限公司	15%
河南益华动物药业有限公司	15%
河南中盛生物工程有限公司	15%
商丘优牧动物保健品有限公司	15%
河南普华基因科技有限公司	20%

注 1：2023 年 11 月 22 日，商丘美兰生物股份有限公司被认定为国家高新技术企业，证书编号：GR202341000043，有效期三年，报告期内商丘美兰生物股份有限公司适用 15% 的所得税税率。

注 2：2022 年 12 月 1 日，河南安盛动物药业有限公司被认定为国家高新技术企业，证书编号：GR202241000336，有效期三年，报告期内河南安盛动物药业有限公司适用 15% 的所得税税率。

注 3：2022 年 12 月 1 日，河南金华农动物药业有限公司被认定为国家高新技术企业，证书编号：GR202241002708，有效期三年，报告期内河南金华农动物药业有限公司适用 15% 的所得税税率。

注 4：2022 年 12 月 1 日，河南益华动物药业有限公司被认定为国家高新技术企业，证书编号：GR202241002863，有效期三年，报告期内河南益华动物药业有限公司适用 15% 的所得税税率。



税率。

注 5：2023 年 11 月 22 日，河南中盛生物工程有限公司被认定为国家高新技术企业，证书编号：GR202341002120，有效期三年，报告期内河南中盛生物工程有限公司适用 15% 的所得税税率。

注 6：2023 年 11 月 22 日，商丘优牧动物保健品有限公司被认定为国家高新技术企业，证书编号：GR202341001335，有效期三年，报告期内商丘优牧动物保健品有限公司适用 15% 的所得税税率。

（二）税收优惠及批文

1、根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），为进一步支持小微企业发展，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。全资子公司河南安盛动物药业有限公司、商丘优牧动物保健品有限公司、河南普华基因科技有限公司符合上述规定。

2、根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），为支持小微企业和个体工商户发展，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。全资子公司河南安盛动物药业有限公司、商丘优牧动物保健品有限公司、河南普华基因科技有限公司符合上述规定。

3、根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

4、根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。

六、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
库存现金	12,806.80	103,306.80	17,587.80
银行存款	41,123,931.66	26,973,151.64	15,095,984.76
其他货币资金	3,379.81	-	-



合 计	41,140,118.27	27,076,458.44	15,113,572.56
其中：存放在境外的款项总额	-	-	-

注：其他货币资金为公司的股票账户余额。

(二) 交易性金融资产

项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	22,085.00	44,968.00	48,687.56
其中：债务工具投资	-	-	-
权益工具投资	22,085.00	44,968.00	48,687.56
衍生金融资产	-	-	-
混合工具投资	-	-	-
其他	-	-	-
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	-	-	-
其中：债务工具投资	-	-	-
混合工具投资	-	-	-
其他	-	-	-
合 计	22,085.00	44,968.00	48,687.56

(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票	20,025,652.92	15,125,171.00	200,000.00
商业承兑汇票	-	-	-
小 计	20,025,652.92	15,125,171.00	200,000.00
减：坏账准备	-	-	-
合 计	20,025,652.92	15,125,171.00	200,000.00

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	2025 年 3 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	20,025,652.92	100.00	-	-	20,025,652.92
其中：银行承兑汇票	20,025,652.92	100.00	-	-	20,025,652.92



类别	2025 年 3 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	20,025,652.92	100.00	-	-	20,025,652.92

(续)

类别	2024 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	15,125,171.00	100.00	-	-	15,125,171.00
其中：银行承兑汇票	15,125,171.00	100.00	-	-	15,125,171.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	15,125,171.00	100.00	-	-	15,125,171.00

(续)

类别	2023 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00
其中：银行承兑汇票	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00

3. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2024 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2025 年 3 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-



(续)

类别	2023 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	48,359.75	-	48,359.75	-	-
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
商业承兑汇票	48,359.75	-	48,359.75	-	-
合计	48,359.75	-	48,359.75	-	-

4. 已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2025 年 3 月 31 日余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	20,025,652.92
合计	-	20,025,652.92

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	8,611,291.00
合计	-	8,611,291.00

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	200,000.00
合计	-	200,000.00



5. 本报告期因出票人无力履约而将票据转为应收账款的情况无。

6. 本报告期已质押的应收票据无。

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

项 目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
1 年以内	97,843,877.75	96,601,587.65	27,849,857.67
1 至 2 年	5,978,155.58	4,885,920.06	4,943,049.28
2 至 3 年	989,678.90	2,470,744.73	31,494.00
3 至 4 年	1,715,140.00	31,494.00	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
小计	106,526,852.23	103,989,746.44	32,824,400.95
减：坏账准备	7,517,645.82	7,309,756.14	1,893,096.62
合 计	99,009,206.41	96,679,990.30	30,931,304.33

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	2025 年 3 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提预期信用损失的应收款项	1,847,773.00	1.73	1,847,773.00	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	104,679,079.23	98.27	5,669,872.82	5.42	99,009,206.41
其中：账龄组合	104,679,079.23	98.27	5,669,872.82	5.42	99,009,206.41
其他组合	-	-	-	-	-
合 计	106,526,852.23	100.00	7,517,645.82	7.06	99,009,206.41

(续)

类别	2024 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提预期信用损失的应收款项	1,847,773.00	1.78	1,847,773.00	100.00	-



类别	2024 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	102,141,973.44	98.22	5,461,983.14	5.35	96,679,990.30
其中：账龄组合	102,141,973.44	98.22	5,461,983.14	5.35	96,679,990.30
其他组合	-	-	-	-	-
合计	103,989,746.44	100.00	7,309,756.14	7.03	96,679,990.30

(续)

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提预期信用损失的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	32,824,400.95	100.00	1,893,096.62	5.77	30,931,304.33
其中：账龄组合	32,824,400.95	100.00	1,893,096.62	5.77	30,931,304.33
其他组合	-	-	-	-	-
合计	32,824,400.95	100.00	1,893,096.62	5.77	30,931,304.33

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2025 年 3 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
和田新鲁联程肉鸡养殖有限公司	1,363,200.00	1,363,200.00	100.00	收回困难
江苏国顺福农业发展集团有限公司	484,573.00	484,573.00	100.00	收回困难
合计	1,847,773.00	1,847,773.00	/	/

(续)

应收账款（按单位）	2024 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
和田新鲁联程肉鸡养殖有限公司	1,363,200.00	1,363,200.00	100.00	收回困难
江苏国顺福农业发展集团有限公司	484,573.00	484,573.00	100.00	收回困难
合计	1,847,773.00	1,847,773.00	/	/

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款



项目	2025 年 3 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	97,843,877.75	4,892,193.88	5.00
1 至 2 年	5,964,995.58	596,499.56	10.00
2 至 3 年	846,411.90	169,282.38	20.00
3 至 4 年	23,794.00	11,897.00	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	104,679,079.23	5,669,872.82	/

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	96,601,587.65	4,830,079.38	5.00
1 至 2 年	4,856,216.06	485,621.61	10.00
2 至 3 年	652,675.73	130,535.15	20.00
3 至 4 年	31,494.00	15,747.00	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	102,141,973.44	5,461,983.14	/

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,849,857.67	1,392,492.89	5.00
1 至 2 年	4,943,049.28	494,304.93	10.00
2 至 3 年	31,494.00	6,298.80	20.00
3 至 4 年	-	-	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	32,824,400.95	1,893,096.62	/

(3) 本报告期坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2025 年 3 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	7,309,756.14	338,295.07	-	130,405.39	7,517,645.82
合计	7,309,756.14	338,295.07	-	130,405.39	7,517,645.82



(续)

类别	2023 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,893,096.62	5,175,253.08	-330,000.00	88,593.56	7,309,756.14
合计	1,893,096.62	5,175,253.08	-330,000.00	88,593.56	7,309,756.14

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	963,497.90	1,511,200.53	-	581,601.81	1,893,096.62
合计	963,497.90	1,511,200.53	-	581,601.81	1,893,096.62

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2025 年 1-3 月核销金额	2024 年核销金额	2023 年核销金额
实际核销的应收账款	130,405.39	88,593.56	581,601.81
合计	130,405.39	88,593.56	581,601.81

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	2025 年 3 月 31 日余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
牧原食品股份有限公司	货款	47,910,463.00	1 年以内	44.98	2,395,523.15
鹿邑县满意禽业有限公司	货款	8,243,968.57	1 年以内、1-2 年	7.74	485,048.76
湖南新五丰股份有限公司	货款	3,910,041.50	1 年以内	3.67	195,502.08
中粮家佳康食品有限公司	货款	2,643,735.00	1 年以内	2.48	132,186.75
青岛九联集团股份有限公司	货款	2,606,287.25	1 年以内、1-2 年	2.45	131,575.96
合计	/	65,314,495.32	/	61.32	3,339,836.70

(续)

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
牧原食品股份有限公司	货款	50,817,261.00	1 年以内	48.87	2,540,863.05
鹿邑县满意禽业有限公司	货款	6,468,130.57	1 年以内、1-2 年	6.22	351,276.76
中粮家佳康食品有限公司	货款	3,871,007.00	1 年以内	3.72	193,550.35
湖南新五丰股份有限公司	货款	2,633,350.00	1 年以内	2.53	131,667.50



单位名称	2024 年 12 月 31 日余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青岛九联集团股份有限公司	货款	1,891,220.75	1 年以内、1-2 年	1.82	100,412.68
合计	/	65,680,969.32	/	63.16	3,317,770.34

(续)

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
鹿邑县满意禽业有限公司	货款	3,967,239.61	1 年以内、1-2 年	12.09	227,006.88
牧原食品股份有限公司	货款	1,794,080.00	1 年以内	5.47	89,704.00
和田新鲁联程肉鸡养殖有限公司	货款	1,713,200.00	1-2 年	5.22	171,320.00
青岛九联集团股份有限公司	货款	1,616,500.00	1 年以内、1-2 年	4.92	84,325.00
温氏食品集团股份有限公司	货款	1,553,860.00	1 年以内、1-2 年	4.73	77,856.25
合计	/	10,644,879.61	/	32.43	650,212.13

注：上述各期末应收账款前五名单位同一控制人企业数据已合并披露

(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
银行承兑汇票	196,613.91	50,000.00	100,000.00
合计	196,613.91	50,000.00	100,000.00

2. 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

年末应收票据为承兑人信用等级较高的银行承兑汇票，公允价值基本等于摊余成本。

3. 年末已质押的票据情况

无

4. 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据



项目	2025 年 3 月 31 日余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	28,407,592.49	-
合计	28,407,592.49	-

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	14,733,365.00	-
合计	14,733,365.00	-

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	920,000.00	-
合计	920,000.00	-

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 3 月 31 日余额		2024 年 12 月 31 日余额		2023 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,619,939.68	93.75	2,051,298.67	93.58	2,105,452.32	97.80
1 至 2 年	72,297.19	4.18	105,000.00	4.79	47,304.42	2.20
2 至 3 年	35,800.00	2.07	35,800.00	1.63	-	-
3 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	1,728,036.87	100.00	2,192,098.67	100.00	2,152,756.74	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

2025 年 3 月 31 日

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄
北京外经联国际展览服务中心	非关联方	247,790.60	1 年以内
杭州一鸽生物医药科技有限公司	非关联方	210,960.00	1 年以内
商丘市禾园商贸有限公司	非关联方	194,100.00	1 年以内
石家庄鑫富达医药包装有限公司	非关联方	140,725.08	1 年以内
郑州歌华展览展示服务有限公司	非关联方	131,400.00	1 年以内



单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄
合 计	/	924,975.68	/

(续)

2024 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄
河南天润药业有限公司	非关联方	757,973.45	1 年以内
赛彼科（上海）特殊化学品有限公司	非关联方	246,400.00	1 年以内
北京外经联国际展览服务中心	非关联方	217,790.60	1 年以内
郑州源博旅行社有限公司	非关联方	200,000.00	1 年以内
河南省聚爱数字科技有限公司	非关联方	150,000.00	1 年以内
合 计	/	1,572,164.05	/

(续)

2023 年 12 月 31 日

单位名称	与本公司关系	年末余额	账龄
柘城县贡酒食品销售部	非关联方	495,000.00	1 年以内
焦作裕恩生物科技有限公司	非关联方	317,470.00	1 年以内
国网河南省电力公司	非关联方	236,920.33	1 年以内
芜湖英特菲尔生物制品产业研究院有限公司	非关联方	235,000.00	1 年以内
杭州蓝宇生物科技有限公司	非关联方	157,344.00	1 年以内
合 计	/	1,441,734.33	/

(七) 其他应收款

项 目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
其他应收款	24,132,378.10	4,569,722.15	4,564,487.03
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
合 计	24,132,378.10	4,569,722.15	4,564,487.03

1. 其他应收款情况

(1) 其他应收款分类披露



类别	2025 年 3 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提预期信用损失的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,672,971.79	100.00	1,540,593.69	6.00	24,132,378.10
其中：账龄组合	25,672,971.79	100.00	1,540,593.69	6.00	24,132,378.10
其他组合	-	-	-	-	-
合计	25,672,971.79	100.00	1,540,593.69	6.00	24,132,378.10

(续)

类别	2024 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提预期信用损失的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,929,167.20	100.00	359,445.05	7.29	4,569,722.15
其中：账龄组合	4,929,167.20	100.00	359,445.05	7.29	4,569,722.15
其他组合	-	-	-	-	-
合计	4,929,167.20	100.00	359,445.05	7.29	4,569,722.15

(续)

类别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提预期信用损失的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,846,822.25	100.00	282,335.22	5.83	4,564,487.03
其中：账龄组合	4,846,822.25	100.00	282,335.22	5.83	4,564,487.03
其他组合	-	-	-	-	-
合计	4,846,822.25	100.00	282,335.22	5.83	4,564,487.03

- 1) 年末单项计提坏账准备的其他应收款
无
- 2) 按账龄披露



项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
1 年以内	23,651,934.78	3,565,057.31	4,246,939.80
1 至 2 年	1,416,386.51	916,297.94	499,882.45
2 至 3 年	286,556.55	447,811.95	100,000.00
3 至 4 年	318,093.95		-
4 至 5 年	-		-
5 年以上	-		-
小计	25,672,971.79	4,929,167.20	4,846,822.25
减：坏账准备	1,540,593.69	359,445.05	282,335.22
合计	24,132,378.10	4,569,722.15	4,564,487.03

(2) 按款项性质披露

款项性质	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
押金及保证金	2,333,000.00	1,865,988.00	1,349,000.00
员工借款及备用金	1,695,921.44	1,580,070.53	1,742,222.04
代收代垫款	1,434,580.35	1,383,638.67	1,175,500.21
往来款	20,045,000.00	30,000.00	30,000.00
其他	164,470.00	69,470.00	550,100.00
小计	25,672,971.79	4,929,167.20	4,846,822.25
减：坏账准备	1,540,593.69	359,445.05	282,335.22
合计	24,132,378.10	4,569,722.15	4,564,487.03

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 12 月 31 日余额	359,445.05			359,445.05
2024 年 12 月 31 日余额在 本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第三阶段	-	-	-	-
本期计提	1,181,148.64	-	-	1,181,148.64
本期转回				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转销				
本期核销				
2025 年 3 月 31 日余额	1,540,593.69	-	-	1,540,593.69

(续)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额	282,335.22			282,335.22
2023 年 12 月 31 日余额在 本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第三阶段				
本期计提	77,109.83			77,109.83
本期转回	-			-
本期转销	-			-
本期核销	-			-
2024 年 12 月 31 日余额	359,445.05			359,445.05

(续)

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）	
2022 年 12 月 31 日余额	235,128.52	-	-	235,128.52
2022 年 12 月 31 日余额在 本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第三阶段	-	-	-	-
本期计提	47,206.70	-	-	47,206.70
本期转回	-	-	-	-



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	282,335.22			282,335.22

(4) 坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2025 年 3 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	359,445.05	1,181,148.64	-	-	-	1,540,593.69
合计	359,445.05	1,181,148.64	-	-	-	1,540,593.69

(续)

类别	2023 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	282,335.22	77,109.83	-	-	-	359,445.05
合计	282,335.22	77,109.83	-	-	-	359,445.05

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	235,128.52	47,206.70	-	-	-	282,335.22
合计	235,128.52	47,206.70	-	-	-	282,335.22

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(6) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况：

2025 年 3 月 31 日

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
柘城县浦东街道办事处	往来款	20,000,000.00	1 年以内	77.90	1,000,000.00
牧原食品股份有限公司	押金及保证金	1,000,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	3.90	56,649.40
河南京邦达供应链有限公司	代收代垫款	598,432.00	1 年以内	2.33	29,921.60
商丘市国强物流有限公司	代收代垫款	427,789.00	1 年以内	1.67	21,389.45



单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
李志强	员工借款及 备用金	317,000.00	1 年以内、1-2 年	1.23	31,600.00
合 计	/	22,343,221.00	/	87.03	1,139,560.45

2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
河南京邦达供应链有限 公司	代收代垫款	775,132.00	1 年以内	15.73	38,756.60
李志强	员工借款及 备用金	328,795.20	1 年以内、1-2 年	6.67	32,860.26
上海东方希望畜牧有限 公司	押金及保证 金	310,000.00	1 年以内	6.29	15,500.00
商丘市国强物流有限公 司	代收代垫款	294,291.00	1 年以内	5.97	14,714.55
义乌市绿发农业开发有 限公司	押金及保证 金	150,000.00	2-3 年	3.04	30,000.00
合 计	/	1,858,218.20	/	37.70	131,831.41

2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末余额
河南京邦达供应链有限 公司	代收代垫款	619,932.00	1 年以内	12.79	30,996.60
大连三仪动物药品有限 公司	其他	550,000.00	1 年以内	11.35	27,500.00
李志强	员工借款及 备用金	391,253.06	1 年以内	8.07	19,562.65
上海东方希望畜牧有 限公司	押金及保证 金	220,000.00	1 年以内	4.54	11,000.00
姬佳利	员工借款及 备用金	200,416.36	1 年以内	4.14	10,020.82
合 计	/	1,981,601.42	/	40.89	99,080.07

(6) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(8) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

2. 应收利息情况

(1) 应收利息分类

本期末应收利息无余额。

(2) 本报告期无逾期利息。



3. 应收股利情况

本期末应收股利无余额。

(八) 存货

1. 存货的分类

项目	2025 年 3 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	43,147,625.29	280,331.97	42,867,293.32
在产品	757,192.28		757,192.28
半成品	2,056,914.80	40,008.90	2,016,905.90
库存商品	32,095,056.83	914,513.98	31,180,542.85
发出商品	6,637,872.67		6,637,872.67
周转材料	1,054,497.82		1,054,497.82
合计	85,749,159.69	1,234,854.85	84,514,304.84

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,156,525.70	258,652.18	41,897,873.52
在产品	972,634.65	-	972,634.65
半成品	2,684,806.67	40,481.40	2,644,325.27
库存商品	28,546,602.51	479,412.07	28,067,190.44
发出商品	3,999,872.74	-	3,999,872.74
周转材料	708,685.37		708,685.37
合计	79,069,127.64	778,545.65	78,290,581.99

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,406,551.40	72,302.42	42,334,248.98
在产品	385,484.11	-	385,484.11
半成品	3,854,021.70	61,440.37	3,792,581.33
库存商品	26,912,647.58	383,033.38	26,529,614.20
发出商品	1,459,510.98	-	1,459,510.98
周转材料	576,686.54	-	576,686.54



项目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	75,594,902.31	516,776.17	75,078,126.14

2. 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 3 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	258,652.18	21,679.79			-	280,331.97
半成品	40,481.40			472.50	-	40,008.90
库存商品	479,412.07	435,101.91				914,513.98
合计	778,545.65	456,781.70		472.50		1,234,854.85

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	72,302.42	186,349.76	-		-	258,652.18
半成品	61,440.37			20,958.97		40,481.40
库存商品	383,033.38	96,378.69	-		-	479,412.07
合计	516,776.17	282,728.45	-	20,958.97	-	778,545.65

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	351,107.02	-	-	278,804.60	-	72,302.42
半成品		61,440.37				61,440.37
库存商品	770,343.61	-	-	387,310.23	-	383,033.38
合计	1,121,450.63	61,440.37		666,114.83		516,776.17

(九) 其他流动资产

项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
待抵扣税金	2,530,446.81	2,157,403.69	5,088,566.36
合计	2,530,446.81	2,157,403.69	5,088,566.36

(十) 固定资产

项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
固定资产	149,705,430.22	152,735,714.67	162,791,175.13



项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
固定资产清理	-	-	-
合计	149,705,430.22	152,735,714.67	162,791,175.13

1. 固定资产

(1) 固定资产分类

项目	房屋及建筑物	机器设备	专用设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.2024 年 12 月 31 日余额	134,443,961.40	63,335,897.53	13,456,374.61	1,150,525.57	3,755,825.24	216,142,584.35
2.本期增加金额		113,769.91	439,778.78		21,080.00	574,628.69
(1) 购置		113,769.91	439,778.78		21,080.00	574,628.69
(2) 在建工程转入						
(3) 投资性房地产转入						
(4) 其他						
3.本期减少金额			6,666.67			6,666.67
(1) 处置或报废			6,666.67			6,666.67
(2) 转投资性房地产						
(3) 其他						
4.2025 年 3 月 31 日余额	134,443,961.40	63,449,667.44	13,889,486.72	1,150,525.57	3,776,905.24	216,710,546.37
二、累计折旧						
1. 2024 年 12 月 31 日余额	31,721,644.42	23,485,955.58	5,249,231.95	578,062.55	2,371,975.18	63,406,869.68
2.本期增加金额	1,604,959.11	1,500,570.09	320,755.08	49,879.20	123,508.03	3,599,671.51
(1) 计提	1,604,959.11	1,500,570.09	320,755.08	49,879.20	123,508.03	3,599,671.51
(2) 投资性房地产转入						
(3) 其他						
3.本期减少金额			1,425.04			1,425.04
(1) 处置或报废			1,425.04			1,425.04
(2) 转投资性房地产						



项目	房屋及建筑物	机器设备	专用设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(3) 其他						
4. 2025 年 3 月 31 日余额	33,326,603.53	24,986,525.67	5,568,561.99	627,941.75	2,495,483.21	67,005,116.15
三、减值准备						
1. 2024 年 12 月 31 日余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 2025 年 3 月 31 日余额						
四、账面价值						
1. 2024 年 12 月 31 日账面价值	102,722,316.98	39,849,941.95	8,207,142.66	572,463.02	1,383,850.06	152,735,714.67
2. 2025 年 3 月 31 日账面价值	101,117,357.87	38,463,141.77	8,320,924.73	522,583.82	1,281,422.03	149,705,430.22

(续)

项目	房屋及建筑物	机器设备	专用设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值:						
1. 2023 年 12 月 31 日余额	134,355,405.40	60,500,380.17	12,954,496.20	954,534.42	3,296,057.77	212,060,873.96
2. 本期增加金额	88,556.00	2,864,791.70	509,478.66	195,991.15	476,267.47	4,135,084.98
(1) 购置	-	2,864,791.70	509,478.66	195,991.15	476,267.47	4,046,528.98
(2) 在建工程转入	88,556.00	-	-	-	-	88,556.00
(3) 投资性房地产转入	-	-	-	-	-	-
(4) 其他	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	29,274.34	7,600.25	-	16,500.00	53,374.59
(1) 处置或报废	-	29,274.34	7,600.25	-	16,500.00	53,374.59
(2) 转投资性房地产	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-	-



项目	房屋及建筑物	机器设备	专用设备	运输设备	办公设备及其他	合计
4.2024 年 12 月 31 日 余额	134,443,961.40	63,335,897.53	13,456,374.61	1,150,525.57	3,755,825.24	216,142,584.35
二、累计折旧						
1. 2023 年 12 月 31 日 余额	25,362,216.45	17,648,803.83	4,003,090.52	405,698.50	1,849,889.53	49,269,698.83
2. 本期增加 金额	6,359,427.97	5,840,644.34	1,247,636.99	172,364.05	530,184.40	14,150,257.75
(1) 计提	6,359,427.97	5,840,644.34	1,247,636.99	172,364.05	530,184.40	14,150,257.75
(2) 投资 性房地产转 入						
(3) 其他						
3. 本期减少 金额		3,492.59	1,495.56		8,098.75	13,086.90
(1) 处置 或报废		3,492.59	1,495.56		8,098.75	13,086.90
(2) 转投 资性房地产						
(3) 其他						
4. 2024 年 12 月 31 日 余额	31,721,644.42	23,485,955.58	5,249,231.95	578,062.55	2,371,975.18	63,406,869.68
三、减值准备						
1. 2023 年 12 月 31 日 余额						
2. 本期增加 金额						
(1) 计提						
3. 本期减少 金额						
(1) 处置 或报废						
4. 2024 年 12 月 31 日 余额						
四、账面价 值						
1. 2023 年 12 月 31 日 账面价值	108,993,188.95	42,851,576.34	8,951,405.68	548,835.92	1,446,168.24	162,791,175.13
2. 2024 年 12 月 31 日 账面价值	102,722,316.98	39,849,941.95	8,207,142.66	572,463.02	1,383,850.06	152,735,714.67

(续)



项目	房屋及建筑物	机器设备	专用设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1.2022 年 12 月 31 日余额	126,767,188.85	59,382,120.81	12,557,853.16	926,923.80	3,039,423.95	202,673,510.57
2.本期增加金额	7,588,216.55	3,691,962.31	669,262.47	325,663.72	392,146.19	12,667,251.24
(1) 购置	-	2,447,478.26	669,262.47	325,663.72	392,146.19	3,834,550.64
(2) 在建工程转入	7,588,216.55	1,244,484.05	-	-	-	8,832,700.60
(3) 投资性房地产转入	-	-	-	-	-	-
(4) 其他	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额		2,573,702.95	272,619.43	298,053.10	135,512.37	3,279,887.85
(1) 处置或报废	-	-	-	298,053.10	-	298,053.10
(2) 转投资性房地产	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	2,573,702.95	272,619.43	-	135,512.37	2,981,834.75
4.2023 年 12 月 31 日余额	134,355,405.40	60,500,380.17	12,954,496.20	954,534.42	3,296,057.77	212,060,873.96
二、累计折旧						
1. 2022 年 12 月 31 日余额	19,064,257.82	12,498,780.49	2,824,990.43	407,551.33	1,332,918.30	36,128,498.37
2.本期增加金额	6,297,958.63	5,813,986.39	1,229,363.46	172,756.61	584,100.89	14,098,165.98
(1) 计提	6,297,958.63	5,813,986.39	1,229,363.46	172,756.61	584,100.89	14,098,165.98
(2) 投资性房地产转入	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	663,963.05	51,263.37	174,609.44	67,129.66	956,965.52
(1) 处置或报废	-	-	-	174,609.44	-	174,609.44
(2) 转投资性房地产	-	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	663,963.05	51,263.37	-	67,129.66	782,356.08
4. 2023 年 12 月 31 日余额	25,362,216.45	17,648,803.83	4,003,090.52	405,698.50	1,849,889.53	49,269,698.83
三、减值准备						
1. 2022 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-



项目	房屋及建筑物	机器设备	专用设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 2023 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	107,702,931.03	46,883,340.32	9,732,862.73	519,372.47	1,706,505.65	166,545,012.20
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	108,993,188.95	42,851,576.34	8,951,405.68	548,835.92	1,446,168.24	162,791,175.13

(2) 本公司无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 本公司未办妥产权证书的固定资产情况

项目	所属单位	2025 年 3 月 31 日余额账面价值	2024 年 12 月 31 日余额账面价值	2023 年 12 月 31 日余额账面价值	未办妥产权证书的原因
研发楼	河南金华农动物药业有限公司	9,476,737.56	9,603,301.30	10,109,556.26	未及时办理
厂房	河南金华农动物药业有限公司	16,743,424.23	16,974,736.03	17,899,983.27	未及时办理
餐厅	河南金华农动物药业有限公司	1,481,208.13	1,500,989.96	1,580,117.29	未及时办理
合计	/	27,701,369.92	28,079,027.29	29,589,656.82	/

(4) 本公司无经营租赁租出的固定资产。

(5) 所有权或使用权受限制的固定资产情况

详见本附注六、(四十八)所有权或使用权受限制的资产。

2. 固定资产清理

本期末固定资产清理无余额。

(十一) 在建工程

项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
在建工程	90,690,575.40	87,613,045.85	75,892,597.99
合计	90,690,575.40	87,613,045.85	75,892,597.99

(1) 在建工程情况

项目	2025 年 3 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产 30 亿 ml/头份/羽份兽用冻干活疫苗、灭活疫苗、高免卵黄抗体项目	90,523,841.99	-	90,523,841.99



项目	2025 年 3 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
其他	166,733.41		166,733.41
合计	90,690,575.40	-	90,690,575.40

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产 30 亿 ml/头份/羽份兽用冻干活疫苗、灭活疫苗、高免卵黄抗体项目	87,526,993.85	-	87,526,993.85
其他	86,052.00	-	86,052.00
合计	87,613,045.85	-	87,613,045.85

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
年产 30 亿 ml/头份/羽份兽用冻干活疫苗、灭活疫苗、高免卵黄抗体项目	75,873,007.99	-	75,873,007.99
其他	19,590.00	-	19,590.00
合计	75,892,597.99	-	75,892,597.99

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025 年 3 月 31 日余额
年产 30 亿 ml/头份/羽份兽用冻干活疫苗、灭活疫苗、高免卵黄抗体项目	150,000,000.00	87,526,993.85	2,996,848.14	-	-	90,523,841.99
合计	150,000,000.00	87,526,993.85	2,996,848.14	-	-	90,523,841.99

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
年产 30 亿 ml/头份/羽份兽用冻干活疫苗、灭活疫苗、高免卵黄抗体项目	62.82%	62.82%	-	-	-	自筹
合计	62.82%	62.82%	-	-	-	-

(续)

项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024 年 12 月 31 日余额
年产 30 亿 ml/头份/羽份兽用冻干活疫苗	150,000,000.00	75,873,007.99	11,653,985.86	-	-	87,526,993.85



项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024 年 12 月 31 日余额
苗、灭活疫苗、高免卵黄抗体项目						
合计	150,000,000.00	75,873,007.99	11,653,985.86	-	-	87,526,993.85

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
年产 30 亿 ml/头份/羽份兽用冻干活疫苗、灭活疫苗、高免卵黄抗体项目	60.82%	60.82%	-	-	-	自筹
合计	60.82%	60.82%	-	-	-	-

(续)

项目名称	预算数	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2023 年 12 月 31 日余额
年产 6000 吨兽用固体制剂及 600 万升兽用液体制剂项目	5,200,000.00	4,272,778.29	849,541.29	5,122,319.58	-	-
年产 30 亿 ml/头份/羽份兽用冻干活疫苗、灭活疫苗、高免卵黄抗体项目	150,000,000.00	26,865,392.97	52,717,996.04	3,710,381.02	-	75,873,007.99
合计	155,200,000.00	31,138,171.26	53,567,537.33	8,832,700.60		75,873,007.99

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
年产 6000 吨兽用固体制剂及 600 万升兽用液体制剂项目	100.00%	100.00%	-	-	-	自筹
年产 30 亿 ml/头份/羽份兽用冻干活疫苗、灭活疫苗、高免卵黄抗体项目	53.06%	53.06%	-	-	-	自筹
合计	/	-	-	-	-	-

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.2024 年 12 月 31 日余额	38,785,307.32	691,000.00	41,770,000.00	81,246,307.32
2.本期增加金额				
(1) 购置				



项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他				
4. 2025 年 3 月 31 日余额	38,785,307.32	691,000.00	41,770,000.00	81,246,307.32
二、累计摊销				
1. 2024 年 12 月 31 日余额	3,917,303.77	333,433.33	13,094,166.66	17,344,903.76
2.本期增加金额	194,588.57	34,550.00	1,044,250.00	1,273,388.57
(1) 计提	194,588.57	34,550.00	1,044,250.00	1,273,388.57
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-
4. 2025 年 3 月 31 日余额	4,111,892.34	367,983.33	14,138,416.66	18,618,292.33
三、减值准备				
1. 2024 年 12 月 31 日余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2025 年 3 月 31 日余额				
四、账面价值				
1. 2025 年 3 月 31 日账面价值	34,673,414.98	323,016.67	27,631,583.34	62,628,014.99
2. 2024 年 12 月 31 日账面价值	34,868,003.55	357,566.67	28,675,833.34	63,901,403.56

(续)

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.2023 年 12 月 31 日余额	38,785,307.32	611,000.00	41,770,000.00	81,166,307.32
2.本期增加金额	-	80,000.00	-	80,000.00
(1) 购置	-	80,000.00	-	80,000.00



项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-
4. 2024 年 12 月 31 日余额	38,785,307.32	691,000.00	41,770,000.00	81,246,307.32
二、累计摊销				
1. 2023 年 12 月 31 日余额	3,138,949.54	209,900.00	8,917,166.66	12,266,016.20
2.本期增加金额	778,354.23	123,533.33	4,177,000.00	5,078,887.56
(1) 计提	778,354.23	123,533.33	4,177,000.00	5,078,887.56
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 失效且终止确认的部分	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-
4. 2024 年 12 月 31 日余额	3,917,303.77	333,433.33	13,094,166.66	17,344,903.76
三、减值准备				
1. 2023 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 2024 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2024 年 12 月 31 日账面价值	34,868,003.55	357,566.67	28,675,833.34	63,901,403.56
2. 2023 年 12 月 31 日账面价值	35,646,357.78	401,100.00	32,852,833.34	68,900,291.12

(续)

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1.2022 年 12 月 31 日余额	38,785,307.32	521,000.00	24,420,000.00	63,726,307.32
2.本期增加金额		90,000.00	17,350,000.00	17,440,000.00



项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
(1) 购置		90,000.00	17,350,000.00	17,440,000.00
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他				
4. 2023 年 12 月 31 日余额	38,785,307.32	611,000.00	41,770,000.00	81,166,307.32
二、累计摊销				
1. 2022 年 12 月 31 日余额	2,360,595.31	104,200.00	5,257,666.66	7,722,461.97
2.本期增加金额	778,354.23	105,700.00	3,659,500.00	4,543,554.23
(1) 计提	778,354.23	105,700.00	3,659,500.00	4,543,554.23
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确认的部分				
(3) 其他				
4. 2023 年 12 月 31 日余额	3,138,949.54	209,900.00	8,917,166.66	12,266,016.20
三、减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4. 2023 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	35,646,357.78	401,100.00	32,852,833.34	68,900,291.12
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	36,424,712.01	416,800.00	19,162,333.34	56,003,845.35

(十三) 长期待摊费用

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025 年 3 月 31 日余额
维修装修费	2,437,977.95	30,000.00	215,448.66		2,252,529.29
基础设施维护费	529,596.04		51,712.11		477,883.93



项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025 年 3 月 31 日余额
合计	2,967,573.99	30,000.00	267,160.77		2,730,413.22

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024 年 12 月 31 日余额
维修装修费	2,833,528.60	438,933.62	834,484.27	-	2,437,977.95
基础设施维护费	736,444.49	-	206,848.45	-	529,596.04
合计	3,569,973.09	438,933.62	1,041,332.72	-	2,967,573.99

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 12 月 31 日余额
维修装修费	1,770,433.38	1,719,724.79	656,629.57		2,833,528.60
基础设施维护费	649,292.91	260,000.00	172,848.42		736,444.49
合计	2,419,726.29	1,979,724.79	829,477.99	-	3,569,973.09

(十四) 递延所得税资产/负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2025 年 3 月 31 日余额		2024 年 12 月 31 日余额		2023 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	9,058,239.51	1,358,841.60	7,669,201.19	1,150,419.85	2,175,431.84	326,471.66
资产减值准备	1,234,854.85	201,309.42	778,545.65	134,022.30	516,776.17	77,516.43
未弥补亏损	-	-	-	-	5,355,581.32	803,337.20
公允价值变动	4,935.00	740.25	3,388.00	508.20	363.34	54.50
合计	10,298,029.36	1,560,891.27	8,451,134.84	1,284,950.35	8,048,152.67	1,207,379.79

2. 未经抵消递延所得税负债明细

项目	2025 年 3 月 31 日余额		2024 年 12 月 31 日余额		2023 年 12 月 31 日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	29,490.75	4,423.61	31,141.35	4,671.20	-	-
合计	29,490.75	4,423.61	31,141.35	4,671.20	-	-

(十五) 其他非流动资产

项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
预付长期资产款项	27,640,266.61	22,122,323.16	13,424,545.74
合计	27,640,266.61	22,122,323.16	13,424,545.74

(十六) 短期借款



(1) 短期借款分类

项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
质押借款	-	-	3,703,900.42
抵押借款	37,732,565.67	29,427,476.50	-
保证借款	44,042,586.11	36,038,670.84	29,182,432.42
信用借款	31,026,972.13	21,021,234.73	3,003,620.83
合计	112,802,123.91	86,487,382.07	35,889,953.67

(2) 公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(十七) 应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
1 年以内	32,731,034.17	32,471,229.15	28,495,569.02
1-2 年 (含 2 年)	469,772.20	573,230.13	39,213.00
2-3 年 (含 3 年)	47,040.00	20,174.00	988,555.00
3 年以上	201,539.00	238,685.00	
合计	33,449,385.37	33,303,318.28	29,523,337.02

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

无

(十八) 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
预先收取客户的合同对价	54,610,942.94	48,685,459.22	62,580,198.14
合计	54,610,942.94	48,685,459.22	62,580,198.14

(2) 本期账面价值发生重大变动的金额和原因

无

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 3 月 31 日余额
一、短期薪酬	12,035,948.30	18,726,236.47	21,668,025.60	9,094,159.17



项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 3 月 31 日余额
二、离职后福利-设定提存计划	-	712,297.78	712,297.78	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	12,035,948.30	19,438,534.25	22,380,323.38	9,094,159.17

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	11,037,797.19	77,896,598.21	76,898,447.10	12,035,948.30
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,375,914.52	2,375,914.52	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	11,037,797.19	80,272,512.73	79,274,361.62	12,035,948.30

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
一、短期薪酬	8,524,029.09	78,760,830.66	76,247,062.56	11,037,797.19
二、离职后福利-设定提存计划	-	2,087,384.94	2,087,384.94	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	8,524,029.09	80,848,215.60	78,334,447.50	11,037,797.19

2. 短期薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 3 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,953,825.65	17,720,362.41	20,654,861.94	9,019,326.12
二、职工福利费	-	756,709.79	756,709.79	-
三、社会保险费	-	107,442.03	107,442.03	-
其中：医疗保险费	-	91,267.88	91,267.88	-
工伤保险费	-	14,492.71	14,492.71	-
生育保险费	-	1,681.44	1,681.44	-
四、住房公积金	-	4,650.00	4,650.00	-
五、工会经费和职工教育经费	82,122.65	137,072.24	144,361.84	74,833.05
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-



项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 3 月 31 日余额
八、因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
合计	12,035,948.30	18,726,236.47	21,668,025.60	9,094,159.17

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	10,939,443.27	75,786,276.07	74,771,893.69	11,953,825.65
二、职工福利费	6,500.00	1,203,032.03	1,209,532.03	-
三、社会保险费	-	345,656.44	345,656.44	-
其中：医疗保险费	-	291,013.50	291,013.50	-
工伤保险费	-	41,280.07	41,280.07	-
生育保险费	-	13,362.87	13,362.87	-
四、住房公积金	-	-	-	-
五、工会经费和职工教育经费	91,853.92	561,633.67	571,364.94	82,122.65
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
合计	11,037,797.19	77,896,598.21	76,898,447.10	12,035,948.30

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	8,453,883.38	76,480,495.96	73,994,936.07	10,939,443.27
二、职工福利费	-	1,194,784.09	1,188,284.09	6,500.00
三、社会保险费	-	347,506.31	347,506.31	-
其中：医疗保险费	-	242,621.09	242,621.09	-
工伤保险费	-	82,220.20	82,220.20	-
生育保险费	-	22,665.02	22,665.02	-
四、住房公积金	-	-	-	-
五、工会经费和职工教育经费	70,145.71	738,044.30	716,336.09	91,853.92
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、因解除劳动关系给予的补偿	-	-	-	-
合计	8,524,029.09	78,760,830.66	76,247,062.56	11,037,797.19



3. 设定提存计划列示

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 3 月 31 日余额
一、基本养老保险	-	682,920.94	682,920.94	-
二、失业保险费	-	29,376.84	29,376.84	-
三、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	712,297.78	712,297.78	-

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额
一、基本养老保险	-	2,276,984.00	2,276,984.00	-
二、失业保险费	-	98,930.52	98,930.52	-
三、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	2,375,914.52	2,375,914.52	-

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额
一、基本养老保险	-	2,000,016.16	2,000,016.16	-
二、失业保险费	-	87,368.78	87,368.78	-
三、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	2,087,384.94	2,087,384.94	-

(二十) 应交税费

项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
增值税	1,128,015.16	1,160,915.19	1,159,711.87
企业所得税	1,767,709.03	1,266,438.90	647,975.15
印花税	51,233.34	82,425.38	85,767.52
个人所得税	15,549.66	99,410.13	7.32
城建税	66,585.70	81,037.94	59,167.24
教育费附加	39,951.43	48,622.76	35,500.33
地方教育费附加	26,838.04	32,415.16	23,666.90
土地使用税	119,110.20	119,110.20	88,603.06
房产税	268,731.48	285,546.12	272,757.12
环境保护税	2,084.52	1,993.86	2,325.28
合计	3,485,808.56	3,177,915.64	2,375,481.79



(二十一) 其他应付款

项 目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
其他应付款	2,194,784.42	6,489,188.78	1,414,445.79
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
合 计	2,194,784.42	6,489,188.78	1,414,445.79

1.其他应付款

(1) 按照款项性质披露

款项性质	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
待支付费用款项	1,056,718.30	1,714,484.70	564,872.08
往来款及其他	1,138,066.12	4,774,704.08	849,573.71
合 计	2,194,784.42	6,489,188.78	1,414,445.79

2. 按账龄列示其他应付款

账龄	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
1 年以内	804,220.11	5,666,374.03	1,000,014.79
1-2 年（含 2 年）	664,652.56	463,608.75	414,431.00
2-3 年（含 3 年）	373,787.75	359,206.00	-
3 年以上	352,124.00	-	-
合 计	2,194,784.42	6,489,188.78	1,414,445.79

3. 本期账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

4. 应付利息情况

无

5. 应付股利情况

无

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
一年内到期的长期借款	5,195,771.61	645,590.23	3,048,572.95
合 计	5,195,771.61	645,590.23	3,048,572.95



(二十三) 其他流动负债

项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
已背书未到期的承兑汇票	20,025,652.92	8,611,291.00	200,000.00
待转销项税	5,746,750.43	4,731,479.48	6,254,155.93
合计	25,772,403.35	13,342,770.48	6,454,155.93

(二十四) 长期借款

项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
长期借款	45,467,771.61	45,601,590.23	45,148,572.95
减：一年内到期的非流动负债	5,195,771.61	645,590.23	3,048,572.95
合计	40,272,000.00	44,956,000.00	42,100,000.00

(二十五) 递延收益

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 3 月 31 日余额	形成原因
五通一平补助	-	6,970,000.00	37,008.84	6,932,991.16	符合政府补助条件，且已收到政府补助。
合计	-	6,970,000.00	37,008.84	6,932,991.16	—

(二十六) 股本

项目	2024 年 12 月 31 日余额	本期变动		2025 年 3 月 31 日余额
		本期增加	本期减少	
股本	243,248,157.00	-	-	243,248,157.00
合计	243,248,157.00	-	-	243,248,157.00

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期变动		2024 年 12 月 31 日余额
		本期增加	本期减少	
股本	243,248,157.00	-	-	243,248,157.00
合计	243,248,157.00	-	-	243,248,157.00

(续)

项目	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动		2023 年 12 月 31 日余额
		本期增加	本期减少	
股本	243,248,157.00	-	-	243,248,157.00
合计	243,248,157.00	-	-	243,248,157.00

(二十七) 资本公积



项目	2024年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2025年3月31日余额
资本溢价	25,738,510.43		-	25,738,510.43
其他资本公积	-		-	-
合计	25,738,510.43		-	25,738,510.43

(续)

项目	2023年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2024年12月31日余额
资本溢价	21,288,163.00	4,450,347.43	-	25,738,510.43
其他资本公积		-	-	-
合计	21,288,163.00	4,450,347.43	-	25,738,510.43

注：美兰生物以 2024 年 8 月 31 日为基准日由有限责任公司变更为股份有限公司时，其基准日的账面净资产与折股后的股本总额之间的差额 4,450,347.43 计入资本公积。

(续)

项目	2022年12月31日 余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
资本溢价	21,288,163.00	-	-	21,288,163.00
其他资本公积	-	-	-	-
合计	21,288,163.00	-	-	21,288,163.00

(二十八) 盈余公积

项目	2024年12月31日余 额	本期增加	本期减少	2025年3月31日余额
法定盈余公积	1,072,213.00	-	-	1,072,213.00
合计	1,072,213.00	-	-	1,072,213.00

(续)

项目	2023年12月31日余 额	本期增加	本期减少	2024年12月31日余 额
法定盈余公积	486,049.19	586,163.81	-	1,072,213.00
合计	486,049.19	586,163.81	-	1,072,213.00

(续)

项目	2022年12月31日余 额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余 额
法定盈余公积	486,049.19	-	-	486,049.19
合计	486,049.19	-	-	486,049.19

(二十九) 未分配利润



项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
调整前上期末未分配利润	37,624,281.19	-382,848.09	-24,893,062.20
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	37,624,281.19	-382,848.09	-24,893,062.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,756,479.12	43,043,640.52	24,510,214.11
减：提取法定盈余公积		586,163.81	
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			
对所有者的（或股东）的分配			
股东权益内部结转		-4,450,347.43	
期末未分配利润	44,380,760.31	37,624,281.19	-382,848.09

注：美兰生物以 2024 年 8 月 31 日为基准日由有限责任公司变更为股份有限公司时，其基准日的未分配利润结转计入资本公积。

（三十） 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本情况

项目	2025 年 1-3 月发生额		2024 年发生额		2023 年发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	99,251,556.29	64,687,685.70	416,319,705.13	263,129,944.99	314,317,781.54	192,044,043.95
其他业务	518,826.96	50,060.48	565,260.69	200,241.93	582,885.10	200,241.93
合计	99,770,383.25	64,737,746.18	416,884,965.82	263,330,186.92	314,900,666.64	192,244,285.88

2. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2025 年 1-3 月发生额	占公司全部营业收入的比例（%）
牧原食品股份有限公司	13,649,187.64	13.68
AWAD ITHALAT IHRACAT ULUSLARARASI NAKLIYAT SANAYI VE TICARET.LTD.STI	2,077,649.52	2.08
中粮家佳康食品有限公司	2,030,323.90	2.03
河南双汇投资发展股份有限公司	1,825,134.52	1.83
NADLEX CANADA INC、KORVEDA INCORPORATED 以及 NAROUVA INC	1,636,167.72	1.64
合计	21,218,463.30	21.26



(续)

客户名称	2024 年发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
牧原食品股份有限公司	69,791,707.30	16.74
江西伊派斯商贸有限公司	10,307,767.75	2.47
AWAD ITHALAT IHRACAT ULUSLARARASI NAKLIYAT SANAYI VE TICARET.LTD.STI	7,815,959.98	1.87
BIO VET COMPANY	7,455,248.73	1.79
中粮家佳康食品有限公司	5,742,507.12	1.38
合 计	101,113,190.88	24.25

(续)

客户名称	2023 年发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
BIO VET COMPANY	5,610,590.02	1.78
NADLEX CANADA INC、KORVEDA INCORPORATED 以及 NAROUVA INC	4,833,013.53	1.53
江西伊派斯商贸有限公司	4,375,887.47	1.39
鹿邑县满意禽业有限公司	3,802,062.28	1.21
李金平	3,691,112.16	1.17
合 计	22,312,665.46	7.08

注：上述各期营业收入前五名单位同一控制人企业数据已合并披露

(三十一) 税金及附加

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
城市维护建设税	66,673.94	320,650.68	366,904.68
教育费附加	40,004.36	192,390.38	220,142.78
地方教育费附加	26,669.60	128,260.24	146,761.79
房产税	268,731.48	1,036,524.67	576,159.79
土地使用税	119,110.20	416,124.50	315,690.45
印花税	53,781.96	229,780.78	281,312.20
环境保护税	2,084.52	6,185.78	12,298.88
合 计	577,056.06	2,329,917.03	1,919,270.57

(三十二) 销售费用

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
职工薪酬	11,671,090.38	49,560,908.17	55,644,904.60



项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
差旅及交通费	550,575.62	4,309,979.41	4,164,042.93
办公费	151,613.72	542,703.23	208,451.52
业务招待费	606,288.06	4,332,430.54	5,280,845.58
会议展览宣传费	281,224.04	2,265,806.92	1,711,335.84
促销活动费	156,976.90	2,311,477.85	1,833,492.18
折旧摊销费	221,579.49	883,323.24	874,269.77
其他费用	67,414.18	276,662.00	132,240.46
合计	13,706,762.39	64,483,291.36	69,849,582.88

(三十三) 管理费用

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
职工薪酬	1,904,261.62	5,585,243.89	4,846,190.00
折旧费及摊销费	782,263.28	3,100,321.81	3,093,844.53
业务招待费	106,916.44	534,969.55	472,459.97
办公费	233,556.36	1,106,358.83	1,272,257.96
差旅及交通费	38,175.68	218,497.11	186,086.55
中介机构服务费	192,701.64	1,357,111.49	675,450.00
水电物业费	160,371.09	596,115.74	529,256.75
维修装修绿化费	195,924.25	543,022.29	605,195.86
存货报废损失	170,211.70	998,552.75	1,226,137.41
残保金	-	943,939.79	494,006.82
其他费用	21,123.30	117,837.75	194,912.99
合计	3,805,505.36	15,101,971.00	13,595,798.84

(三十四) 研发费用

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
直接投入	3,029,986.30	11,294,729.15	11,236,715.62
直接人工	2,874,738.15	11,665,295.69	9,762,271.76
折旧及摊销	723,263.63	2,849,372.22	2,805,100.55
燃料动力费	160,045.62	891,892.21	842,890.33
技术服务费	81,212.01	2,455,788.79	1,993,905.04
其他费用	88,950.44	729,269.19	596,477.70
合计	6,958,196.15	29,886,347.25	27,237,361.00



(三十五) 财务费用

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
利息支出	1,231,194.82	4,201,849.76	4,178,928.26
减：利息收入	5,177.75	24,703.27	145,155.11
汇兑损益	-132,638.94	-173,359.59	-51,673.19
银行手续费支出及其他	68,906.79	378,694.91	381,524.68
合计	1,162,284.92	4,382,481.81	4,363,624.64

(三十六) 其他收益

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
与日常活动相关的政府补助	108,144.84	11,302,246.88	19,174,760.81
个税返还	12,298.17	18,091.83	7,804.36
增值税进项税额加计抵减	441,301.94	2,159,484.27	682,536.16
合计	561,744.95	13,479,822.98	19,865,101.33

其他收益中的政府补助：

补助项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额	与资产相关/与收益相关
失业保险稳岗补助		67,782.88	53,473.65	与收益相关
商丘市金融工作局知识产权质押融资奖补		80,000.00	50,000.00	与收益相关
省级研发费用补助资金		226,198.00	200,000.00	与收益相关
2022 年度省级研究开发财政补助资金	71,136.00	-		与收益相关
省级高新技术企业奖补资金		708,300.00	450,000.00	与收益相关
2024 年省创新研发专项经费补助		2,140,000.00		与收益相关
2024 年省企业创新引导专项资金		500,000.00		与收益相关
2023 年度中原英才计划项目经费		1,000,000.00		与收益相关
中央引导地方科技发展项目资金		1,000,000.00	400,000.00	与收益相关
2023 年研发费用增速优秀企业奖励资金		15,000.00		与收益相关
开拓外贸市场项目资金		156,600.00		与收益相关
2023 首届链博会专业观众补贴资金		1,000.00		与收益相关
省创新生态支撑专项经费		1,390,000.00		与收益相关
2021 年河南省研究开发财政补助项目资金		37,966.00		与收益相关
2023 年度科技成果转移转化交易补助资金		39,400.00		与收益相关



补助项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额	与资产相关/与收益相关
柘城县市场监督管理局商丘市专利奖		100,000.00		与收益相关
重点规上工业企业研发奖补		500,000.00		与收益相关
2024 年省级制造业高质量发展专项资金		2,460,000.00		与收益相关
2024 年省创新研发专项资金		700,000.00		与收益相关
新型研发机构奖励			1,295,000.00	与收益相关
省揭榜挂帅市级第二批奖励资金			2,000,000.00	与收益相关
2022 年支持三外发展项目补助资金			90,000.00	与收益相关
2023 年省创新研发专项经费			5,980,000.00	与收益相关
国家级企业技术中心认定奖补资金			5,000,000.00	与收益相关
政府扶植资金			3,456,287.16	与收益相关
2023 年省企业创新创业大赛奖金			100,000.00	与收益相关
省级工程研究中心奖励资金			100,000.00	与收益相关
河南省重点研发任务专项资金		180,000.00		与收益相关
五通一平建设补助资金	37,008.84	-		与资产相关
合计	108,144.84	11,302,246.88	19,174,760.81	/

(三十七) 投资收益

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
理财产品相关的投资收益	-	-	15,721.77
债务重组收益	-	-	-138,974.40
处置交易性金融资产取得的投资收益	-14,568.19	-7,774.68	-
合计	-14,568.19	-7,774.68	-123,252.63

(三十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
交易性金融资产	-4,935.00	4,304.74	-363.34
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-4,935.00	4,304.74	-363.34
交易性金融负债	-	-	-
按公允价值计量的投资性房地产	-	-	-
合计	-4,935.00	4,304.74	-363.34

(三十九) 信用减值损失



项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
应收票据坏账损失	-	-	48,359.75
应收账款坏账损失	-338,295.07	-5,175,253.08	-1,511,200.53
其他应收款坏账损失	-1,181,148.64	-77,109.83	-47,206.70
合计	-1,519,443.71	-5,252,362.91	-1,510,047.48

(四十) 资产减值损失

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
存货跌价准备	-456,309.20	-261,769.48	604,674.46
合计	-456,309.20	-261,769.48	604,674.46

(四十一) 资产处置收益

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
固定资产处置收益	-	-	-58,289.54
合计	-	-	-58,289.54

(四十二) 营业外收入

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额	2025 年 1-3 月计入当期非经常性损益的金额	2024 年计入当期非经常性损益的金额	2023 年计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	-	29,160.00	-	-	29,160.00
无需支付的应付款项	105,880.56	29,484.64	220,820.58	105,880.56	29,484.64	220,820.58
赔偿收入	1,051.00	17,955.74	11,454.00	1,051.00	17,955.74	11,454.00
其他	375.03	1,057.02	3,739.72	375.03	1,057.02	3,739.72
合计	107,306.59	48,497.40	265,174.30	107,306.59	48,497.40	265,174.30

(四十三) 营业外支出

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额	2025 年 1-3 月计入当期非经常性损益的金额	2024 年计入当期非经常性损益的金额	2023 年计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	5,241.53	40,734.79	10,004.13	5,241.53	40,734.79	10,004.13
对外捐赠支出	-	40,000.00	162,194.23	-	40,000.00	162,194.23
罚款支出及赔偿违约金	40,000.00	-	15,150.00	40,000.00	-	15,150.00
税款滞纳金	-	46,668.27	3,258.31	-	46,668.27	3,258.31
其他	76,924.10	21,894.36	2,314.53	76,924.10	21,894.36	2,314.53



项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额	2025 年 1-3 月计入当期非经常性损益的金额	2024 年计入当期非经常性损益的金额	2023 年计入当期非经常性损益的金额
合计	122,165.63	149,297.42	192,921.20	122,165.63	149,297.42	192,921.20

(四十四) 所得税费用

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
当期所得税费用	894,171.39	2,261,449.92	881,348.84
递延所得税费用	-276,188.51	-72,899.36	-850,744.22
合计	617,982.88	2,188,550.56	30,604.62

(四十五) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
利息收入	5,177.75	24,703.27	145,155.11
政府补助	7,041,136.00	11,302,246.88	19,203,920.81
往来款项及其他	1,527,235.26	5,988,628.19	3,765,375.20
合计	8,573,549.01	17,315,578.34	23,114,451.12

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
期间费用及其他付现支出	8,619,161.98	37,934,648.52	34,281,087.03
合计	8,619,161.98	37,934,648.52	34,281,087.03

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
资金往来	15,000.00	6,000,000.00	-
合计	15,000.00	6,000,000.00	-

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
资金往来	20,030,000.00	6,000,000.00	30,000.00
合计	20,030,000.00	6,000,000.00	30,000.00

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
资金往来	-	3,600,000.00	-



项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
合计	-	3,600,000.00	-

6. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
资金往来	3,600,000.00	-	49,497,330.07
合计	3,600,000.00	-	49,497,330.07

(四十六) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	6,756,479.12	43,043,640.52	24,510,214.11
加: 信用减值损失	1,519,443.71	5,252,362.91	1,510,047.48
资产减值准备	456,309.20	261,769.48	-604,674.46
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,599,671.51	14,150,257.75	14,098,165.98
无形资产摊销	1,273,388.57	5,078,887.56	4,543,554.23
长期待摊费用摊销	267,160.77	1,041,332.72	829,477.99
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)	-	-	58,289.54
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	5,241.53	40,734.79	10,004.13
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	4,935.00	-4,304.74	363.34
财务费用(收益以“-”号填列)	1,231,194.82	4,201,849.76	4,178,928.26
投资损失(收益以“-”号填列)	14,568.19	7,774.68	123,252.63
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-275,940.92	-77,570.56	-850,744.22
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-247.59	4,671.20	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,680,032.05	-3,474,225.33	-8,620,205.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-27,863,944.41	-86,162,203.37	-11,241,307.20
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	42,437,562.26	715,206.62	3,503,429.25
其他			
经营活动产生的现金流量净额	22,745,789.71	-15,919,816.01	32,048,795.69
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本	-	-	-



补充资料	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	41,140,118.27	27,076,458.44	15,113,572.56
减: 现金的期初余额	27,076,458.44	15,113,572.56	23,911,283.52
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	14,063,659.83	11,962,885.88	-8,797,710.96

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
一、现金	41,140,118.27	27,076,458.44	15,113,572.56
其中: 库存现金	12,806.80	103,306.80	17,587.80
可随时用于支付的银行存款	41,123,931.66	26,973,151.64	15,095,984.76
可随时用于支付的其他货币资金	3,379.81	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-	-
存放同业款项	-	-	-
拆放同业款项	-	-	-
二、现金等价物			
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	41,140,118.27	27,076,458.44	15,113,572.56
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-	-

(四十七) 政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

项目/类别	期初余额	2025 年 1-3 月新增补助金额	2025 年 1-3 月计入营业外收入金额	2025 年 1-3 月转入其他收益金额	其他变动	2025 年 3 月 31 日余额	与资产/收益相关



递延收益	6,970,000.00	-	37,008.84	-	6,932,991.16	与资产相关
合计	6,970,000.00	-	37,008.84	-	6,932,991.16	-

2. 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
其他收益	108,144.84	11,302,246.88	19,174,760.81
营业外收入	-	-	29,160.00
合计	108,144.84	11,302,246.88	19,203,920.81

(四十八) 所有权或使用权受限制的资产

	2025 年 3 月 31 日账面价值	2024 年 12 月 31 日账面价值	2023 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
固定资产	27,701,369.92	28,079,027.29	29,589,656.82	未办妥产权证
无形资产	34,673,414.98	34,868,003.55	35,646,357.78	借款抵押
固定资产	46,432,458.66	47,244,498.31	33,276,302.78	借款抵押
合计	108,807,243.56	110,191,529.15	98,512,317.38	

(四十九) 外币货币资金项目

项目	2025 年 3 月 31 日外币余额	折算汇率	2025 年 3 月 31 日折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	556,464.67	7.1782	3,994,414.69

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1.29	7.1884	9.27
应收账款			
其中：美元	508,880.36	7.1884	3,658,035.58
其他应收款			
其中：美元	7,300.00	7.1884	52,475.32

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,983.00	7.0827	70,706.59



应收账款			
其中：美元	331,520.77	7.0827	2,348,062.16

七、 研发支出

项目	2025 年 1-3 月发生额	2024 年发生额	2023 年发生额
直接投入	3,029,986.30	11,294,729.15	11,236,715.62
直接人工	2,874,738.15	11,665,295.69	9,762,271.76
折旧及摊销	723,263.63	2,849,372.22	2,805,100.55
燃料动力费	160,045.62	891,892.21	842,890.33
技术服务费	81,212.01	2,455,788.79	1,993,905.04
其他费用	88,950.44	729,269.19	596,477.70
合计	6,958,196.15	29,886,347.25	27,237,361.00
其中：费用化研发支出	6,958,196.15	29,886,347.25	27,237,361.00
资本化研发支出			
	-	-	-

八、 合并范围的变更

（一） 非同一控制下企业合并

本报告期未发生非同一控制下企业合并

（二） 同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并

（三） 本期未发生处置子公司

（四） 本期未发生吸收合并。

（五） 本期无其他原因的合并范围变动

九、 在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
河南安盛动物药业有限公司	商丘市	河南省商丘市柘城县浦东街道东产业集聚区丹阳大道 6 号	100.00	-	同一控制下的企业合并
河南金华农动物药业有限公司	商丘市	河南省商丘市柘城县产业集聚区丹阳大道 6 号	100.00		同一控制下的企业合并



河南益华动物药业有限公司	商丘市	柘城县产业集聚区双枫路南段	100.00		同一控制下的企业合并
河南中盛生物工程有限公司	商丘市	河南省商丘市柘城县产业集聚区东区丹阳大道 6 号	100.00		同一控制下的企业合并
商丘优牧动物保健品有限公司	商丘市	柘城县产业集聚区双枫路南段	100.00		同一控制下的企业合并
河南普华基因科技有限公司	郑州市	河南省郑州市金水区柳林镇杨金路 8 号聚方科技园 A1 东座 10 楼	100.00	-	同一控制下的企业合并

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

(三) 重要的共同经营

无

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及负债、应收款项、应付款项。上述金融工具产生的主要风险如下：

(一) 信用风险

信用风险主要产生于货币资金和应收款项等。

1. 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于国有银行和其它商业银行，本公司预期货币资金不存在重大的信用风险。

2. 应收账款

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应信用期限。定期对债务人回款记录进行监控，对于超过信用期一直未回款的，本公司会采用书面催款、缩短信用期或处罚息等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。



(二) 流动风险

流动风险，是指本公司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。为控制该项风险本公司综合运用向股东借款、银行借款、股权融资等多种融资手段，并采取长、短期融资优化融资结构，保持持续性与灵活性以确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动风险由本公司财务部门集中控制，财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(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，市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1.利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司银行借款均为国有银行和其他商业银行的固定利率计息，无重大利率风险。

2.汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响，采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

(3)其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	2025 年 3 月 31 日公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	22,085.00	-	-	22,085.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	22,085.00	-	-	22,085.00



项目	2025 年 3 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	22,085.00	-	-	22,085.00
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
(二) 应收款项融资	-	-	196,613.91	196,613.91

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日未公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	44,968.00	-	-	44,968.00
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	44,968.00	-	-	44,968.00
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	44,968.00	-	-	44,968.00
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
(二) 应收款项融资	-	-	50,000.00	50,000.00

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	48,687.56	-	-	48,687.56
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	48,687.56	-	-	48,687.56
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	48,687.56	-	-	48,687.56
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
(二) 应收款项融资	-	-	100,000.00	100,000.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司第一层次以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产全部为上市公司股票投资，其公允价值是按资产负债表日的活跃市场上未经调整的报价确定的。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。



4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资均为应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

十二、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人

实际控制人	持股比例（%）	表决权比例（%）
姬星宇、吴巧玲	93.8129%	93.8129%

注：持股比例为截止到 2025 年 3 月 31 日的持股比例, 2025 年 4 月 29 日，河南省返乡创业股权投资基金（有限合伙）与姬星宇、商丘美兰生物股份有限公司签署《股权转让协议》，约定河南省返乡创业股权投资基金（有限合伙）将其持有的本公司 500 万股股权，按照《商丘美兰生物工程股份有限公司股份（权）回购协议》约定以 6,310,479.45 元的价格转让给姬星宇。2025 年 4 月 30 日，姬星宇向河南省返乡创业股权投资基金（有限合伙）支付了上述股权转让款。截止报告出具日实际控制人的持股比例及表决权比例为 95.8890%。

（二）本公司的子公司情况

详见附注九、（一）在子公司中的权益

（三）本公司的合营和联营企业情况

无

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
商丘美兰创业管理中心（有限合伙）	直接持有公司 5%以上股份的股东，姬星宇控制，姬星宇任执行事务合伙人并持有其 99%的出资份额
河南省返乡创业股权投资基金（有限合伙）	直接持有公司 5%以上股份的股东
河南农开产业基金投资有限责任公司	间接持有公司 5%以上股份的股东
河南省农业综合开发有限公司	间接持有公司 5%以上股份的股东
河南省财政厅	间接持有公司 5%以上股份的股东
张先锋	董事
朱延延	董事、财务负责人、董事会秘书
党趁趁	董事（2025 年 4 月离任）
吴巧玲	实际控制人、董事
李红伟	董事、实际控制人姬星宇姐妹的配偶
李自波	监事



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
姚晓东	董事（2024 年 8 月离任）
赵轩翊	董事（2024 年 12 月离任）
董平	监事
王彦辉	监事
王爱连	实际控制人姬星宇的母亲、实际控制人吴巧玲配偶的母亲、监事（2024 年 8 月离任）
姬武强	实际控制人姬星宇的兄弟
姬秀荣	实际控制人姬星宇的姐妹
姬小丽	实际控制人姬星宇的姐妹
姬美丽	实际控制人姬星宇的姐妹
时小蕾	实际控制人姬星宇兄弟的配偶
豆培喜	实际控制人姬星宇姐妹的配偶
吴银奎	实际控制人姬星宇配偶的父亲、实际控制人吴巧玲父亲
李焕云	实际控制人姬星宇配偶的母亲、实际控制人吴巧玲母亲
吴志刚	实际控制人姬星宇配偶的兄弟、实际控制人吴巧玲兄弟
吴富刚	实际控制人姬星宇配偶的兄弟、实际控制人吴巧玲兄弟
吴守刚	实际控制人姬星宇配偶的兄弟、实际控制人吴巧玲兄弟
鲁红霞	实际控制人吴巧玲兄弟的配偶
王玲	实际控制人吴巧玲兄弟的配偶
其他关联自然人	公司董事、监事、高级管理人员之关系密切家庭成员
中山市萤火灯饰有限公司	董事朱延延姐妹的配偶曹振持股 100%并担任执行董事、财务负责人
中山市古镇雅扇灯饰销售部	董事朱延延的姐妹朱荣蒙经营的个体工商户
中山市荣扇灯饰配件厂（个体工商户）	董事朱延延的姐妹朱荣蒙经营的个体工商户
原阳县金豫河公用事业有限公司	董事党趁趁担任董事
原阳县智慧城市发展有限公司	董事党趁趁担任财务负责人
孟州市暖淘快递有限公司	董事党趁趁兄弟党旭延持股 70%并担任执行董事兼总经理、财务负责人
濮阳市振兴路北大祥龙正源电子产品经营部	李自波姐妹的配偶吴保山担任经营者
濮阳市天地传音商贸有限公司	李自波姐妹李娜担任经理
商丘卫安医疗器械有限公司	实际控制人姬星宇报告期内持股 50%并担任执行董事兼总经理、吴巧玲曾经持股 50%（2023 年 7 月注销）
商丘安华生物疫苗有限公司	实际控制人姬星宇报告期内持股 50%、吴巧玲曾经持股 50%并担任执行董事兼总经理（2023 年 5 月注销）
西藏格拉丹东商贸有限公司	董事朱延延报告期内担任财务总监、董事（2023 年 5 月离任）
柘城县小晴厨具卫浴销售部	董事朱延延的姐妹朱书娜报告期内经营的个体工商户（2025 年 2 月注销）



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
原阳县鸿博返乡创业服务有限公司	董事党趁趁报告期内担任财务负责人（2023 年 2 月离任）
原阳县金豫河建设发展有限公司	董事党趁趁报告期内担任财务负责人（2023 年 1 月离任）
原阳县金阳建设发展有限公司	董事党趁趁报告期内担任财务负责人（2024 年 4 月离任）
原阳县金豫河产业发展有限公司	董事党趁趁报告期内担任财务负责人（2024 年 3 月离任）
原阳县金豫河置业有限公司	董事党趁趁报告期内担任财务负责人（2023 年 1 月离任）
原阳县城河湖建设发展有限公司	董事党趁趁报告期内担任财务负责人（2024 年 12 月离任）
原阳县金豫河实业有限责任公司	董事党趁趁报告期内担任财务负责人（2023 年 1 月离任）
原阳县汇金热力有限公司	董事党趁趁报告期前一年内担任财务负责人（2022 年 10 月离任）
原阳县金豫河农业发展有限公司	董事党趁趁报告期前一年内担任财务负责人（2022 年 12 月离任）
新乡市豫瑞建筑工程有限公司	董事党趁趁报告期内担任财务负责人（2024 年 2 月离任）
原阳县金豫河中持水务有限公司	董事党趁趁报告期内担任财务负责人（2023 年 2 月离任）
原阳县通达供应链管理有限公司	董事党趁趁报告期内担任财务负责人（2023 年 4 月离任）
原阳县金恒资产管理有限公司	董事党趁趁报告期前一年内担任财务负责人（2022 年 11 月离任）
河南省源江惠企业管理有限公司	董事党趁趁报告期前一年内担任财务负责人（2022 年 5 月离任）
河南爱乐尔教育科技有限公司	监事李自波的兄弟李自成报告期前一年内持股 100%并担任执行董事兼总经理（2022.03 转让）
柘城县筑梦电子商务有限公司	前任董事姚晓东担任财务负责人
柘城县豫柘再生资源有限公司	前任董事姚晓东报告期前一年内担任财务负责人（2022 年 9 月离任）
柘城县益联物业管理有限公司	前任董事姚晓东担任财务负责人
柘城县信达汽贸有限公司	前任董事姚晓东担任财务负责人
柘城县勤勤家政服务有限公司	前任董事姚晓东担任财务负责人
柘城县隆腾汽车销售服务有限公司	前任董事姚晓东报告期前一年内担任财务负责人（2022 年 7 月注销）
柘城县林发木业有限公司	前任董事姚晓东报告期前一年内担任财务负责人（2022 年 8 月注销）
柘城县康美达医疗器械有限公司	前任董事姚晓东担任财务负责人
柘城县昊鑫超硬制品有限公司	前任董事姚晓东担任财务负责人
柘城县国宏汽车销售有限公司	前任董事姚晓东担任财务负责人
柘城县大阳汽车销售有限公司	前任董事姚晓东担任财务负责人
柘城县博宇纺织有限公司	前任董事姚晓东担任财务负责人
柘城鸿昌电子商务有限公司	前任董事姚晓东担任财务负责人
柘城昌鸿电子商务有限公司	前任董事姚晓东报告期前一年内担任财务负责人（2022 年 9 月注销）
商丘溪水湾饮品有限公司	前任董事姚晓东报告期内担任财务负责人（2024 年 5 月注销）
商丘顺意达物流有限公司	前任董事姚晓东报告期内持股 50%（2023 年 5 月注销）



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
商丘市海川工艺品有限公司	前任董事姚晓东担任财务负责人
河南永诚木业有限公司	前任董事姚晓东担任财务负责人
河南儒深防水工程有限公司	前任董事姚晓东担任财务负责人
柘城县中航物业管理服务有限责任公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽报告期内担任财务负责人 (2024 年 12 月离任)
柘城县志宏建筑劳务有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽报告期内担任财务负责人 (2023 年 3 月注销)
柘城县张涛建材销售有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
柘城县圆墨文化艺术传播有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
柘城县宇飞来星河科技有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
柘城县亿达超硬材料有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
柘城县祥和代理记账有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽报告期内持股 100%并担任 执行董事兼总经理 (2024 年 8 月注销)
柘城县襄龙文化发展有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
柘城县伟飞石材有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽报告期内担任财务负责人 (2024 年 7 月注销)
柘城县藤嘉培驾信息咨询有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
柘城县腾越药品销售有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
柘城县顺发新型建材有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
柘城县荣达物业管理有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽报告期前一年内担任财务负 责人 (2022 年 4 月注销)
柘城县起航建材租赁有限责任公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽报告期前一年内担任财务负 责人 (2022 年 9 月注销)
柘城县铭硕商贸有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
柘城县力成超硬材料有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
柘城县锦宏置业有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
柘城县华宇门业装饰有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
柘城县博达金刚石科技有限责任公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
柘城县曩犇快递有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
柘城县邦成建筑材料有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽报告期前一年内担任财务负 责人 (2022 年 6 月注销)
商丘株野五金销售有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽报告期内担任财务负责人 (2024 年 5 月注销)
商丘众拓建筑劳务工程有限责任公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
商丘兴运建筑工程有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
商丘鑫淼五金制造有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽报告期内担任财务负责人 (2024 年 5 月注销)
商丘实利建筑劳务有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
商丘三喜机电销售有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
商丘千树园商务酒店管理有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽持股 95%并担任执行董事兼 总经理



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
商丘昊坤物业管理有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
商丘富润劳务有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
河南证铭信息咨询有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽持股 99%并担任执行董事兼总经理
河南碳元新材料有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
河南瞬淼信息技术咨询有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
河南润草贸易有限责任公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
河南金洹建筑工程有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽持股 33.33%并担任执行董事兼总经理
河南港禹农牧设备有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽担任财务负责人
河南钢昊工程建筑有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽持股 50%并担任执行董事兼总经理
河南第壹商贸有限公司	前任董事姚晓东的配偶李艳丽持股 95%并担任执行董事兼总经理
河南鸿博资本管理有限公司	前任董事赵轩翊报告期内担任副总经理（2025 年 1 月离任）
河南中物智慧物流产业集聚股权投资有限责任公司	前任董事赵轩翊担任董事
河南福和物流发展有限公司	前任董事赵轩翊担任董事
新乡市雨轩清真食品股份有限公司	前任董事赵轩翊担任董事
河南农投金融服务有限公司	前任董事赵轩翊担任董事
驻马店市鸿博返乡创业服务有限公司	前任董事赵轩翊担任董事
河南大迈六宝冷链物流仓储有限公司	前任董事赵轩翊担任董事
河南天辰新垣环保科技研究院股份有限公司	前任董事赵轩翊担任董事
金居建设发展股份有限公司	前任董事赵轩翊报告期内担任董事（2023 年 7 月离任）
河南能信环保科技有限公司	前任董事赵轩翊报告期内担任董事（2023 年 12 月离任）
河南佳棠夏建工劳务有限公司	前任董事赵轩翊的姐妹的配偶扣硕持股 100%并担任执行董事兼总经理

（五）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）报告期内，采购商品/接受劳务情况如下：



关联方	关联交易内容	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
商丘千树园商务酒店管理 有限公司	采购服务	79,749.00	124,941.00	
河南证铭信息咨询有限公 司	采购服务	-	25,000.00	
柘城县祥和代理记账有限 公司	采购服务	-	-	25,000.00
河南瞬淼信息技术咨询有 限公司	采购服务	-	-	16,000.00
合计	/	79,749.00	149,941.00	41,000.00

(2) 报告期内，销售商品/提供劳务情况如下：

关联方	关联交易内容	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度
柘城县腾越药品销售有限 公司	销售商品	68,843.69	225,671.08	475,819.51
合计	/	68,843.69	225,671.08	475,819.51

2. 关联托管情况

无

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

无

(2) 本公司作为承租方

无

4. 关联担保情况

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
姬星宇、吴巧玲	10,000,000.00	2022/08/30	2023/08/30	是
姬星宇、吴巧玲	4,000,000.00	2022/09/09	2024/09/06	是
姬星宇	8,000,000.00	2023/03/23	2026/03/23	否
姬星宇	5,000,000.00	2023/06/28	2024/06/28	是
姬星宇、吴巧玲	10,000,000.00	2023/06/20	2025/06/19	否
姬星宇、吴巧玲	10,000,000.00	2023/08/22	2025/08/22	否
姬星宇	6,000,000.00	2024/03/20	2027/03/20	否
吴巧玲	9,000,000.00	2023/09/22	2025/09/22	否
姬星宇、吴巧玲	5,000,000.00	2023/12/26	2024/12/25	是
姬星宇、吴巧玲	5,000,000.00	2024/06/25	2026/06/24	否



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
姬星宇、吴巧玲	3,000,000.00	2024/06/28	2025/06/27	否
吴巧玲	3,000,000.00	2024/09/29	2025/09/28	否
姬星宇	5,000,000.00	2024/12/27	2026/06/27	否
吴巧玲	5,000,000.00	2024/12/30	2025/12/30	否
姬星宇	5,000,000.00	2025/03/07	2026/03/06	否
姬星宇、姬武强	10,000,000.00	2025/03/25	2028/03/25	否
姬星宇、吴巧玲	10,000,000.00	2025/03/25	2028/03/25	否
姬星宇、吴巧玲	10,000,000.00	2025/03/25	2028/03/25	否
姬星宇	10,000,000.00	2025/05/26	2028/05/26	否
李红伟	10,000,000.00	2025/03/26	2028/03/25	否

5. 关联方资金拆借

关联方	2025 年 1-3 月			说明
	期初余额	本期拆借金额	本期归还金额	
拆入：				
姬小丽	3,600,000.00	-	3,600,000.00	

(续)

关联方	2024 年度			说明
	期初余额	本期拆借金额	本期归还金额	
拆入：				
姬小丽		3,600,000.00		

(续)

关联方	2023 年度			说明
	期初余额	本期拆借金额	本期归还金额	
拆入：				
河南省返乡创业股权投资 基金（有限合伙）	10,000,000.00	-	10,000,000.00	

(五) 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
其他应收款	姚晓东		-	400.00



项目名称	关联方	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
其他应收款	董平		-	297.06
其他应收款	李自波		-	669.50
其他应收款	朱延延		-	534.30
其他应收款	吴巧玲		-	415.00
其他应收款	吴志刚		385.20	297.06
其他应收款	姬星宇	50,000.00	-	705.50
其他应收款	姬小丽		385.20	297.06
其他应收款	李红伟		385.20	297.06
其他应收款	姬武强		618.00	-
其他应收款	柘城县腾越药品销售有限公司	64,470.00	64,470.00	-
	小计	114,470.00	66,243.60	3,912.54
预付账款	商丘千树园商务酒店管理有限公司	552.00	15,491.00	
	小计	552.00	15,491.00	
应收账款	柘城县腾越药品销售有限公司	34,606.00	14,300.00	85,500.00
	小计	34,606.00	14,300.00	85,500.00
	合计	149,628.00	96,034.60	89,412.54

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
其他应付款	张先锋		26,236.02	1,579.38
其他应付款	吴富刚		1,870.91	1,168.00
其他应付款	朱延延		2,101.50	-
其他应付款	李自波		5,301.72	-
其他应付款	王彦辉		2,707.25	-
其他应付款	丁丽萍		372.22	-
其他应付款	姬星宇		2,890.00	-
其他应付款	姬武强		17,471.75	917.00
其他应付款	姬小丽		3,715,766.67	-
其他应付款	吴巧玲	229,279.27	234,446.27	92,599.77
	小计	229,279.27	4,009,164.31	96,264.15
应付账款	河南证铭信息咨询有限公司		10,000.00	-
	小计		10,000.00	-



项目名称	关联方	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
合计		229,279.27	4,019,164.31	96,264.15

(七) 关联方承诺

无。

十一、股份支付

本公司报告期内无股份支付。

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无

(二) 或有事项

无

十四、资产负债表日后事项

2025年4月29日，河南省返乡创业股权投资基金（有限合伙）与姬星宇、商丘美兰生物股份有限公司签署《股权转让协议》，约定河南省返乡创业股权投资基金（有限合伙）将其持有的本公司500万股股权，按照《商丘美兰生物工程有限公司股份（权）回购协议》约定以6,310,479.45元的价格转让给姬星宇。2025年4月30日，姬星宇向河南省返乡创业股权投资基金（有限合伙）支付了上述股权转让款。

十五、其他重要事项

无

十六、母公司会计报表的主要项目

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

项目	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
1年以内	13,736,124.22	11,597,153.49	5,837,529.38
1至2年	2,289,602.03	1,913,325.70	2,319,833.41
2至3年	1,277,484.28	1,295,891.28	1,187,270.28
3至4年	1,244,445.28	1,187,270.28	2,098,977.33
4至5年	2,098,977.33	2,098,977.33	-
5年以上	-	-	-
小计	20,646,633.14	18,092,618.08	11,443,610.40



项目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
减：坏账准备	905,618.58	761,764.19	369,836.55
合计	19,741,014.56	17,330,853.89	11,073,773.85

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	2025 年 3 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	64,875.00	0.31	64,875.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	20,581,758.14	99.69	840,743.58	4.08	19,741,014.56
其中：账龄组合	14,794,022.40	71.66	840,743.58	5.68	13,953,278.82
其他组合	5,787,735.74	28.03	-	-	5,787,735.74
合计	20,646,633.14	100.00	905,618.58	4.39	19,741,014.56

(续)

类别	2024 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	64,875.00	0.36	64,875.00	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,027,743.08	99.64	696,889.19	3.87	17,330,853.89
其中：账龄组合	12,363,314.76	68.33	696,889.19	5.64	11,666,425.57
其他组合	5,664,428.32	31.31	-	-	5,664,428.32
合计	18,092,618.08	100.00	761,764.19	4.21	17,330,853.89

(续)

类别	2023 年 12 月 31 日余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,443,610.40	100.00	369,836.55	3.23	11,073,773.85
其中：账龄组合	6,138,191.76	53.64	369,836.55	6.03	5,768,355.21
其他组合	5,305,418.64	46.36	-	-	5,305,418.64
合计	11,443,610.40	100.00	369,836.55	3.23	11,073,773.85

(1) 年末单项计提坏账准备的应收账款



应收账款（按单位）	2025 年 3 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江苏国顺福农业发展集团有限公司	64,875.00	64,875.00	100.00	收回困难
合计	64,875.00	64,875.00	/	/

(续)

应收账款（按单位）	2024 年 12 月 31 日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江苏国顺福农业发展集团有限公司	64,875.00	64,875.00	100.00	收回困难
合计	64,875.00	64,875.00	/	/

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	2025 年 3 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,206,941.13	660,347.05	5.00
1 至 2 年	1,441,579.27	144,157.93	10.00
2 至 3 年	121,708.00	24,341.60	20.00
3 至 4 年	23,794.00	11,897.00	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	14,794,022.40	840,743.58	/

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	11,191,277.82	559,563.90	5.00
1 至 2 年	1,065,302.94	106,530.29	10.00
2 至 3 年	75,240.00	15,048.00	20.00
3 至 4 年	31,494.00	15,747.00	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	12,363,314.76	696,889.19	/

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,942,640.62	247,132.04	5.00



项目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	1,164,057.14	116,405.71	10.00
2 至 3 年	31,494.00	6,298.80	20.00
3 至 4 年	-	-	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	6,138,191.76	369,836.55	/

(3) 本报告期坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2025 年 3 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	761,764.19	143,854.39	-	-	905,618.58
合计	761,764.19	143,854.39	-	-	905,618.58

(续)

类别	2023 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	369,836.55	391,927.64	-	-	761,764.19
合计	369,836.55	391,927.64	-	-	761,764.19

(续)

类别	2022 年 12 月 31 日余额	本期变动金额			2023 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	287,598.28	432,602.14	-	350,363.87	369,836.55
合计	287,598.28	432,602.14	-	350,363.87	369,836.55

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2025 年 1-3 月核销金额	2024 年核销金额	2023 年核销金额
实际核销的应收账款	-	-	350,363.87
合计	-	-	350,363.87

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

单位名称	2025 年 3 月 31 日余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
湖南新五丰股份有限公司	货款	3,893,641.50	1 年以内	18.86	194,682.08
鹿邑县满意禽业有限公司	货款	2,117,113.57	1 年以内、1-2 年	10.25	136,651.26



单位名称	2025 年 3 月 31 日余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河南益华动物药业有限公司	租赁费	1,522,779.07	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	7.38	
河南中盛生物工程有限公司	租赁费	1,339,583.51	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	6.49	
河南金华农动物药业有限公司	租赁费	1,036,472.42	1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	5.02	
合计	/	9,909,590.07	/	48.00	331,333.34

(续)

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南新五丰股份有限公司	货款	2,616,950.00	1 年以内	14.46	130,847.50
鹿邑县满意禽业有限公司	租赁费	1,933,515.57	1 年以内、1-2 年	10.69	113,901.76
河南益华动物药业有限公司	租赁费	1,522,782.68	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	8.42	
河南金华农动物药业有限公司	租赁费	1,291,017.36	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	7.14	-
AWAD ITHALAT IHRACAT ULUSLARARASI NAKLIYAT SANAYI VE TICARET.LTD.STI	货款	1,223,247.80	1 年以内	6.76	61,162.39
合计	/	8,587,513.41	/	47.47	305,911.65

(续)

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额				
	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河南益华动物药业有限公司	租赁费	1,435,655.37	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	12.55	-
开平市绿皇农牧发展有限公司	货款	1,154,400.00	1 年以内	10.09	57,720.00
河南中盛生物工程有限公司	租赁费	1,072,794.54	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	9.37	-
河南金华农动物药业有限公司	租赁费	1,036,472.42	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	9.06	-
河南安盛动物药业有限公司	租赁费	1,034,766.04	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	9.04	-
合计	/	5,734,088.37	/	50.11	57,720.00

注：上述各期末应收账款前五名单位同一控制人企业数据已合并披露



(6) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

项 目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
其他应收款	616,442.18	316,626.17	33,895,184.56
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
合 计	616,442.18	316,626.17	33,895,184.56

1. 其他应收款情况

(1) 按账龄披露

项 目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
1 年以内	577,266.18	256,775.54	9,660,280.06
1 至 2 年	65,766.00	80,766.00	24,280,000.00
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
小 计	643,032.18	337,541.54	33,940,280.06
减：坏账准备	26,590.00	20,915.37	45,095.50
合 计	616,442.18	316,626.17	33,895,184.56

(2) 按款项性质披露

款项性质	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
往来款	221,998.18	30,000.00	33,068,370.00
押金及保证金	124,000.00	120,000.00	100,000.00
员工借款及备用金	199,441.00	134,903.81	203,000.00
代收代垫款	2,593.00	52,637.73	18,910.06
其他	95,000.00	-	550,000.00
合 计	643,032.18	337,541.54	33,940,280.06
减：坏账准备	26,590.00	20,915.37	45,095.50
合 计	616,442.18	316,626.17	33,895,184.56

(3) 坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	20,915.37			20,915.37
2025 年 1 月 1 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第三阶段				
本期计提	5,674.63			5,674.63
本期转回				
本期转销				
本期核销				
2025 年 3 月 31 日余额	26,590.00			26,590.00

(续)

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	45,095.50	-	-	45,095.50
2024 年 1 月 1 日余额在本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第三阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	24,180.13	-	-	24,180.13
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	20,915.37	-	-	20,915.37

(续)



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	10,931.84	-	-	10,931.84
2023 年 1 月 1 日余额在本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第三阶段	-	-	-	-
本期计提	34,163.66	-	-	34,163.66
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	45,095.50	-	-	45,095.50

(4) 年末单项计提坏账准备的其他应收款

无

(5) 坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日余额	2025 年 1-3 月变动金额				2025 年 3 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	20,915.37	5,674.63				26,590.00
合计	20,915.37	5,674.63				26,590.00

(续)

类别	2023 年 12 月 31 日余额	2024 年变动金额				2024 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	45,095.50		24,180.13	-	-	20,915.37
合计	45,095.50		24,180.13	-	-	20,915.37

(续)

类别	年初余额	2023 年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	10,931.84	34,163.66	-	-	-	45,095.50
合计	10,931.84	34,163.66	-	-	-	45,095.50



(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	2025年3月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河南普华基因科技有限公司	往来款	176,998.18	1年以内	27.53	-
李政	员工借款及备用金	117,675.00	1年以内、1-2年	18.30	7,383.75
芜湖英特菲尔生物制品产业研究院有限公司	其他	95,000.00	1年以内	14.77	4,750.00
姬星宇	员工借款及备用金	50,000.00	1年以内	7.78	2,500.00
河南双汇投资发展股份有限公司	押金及保证金	50,000.00	1-2年	7.78	5,000.00
合计	/	489,673.18	/	76.16	19,633.75

(续)

单位名称	款项的性质	2024年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
李政	员工借款及备用金	114,137.81	1年以内	33.81	5,706.89
AWAD ITHALAT IHRACAT ULUSLARARASI NAKLIYAT SANAYI VE	代收代垫款	52,461.45	1年以内	15.54	2,623.07
河南双汇投资发展股份有限公司	押金及保证金	50,000.00	1-2年	14.81	5,000.00
河北乐寿鸭业有限责任公司	押金及保证金	40,000.00	1年以内	11.85	2,000.00
安徽省招标集团股份有限公司北京分公司	押金及保证金	30,000.00	1年以内	8.89	1,500.00
合计	/	286,599.26	/	84.90	16,829.96

(续)

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
河南金华农动物药业有限公司	往来款	33,038,370.00	1年以内、1-2年	97.34	-
大连三仪动物药品有限公司	其他	550,000.00	1年以内	1.62	27,500.00
姬佳利	员工借款及备用金	200,416.36	1年以内	0.59	10,020.82
河南双汇投资发展股份有限公司	押金及保证金	50,000.00	1年以内	0.15	2,500.00
山东圣沣食品有限公司	押金及保证金	50,000.00	1年以内	0.15	2,500.00
合计	/	33,888,786.36		99.85	42,520.82



- (8) 本报告期无涉及政府补助的应收款项。
- (9) 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- (10) 本报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

2. 应收利息情况

(1) 应收利息分类

本期末应收利息无余额。

(2) 本报告期无逾期利息。

3. 应收股利情况

本期末应收股利无余额。

(三) 长期股权投资

项目	2025 年 3 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	218,504,171.00	-	218,504,171.00
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	218,504,171.00	-	218,504,171.00

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	218,504,171.00	-	218,504,171.00
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	218,504,171.00	-	218,504,171.00

(续)

项目	2023 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	139,098,157.00	-	139,098,157.00
对联营、合营企业投资	-	-	-
合计	139,098,157.00	-	139,098,157.00

1. 对子公司投资



被投资单位	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 3 月 31 日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南中盛生物工程 有限公司	43,604,924.00	-	-	43,604,924.00	-	-
河南安盛动物药业 有限公司	46,952,816.00	-	-	46,952,816.00	-	-
河南金华农动物药 业有限公司	58,220,853.00	-	-	58,220,853.00	-	-
商丘优牧动物保健 品有限公司	1,833,669.00	-	-	1,833,669.00	-	-
河南普华基因科技 有限公司	14,449,081.00	-	-	14,449,081.00	-	-
河南益华动物药业 有限公司	53,442,828.00	-	-	53,442,828.00	-	-
合计	218,504,171.00	-	-	218,504,171.00	-	-

(续)

被投资单位	2023 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南中盛生物工程 有限公司	43,604,924.00	-	-	43,604,924.00	-	-
河南安盛动物药业 有限公司	905,316.00	46,047,500.00	-	46,952,816.00	-	-
河南金华农动物药 业有限公司	35,777,103.00	22,443,750.00	-	58,220,853.00	-	-
商丘优牧动物保健 品有限公司	1,833,669.00	-	-	1,833,669.00	-	-
河南普华基因科技 有限公司	13,899,081.00	550,000.00	-	14,449,081.00	-	-
河南益华动物药业 有限公司	43,078,064.00	10,364,764.00	-	53,442,828.00	-	-
合计	139,098,157.00	79,406,014.00	-	218,504,171.00	-	-

(续)

被投资单位	2022 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南中盛生物工程 有限公司	43,504,924.00	100,000.00	-	43,604,924.00	-	-
河南安盛动物药 业有限公司	155,316.00	750,000.00	-	905,316.00	-	-
河南金华农动物 药业有限公司	27,777,103.00	8,000,000.00	-	35,777,103.00	-	-
商丘优牧动物保 健品有限公司	1,833,669.00	-	-	1,833,669.00	-	-
河南普华基因科 技有限公司	13,899,081.00	-	-	13,899,081.00	-	-
河南益华动物药 业有限公司	41,078,064.00	2,000,000.00	-	43,078,064.00	-	-
合计	128,248,157.00	10,850,000.00	-	139,098,157.00	-	-

2. 对联营、合营企业投资

无



(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本情况

项目	2025 年 1-3 月发生额		2024 年发生额		2023 年发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,587,932.31	12,332,506.11	86,166,795.08	43,923,468.83	68,959,428.42	37,154,975.53
其他业务	657,791.72	265,086.30	1,121,135.60	1,060,345.20	1,060,345.21	1,060,345.21
合计	23,245,724.03	12,597,592.41	87,287,930.68	44,983,814.03	70,019,773.63	38,215,320.74

2、公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2025 年 1-3 月销售金额	占公司全部营业收入的比例 (%)
AWAD ITHALAT IHRACAT ULUSLARARASI NAKLIYAT SANAYI VE	1,622,057.44	6.98
湖南新五丰股份有限公司	1,187,762.43	5.11
BIO VET COMPANY	888,236.23	3.82
河南金华农动物药业有限公司	498,226.42	2.14
大连益晟牧业有限公司	381,715.54	1.64
合计	4,577,998.06	19.69

(续)

客户名称	2024 年销售金额	占公司全部营业收入的比例 (%)
AWAD ITHALAT IHRACAT ULUSLARARASI NAKLIYAT SANAYI VE TICARET.LTD.STI	6,324,097.18	7.25
BIO VET COMPANY	2,622,450.66	3.00
湖南新五丰股份有限公司	2,320,008.98	2.66
刘桂彬	2,207,588.39	2.53
谢立赞	1,901,185.80	2.18
合计	15,375,331.01	17.62

(续)

客户名称	2023 年销售金额	占公司全部营业收入的比例 (%)
杨长宙	1,557,351.06	2.22
西安恒泰同创农牧科技有限公司	1,540,450.40	2.20
BIO VET COMPANY	1,483,753.10	2.12
开平市绿皇农牧发展有限公司	1,263,689.36	1.80
宁都县麒麟禽业有限公司	1,137,243.66	1.62
合计	6,982,487.58	9.96



注：上述各期营业收入前五名单位同一控制人企业数据已合并披露

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益	-5,241.53	-40,734.79	-68,293.67	-
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）	108,144.84	11,302,246.88	19,203,920.81	-
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	-19,503.19	-3,469.94	15,358.43	-
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减值准备				-
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年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			-138,974.40	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响				-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				-
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	-9,617.51	-60,065.23	53,097.23	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目		330,000.00		-
小计	73,782.61	11,527,976.92	19,065,108.40	-



项目	2025 年 1-3 月	2024 年度	2023 年度	说明
所得税影响额	4,602.06	1,667,520.10	2,844,096.07	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-	-	-
合计	69,180.55	9,860,456.82	16,221,012.33	-

(二) 净资产收益率及每股收益

2025 年 1-3 月	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.17	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.15	0.03	0.03

(续)

2024 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.04	0.18	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.60	0.14	0.14

(续)

2023 年度	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.71	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.28	0.03	0.03





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110102089698790Q



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 中勤万信会计师事务所(普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 胡柏和

出资额 2100 万元

成立日期 2013 年 12 月 13 日

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街 112 号十层
1001

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2025 年 03 月 12 日

证书序号: 0014470

说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日



姓名: 王强
 Full name: 王强
 Sex: 男
 Date of birth: 1982-06-08
 工作单位: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙) 河南分所
 Working unit: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙) 河南分所
 身份证号码: 413026198206080431
 Identity card No.:



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格有效，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年3月30日



2019年3月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格有效，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年3月30日



2020年3月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格有效，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2015年3月30日



2015年3月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书年检合格有效，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年3月30日



2016年3月30日



2021年6月30日



姓名: 王强

证书编号: 110001620107

注册编号: 110001620107
 No. of registration
 执业注册会计师: 河南和信会计师事务所
 Authorized licensee of CPA
 出生日期: 2008年12月08日
 Date of issuance



2014年3月30日



 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
 中国注册会计师协会

姓名: 丁娜
 Full name: _____
 性别: 女
 Sex: _____
 出生日期: 1987-05-08
 Date of birth: _____
 工作单位: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙) 河南分所
 Working unit: _____
 身份证号码: 412622198705081540
 Identity card No: _____



证书编号: 110001620252
 No. of Certificate: _____
 发证机构: 河南省注册会计师协会
 Issued by: Henan Association of CPAs
 发证日期: 2018 年 11 月 07日
 Date of issue: _____

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
2017年3月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
2018年3月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
2019年3月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
2020年3月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.
2021年3月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名: 丁娜
 证书编号: 110001620252
 Name: _____
 Certificate No: _____

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书年检合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

