



三禾生物

NEEQ : 836075

浙江三禾生物工程股份有限公司



半年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人郑立新、主管会计工作负责人王玮华及会计机构负责人（会计主管人员）王玮华保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	104
附件 II	融资情况	105

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

释义

释义项目		释义
公司、三禾生物、股份公司、三禾股份	指	浙江三禾生物工程股份有限公司
三禾有限	指	浙江三禾生物工程有限公司
股东会	指	浙江三禾生物工程有限公司股东会
股东大会	指	浙江三禾生物工程股份有限公司股东大会
董事会	指	浙江三禾生物工程股份有限公司董事会
监事会	指	浙江三禾生物工程股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会和监事会的统称
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人及董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	经公司股东大会通过的公司章程
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	经全国股份转让系统公司审查通过后在全国中小企业股份转让系统挂牌的行为
公开转让	指	挂牌后经中国证监会核准在全国中小企业股份转让系统公开转让的行为
主办券商、长城证券	指	长城证券股份有限公司
控股股东	指	对公司的股东大会、董事会表决、董事及高管的任免以及公司的经营管理、组织运作及公司发展战略具有实质性影响的股东
关联交易	指	关联方之间的交易
报告期	指	2025 年 1 月 1 日—6 月 30 日
本报告	指	浙江三禾生物工程股份有限公司 2025 年半年度报告
元、万元	指	人民币元、万元
红曲	指	红曲菌接种在大米上经固态发酵而成的产品的总称
功能性红曲	指	以大米为原料，用红曲霉发酵生成的含发酵自然产生的莫纳可林 K 等生物活性物质的红曲
Monacolin K	指	莫纳可林 K, 一种胆固醇合成抑制剂
中药饮片	指	本产品曲霉科真菌紫色红曲霉 <i>Monascus purpureus</i> Went 接种在禾本科植物稻 <i>Oryza sativa</i> L. 蒸熟的种仁上发酵而成的红曲米经去除杂质，筛去灰屑，包装等制成的中药饮片

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江三禾生物工程股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Sanhe Bio Tech Co., Ltd		
法定代表人	郑立新	成立时间	2003 年 11 月 5 日
控股股东	控股股东为（郑立新、郑立忠）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑立新、郑立忠），一致行动人为（郑立新和其配偶王国芳，郑立忠和其配偶蔡扬芳）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C14 食品制造业-C149 其他食品制造-C1495 食品及饲料添加剂制造		
主要产品与服务项目	许可项目：食品添加剂生产；食品销售；食品生产；药品生产(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：工程和技术研究和试验发展；食品添加剂销售；保健用品（非食品）销售；饲料添加剂销售；工业酶制剂研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；食用农产品批发；食用农产品零售；初级农产品收购；饲料原料销售；地产中草药(不含中药饮片)购销；生物化工产品技术研发；专用化学产品销售（不含危险化学品）；日用品销售；化妆品零售；货物进出口(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)		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	三禾生物	证券代码	836075
挂牌时间	2016 年 3 月 10 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	8,800,000
主办券商（报告期内）	长城证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道金田路 2026 号能源大厦南塔楼 10-19 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郑立新	联系地址	浙江省江山市双塔街道景星东路 300 号
电话	0570-4691338	电子邮箱	396627047@qq.com
传真	0570-4962558		
公司办公地址	浙江省江山市双塔街道景星东路 300 号	邮政编码	324123
公司网址	www.zjshsw.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330800755913844Q		

注册地址	浙江省衢州市江山市双塔街道景星东路 300 号		
注册资本（元）	8,800,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司专业从事功能性红曲及红曲中药饮片的研发、生产和销售，核心业务建立在以高含 Monacolin K 功能性红曲为核心技术的基础之上，向客户提供涵盖不同 Monacolin K 含量的全规格功能性红曲产品、服务与解决方案。该原料广泛应用于医药、食品、保健、化妆品等领域。

公司功能性红曲产品以纯天然、高效、无毒副作用在行业内拥有良好的知名度和质量口碑。原料产品主要销往欧美、东南亚，特别是法国、意大利等几大医药及保健品生产企业需求量大，同时，得益于国内红曲中药饮片业务的拓展，内销比例和客户结构正在优化调整。公司 and 客户建立了长期、稳定的合作关系，有利于公司业务的持续经营和发展。

1、采购模式

公司生产所需的原材料为无公害大米、有机大米等。公司按就近原则与周边大米生产基地建立了紧密的合作关系。

由于公司客户对功能性红曲产品在农药残留、桔霉素、重金属含量、是否为转基因产品等方面要求严格，因此公司对原材料的质量采取严格的检测机制。

功能性红曲原料采购：大米生产基地将稻谷材料送样至检测机构，经检测符合公司生产需要的签订采购合同。签订采购合同后，公司对原材料进行随机抽样，送检测机构检测，以确保原材料质量。实际生产领用过程中，再次进行抽样检测，以确保原材料的安全性。

红曲中药饮片原料采购：使用公司自产的功能性红曲做原料。每批自产红曲在投入生产前，均送检测机构检测，以确保原材料质量。实际生产领用过程中，再次进行抽样检测，以确保原材料的安全性。

公司每月对大米原料制定用料计划，采购部门根据计划情况采购供应。由于水稻的种植和收获具有季节性，采购部根据公司实际使用原材料的情况安排采购，在收获季加大采购力度。部分小批量订单采取零星采购的方式进行。

2、生产模式

功能性红曲生产：功能性红曲具备良好的储藏性能，公司设计产能 500 吨。在生产过程中，不同批次生产出来的半成品中含 Monacolin K 的成分高低不同，公司实施厂区不间断生产，达到半成品条件后进行储藏，并根据订单客户的指标要求对半成品进行粉碎调和，达到客户指标要求后包装出售。

红曲中药饮片生产：基于合格的功能性红曲原料，按照省炮制规范，进行净制（挑选、筛选）、包

装等工序，制成符合药用标准的红曲中药饮片。该生产过程在符合 GMP 要求的专用车间进行，并配备严格的质量控制体系。

3、销售模式

公司产品市场包括国外市场和国内市场，2025 年上半年度 32.58%的产品外销到欧盟国家、美国及东南亚国家，67.42%的产品销往国内。国外市场的销售以经销为主，直销为辅的营销模式，以培养和发展几大经销商为主要营销策略；国内客户以直销为主，经销为辅，着重以重点区域发展有影响力的重点客户为目标，建立直接的业务关系。

功能性红曲客户主要为降脂类药品、保健品、功能食品等相关产品的生产企业。红曲中药饮片客户主要为国内中药饮片批发企业、中成药生产企业及医疗机构。销售模式以直销为主，重点覆盖医院药房、连锁药店及有实力的中药饮片流通企业，致力于建立稳定的直供渠道和品牌影响力。

公司每年会定期参加国内和国外的各种专业性展会，如 Cphi China、SUPPYSIDE WEST、HIE、FIE 等等，通过展会可短时间内结识大量潜在客户，融洽现存客户的关系。同时展示了公司自身实力，扩大企业的影响力。同时公司也在线上进行“互联网+”营销，在阿里巴巴中文站、国际站及国外其他互联网站点销售。积极推广和销售公司高品质的功能性红曲产品。

4、研发模式

公司重视研发和质量控制，专门设立研发质量部，以及检测中心和研发中心等监控部门及科研机构，不断进行技术革新与新产品开发。公司拥有专业的生物发酵技术人员和先进的发酵平台技术，长期与中科院过程工程研究所、浙江大学、浙江工业大学、华中农业大学等院所合作，研发水平处于国内领先水平。

公司制定了严格的质量标准和品质控制流程，成功地在传统行业中实现了标准化生产和规范化管理，公司通过了 ISO9001-2008 质量管理体系认证、ISO22000:2005 食品安全管理体系认证、欧盟有机产品认证、美国农业部有机产品认证、清真认证和犹太洁食等认证，为稳定产品质量提供了保证。

公司成立浙江省博士后工作站（备案号：2023-221），又联合东北林业大学生物学博士后流动站引进欧阳水平博士。欧阳博士将聚焦于传统功能性红曲生产中面临的关键问题，采用多组学分析解析红曲霉菌生长与功能性成分莫纳克林 K 积累间的关系，并基于此建立解耦联梯级培养红曲霉菌高产莫纳克林 K 的发酵新工艺。同时，建立关键发酵参数与莫纳克林 K 生产模型，通过精准调控发酵参数进一步缩短红曲霉菌固态发酵周期，克服红曲霉菌传统发酵单位生产强度低的难题。该研究方向对提升红曲中药饮片核心原料（功能性红曲）的质量、效率和一致性具有关键支撑作用。此外，研发部门同步加强了对红曲饮片炮制工艺、质量标准及临床应用等方面的研究。

报告期内，公司在经营功能性红曲产品的基础上，开始大力拓展红曲中药饮片业务并取得了一定的突破，以实现产业链向下游延伸的战略目标，未来核心经营策略将从单纯的功能性红曲原料供应商向同时为功能性红曲原料供应商和红曲中药饮片专业制造商转变。公司未来将持续整合在功能性红曲领域积累的技术优势和质量口碑，致力于在国内中药饮片市场建立领先地位。

由于红曲中药饮片业务目前处于起步阶段，收入占比不高，因此报告期公司商业模式不存在重大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2016 年首次获得国家高新技术企业的认定，到期后于 2022 年 12 月 24 日再次被认定为国家高新技术企业，该认定有效期为三年。国家高新技术企业认定依据应为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	10,145,954.60	6,731,030.35	50.73%
毛利率%	63.76%	45.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,840,234.49	-2,090,268.95	331.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,095,647.64	70,088.69	5,743.52%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.24%	-3.66%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.97%	0.12%	-
基本每股收益	0.55	-0.24	329.18%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	70,583,180.92	65,511,979.17	7.74%
负债总计	9,465,036.42	9,208,146.91	2.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	61,118,144.50	56,303,832.26	8.55%
归属于挂牌公司股东的	6.95	6.40	8.59%

每股净资产			
资产负债率%（母公司）	13.44%	14.08%	-
资产负债率%（合并）	13.41%	14.06%	-
流动比率	5.15	4.64	-
利息保障倍数	71.40	-12.57	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,741,278.87	748,619.50	666.92%
应收账款周转率	1.96	1.56	-
存货周转率	0.68	0.48	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.74%	0.22%	-
营业收入增长率%	50.73%	5.04%	-
净利润增长率%	331.56%	-137.85%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	32,370,522.72	45.86%	25,191,599.78	38.45%	28.50%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	3,954,074.95	5.60%	6,380,199.48	9.74%	-38.03%
应收款项融资	300,000	0.43%	-	-	100.00%
交易性金融资产	6,063,517.00	8.59%	5,233,825.00	7.99%	15.85%
存货	5,314,434.36	7.53%	5,511,281.01	8.41%	-3.57%
其他流动资产	29,276.98	0.04%	1,132.08	0.00%	2,486.12%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	17,742,802.49	25.14%	18,468,737.70	28.19%	-3.93%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	3,065,362.33	4.34%	3,111,588.91	4.75%	-1.49%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	5,000,000.00	7.08%	5,000,000.00	7.63%	0.00%
应付账款	1,063,359.68	1.51%	650,046.48	0.99%	63.58%
其他应付款	2,807,722.77	3.98%	1,661,746.18	2.54%	68.96%
长期借款	-	-	-	-	-
资产总计	70,583,180.92	-	65,511,979.17	-	7.74%

项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年期末增加717.89万元，增幅28.50%，主要是报告期内营业收入增长，销售回款增加所致。
- 2、应收账款较上年期末减少242.61万元，减幅38.03%，主要是报告期内应收账款到期，回款及时所致。
- 3、应付账款较上年期末增加41.33万元，增幅63.58%，主要是报告期内费用、采购款增加所致。
- 4、其他付款较上年期末增加114.59万元，增幅68.96%，主要是报告期内新增国内销售的合作模式有所不同，销售推广费增加所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	10,145,954.60	-	6,731,030.35	-	50.73%
营业成本	3,676,495.25	36.24%	3,659,946.59	54.37%	0.45%
毛利率	63.76%	-	45.63%	-	-
销售费用	1,713,057.43	16.88%	711,641.78	10.57%	140.72%
管理费用	1,363,995.07	13.44%	1,237,818.97	18.39%	10.19%
研发费用	548,382.03	5.40%	605,750.82	9.00%	-9.47%
财务费用	-1,734,754.63	-17.10%	-97,308.68	-1.45%	-1,682.73%
信用减值损失	-34,859.37	-0.34%	-9,988.77	-0.15%	-248.99%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	5,336.13	0.05%	31,339.86	0.47%	-82.97%
投资收益	437,710.65	4.31%	-2,036,930.28	-30.26%	121.49%
公允价值变动收益	439,384.14	4.33%	-522,565.44	-7.76%	184.08%
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	5,281,026.80	52.05%	-2,350,112.11	-34.91%	324.71%
营业外收入	10,892.06	0.11%	2,863.62	0.04%	280.36%
营业外支出	12,002.32	0.12%	4,256.87	0.06%	181.95%
净利润	4,840,234.49	47.71%	-2,090,268.95	-31.05%	331.56%
经营活动产生的现金流量净额	5,741,278.87	-	748,619.50	-	666.92%
投资活动产生的现金流量净额	-2,434,788.94	-	-17,040,384.80	-	85.71%
筹资活动产生的现金流量净额	-75,000.00	-	2,954,250.00	-	-102.54%

项目重大变动原因

- 1、营业收入较上年同期增加 341.49 万元，增幅 50.73%，主要原因系报告期内国内销售较上年同期增加所致。
- 2、毛利率 63.76%，较上年同期的 45.63%上升了 18.13 个百分点，主要原因系上年同期公司生产的高含量产品，与低含量产品相比成本较高，且因市场需求不足的原因售价不及预期，导致高含量产品的销售毛利率较低，拉低了上年同期毛利率水平，报告期内公司在原有已计提减值准备的高含量库存产品销售完毕后，未新增销售高含量产品，毛利率逐渐恢复正常水平。

- 3、销售费用较上年同期增加 100.14 万元，减幅 140.72%，主要原因系报告期内，增加了国内新产品的推广费，导致销售费用增加。
- 4、财务费用较上年同期减少 163.74 万元，减幅 1682.73%，主要原因系报告期内，外汇汇率波动，导致汇兑损益增加所致。
- 5、其他收益较上年同期减少 2.6 万元，减幅 82.97%，主要原因系报告期内公司所取得财政补助较上年减少所致。
- 6、营业利润较上年同期增加 763.11 万元，增幅 324.71%，主要原因系报告期内，销售收入增加 341.49 万元，公允价值变动较上年期末增加 87.70 万元，财务费用较上年期末减少 163.74 万元所致。
- 7、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 499.26 万元，增幅 666.92%，主要原因系报告期内销售商品收到的现金增加，导致本期经营活动的现金流量净额增加。
- 8、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 1460.55 万元，增幅 85.71%，主要原因系报告期内购买股票、理财资金流出金额较上期有所减少所致。
- 9、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 302.92 万元，减幅 102.54%，主要原因系报告期内短期借款较上年同期减少所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
浙江风禾生物医药科技有限公司	子公司	商业贸易	5,000,000.00	748,557.15	748,557.14	0	10,216.17

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、食品安全风险	随着经济的快速发展及人民生活水平的迅速提高，近年来消费者及政府对食品安全重视程度不断增强，国家先后颁布实施的《食品安全法》、《食品安全法实施条例》，进一步强化

	了食品或其添加剂生产者的社会责任，规范了食品生产企业的经营行为，加大了食品安全领域的监管力度并确立了惩罚性赔偿制度。公司自成立以来一直严格控制产品质量。依据《食品添加剂 红曲米》(GB 1886.19-2015)、《功能性红曲米(粉)》(QB/T2847-2023)相关的标准及法律法规的要求，结合公司实际情况，在原材料采购、生产加工、产成品验收出库等各业务环节均建立健全了质量管理体系，通过了 ISO9001:2015 质量管理体系认证、ISO22000:2018 食品安全管理体系认证。公司设立至今未发生过重大食品安全事故，但仍有可能因质量监控措施未严格执行、加工程序操作不当导致产品质量和食品安全问题，从而对公司声誉和业绩造成不利影响。 公司将继续通过强化管理，加强培训，不断提高员工的操作水平，引导员工严格执行质量监控措施，严格按工艺要求操作，从而避免出现产品质量和食品安全问题。
2、客户相对集中风险	报告期内，公司前五大客户收入占比为 51.99%，客户集中度相对较高。客户相对集中可能对公司未来的持续经营产生一定的负面影响，并可能承受失去重要客户所带来的经营风险。 公司在继续加大与向前五名客户的合作的同时，在提高公司产能的基础上，不断发展新客户，做大其他客户的业务量，以总业务量的绝对数来降低向前五名客户的占比，以降低对大客户依赖风险。
3、公司出口退税政策取消风险、汇率波动风险、国际市场风险	报告期内，公司产品外销收入占营业收入的比例达到 32.58%，公司享受功能性红曲 13% 的出口退税率。如果未来国家降低出口退税率或取消出口退税政策，以及汇率出现大幅波动，将对公司的经营产生一定的影响。 公司一方面将密切关注国家出口退税率、出口退税政策的变化，及时与国外客户就政策变化达成价格等方面的调整，以便将政策的影响降到最低；另一方面，加强国内市场的培育，加大产品国内销售的份额，以抵御外销占比较高而带来出口退税政策取消风险和汇率波动的风险。如因国际贸易局势进一步变化，国际物流可能受到阻碍，将对公司国外市场造成一定影响。公司密切关注国家贸易出口政策，加强开拓国内市场，减少国外市场的波动对公司整体经营的影响。
4、公司治理风险	有限公司阶段，公司治理机制不完善，公司治理方面存在瑕疵，如未严格按时召开股东会、会议召集程序存在瑕疵，会议文件归档保存不规范等。股份公司成立后，公司制定了较为完备的《公司章程》、《三会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》等治理制度，但由于相关治理机制建立时间较短，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。 公司将加强相关人员对《公司法》、《公司章程》、三会议事规则以及关联交易、对外担保、重大投资等决策管理制度的学习；公司股东大会、董事会、监事会以及管理层切实履行《公司法》和《公司章程》赋予的各项职责，促使各项管理制

	度得到有效执行，持续规范公司运作；同时，公司将按照全国股份转让系统的要求，做好信息披露和投资者关系管理等工作，以符合非上市公众公司的监管要求。
5、实际控制人不当控制风险	报告期内，郑立新、郑立忠分别持有公司 42.95%、42.95% 的股权，为公司的控股股东、实际控制人。虽然公司在股份改制的过程中制定了一系列的规章制度、建立了相对完善的公司治理结构，但若在实际运行中，公司实际控制人郑立新、郑立忠利用实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东权益带来风险。 公司已建立较为合理的法人治理结构，公司制定了公司章程、三会议事规则、关联交易制度、重大事项报告制度等，通过这些制度和措施，将对实际控制人、控股股东的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司及其他股东的权益。公司还将通过对管理层加强培训等方式，不断加强控股股东、实际控制人及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履职，切实保护其他投资者利益，防止公司被实际控制人不当控制。
6、市场需求不及预期的风险	国际形势日趋复杂，国内经济增长放缓，国内外宏观经济不确定性因素增强，存在下游市场需求不及预期的风险，将直接对公司产生不利影响。 公司将紧密关注外部环境变化，不断拓宽市场区域和客户群体，以消除或减少不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2025-010	使用闲置资金购买股票及理财产品	8,000,000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

2025年4月22日，2024年年度股东大会审议通过《公司关于使用闲置资金购买股票及理财产品》议案，公司拟使用额度不超过800万元的闲置资金购买股票、基金及理财产品，资金可滚动使用。公司运用闲置的资金购买股票、基金及理财产品是在确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下

实施的，不影响公司主营业务的正常发展。通过适当的理财产品投资，提高资金收益，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2015年3月11日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年3月11日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	规范关联交易承诺	2015年3月11日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	2,200,000	25.00%	0	2,200,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	1,890,000	21.48%	0	1,890,000	21.48%
	董事、监事、高管	2,200,000	25.00%	0	2,200,000	25.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,600,000	75.00%	0	6,600,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	5,670,000	64.43%	0	5,670,000	64.43%
	董事、监事、高管	6,600,000	75.00%	0	6,600,000	75.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		8,800,000	-	0	8,800,000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	郑立新	3,780,000	0	3,780,000	42.95%	2,835,000	945,000	0	0
2	郑立忠	3,780,000	0	3,780,000	42.95%	2,835,000	945,000	0	0
3	郑丽卿	440,000	0	440,000	5.00%	330,000	110,000	0	0
4	王国芳	400,000	0	400,000	4.55%	300,000	100,000	0	0
5	蔡扬芳	400,000	0	400,000	4.55%	300,000	100,000	0	0
合计		8,800,000	-	8,800,000	100.00%	6,600,000	2,200,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

郑立新与郑立忠为兄弟关系，郑丽卿与前述两人为姐弟关系，郑立新与王国芳为夫妻关系且为一

致行动人，郑立忠与蔡扬芳为夫妻关系且为一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
郑立新	董事长	男	1967 年 10 月	2024 年 9 月 25 日	2027 年 9 月 24 日	3,780,000	0	3,780,000	42.95%
郑立忠	董事、总经理	男	1970 年 10 月	2024 年 9 月 25 日	2027 年 9 月 24 日	3,780,000	0	3,780,000	42.95%
郑丽卿	董事	女	1965 年 1 月	2024 年 9 月 25 日	2027 年 9 月 24 日	440,000	0	440,000	5%
王国芳	董事	女	1972 年 8 月	2024 年 9 月 25 日	2027 年 9 月 24 日	400,000	0	400,000	4.55%
蔡扬芳	董事	女	1971 年 11 月	2024 年 9 月 25 日	2027 年 9 月 24 日	400,000	0	400,000	4.55%
王燕飞	监事会主席	男	1981 年 10 月	2024 年 9 月 25 日	2027 年 9 月 24 日	0	0	0	0%
姜嘉善	监事	男	1972 年 3 月	2024 年 9 月 25 日	2027 年 9 月 24 日	0	0	0	0%
潘荣华	监事	男	1970 年 10 月	2024 年 9 月 25 日	2027 年 9 月 24 日	0	0	0	0%
何婷婷	董事会秘书	女	1992 年 6 月	2024 年 9 月 25 日	2025 年 8 月 25 日	0	0	0	0%
王玮华	财务负责人	女	1983 年 2 月	2024 年 9 月 25 日	2027 年 9 月 24 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

郑立新与郑立忠为兄弟关系，郑丽卿与前述两人为姐弟关系，郑立新与王国芳为夫妻关系，郑立忠与蔡扬芳为夫妻关系。

备注：公司第四届董事会第五次会议于 2025 年 8 月 25 日审议并通过了《关于董事会秘书任免的议案》，免去何婷婷女士董事会秘书职务，任命郑立新先生为公司新的董事会秘书，自 2025 年 8 月 25 日起生效。具体内容详见于 2025 年 8 月 25 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露的《关于董事会秘书任免公告》（公告编号：2025-017）。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	6	6
销售人员	3	2
财务人员	3	3
技术人员	15	15
生产人员	34	39
员工总计	60	65

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（注释 1）	32,370,522.72	25,191,599.78
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（注释 2）	6,063,517.00	5,233,825.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（注释 3）	3,954,074.95	6,380,199.48
应收款项融资	五（注释 4）	300,000.00	
预付款项	五（注释 5）	417,957.90	151,387.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（注释 6）	294,064.95	246,369.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（注释 7）	5,314,434.36	5,511,281.01
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（注释 8）	29,276.98	1,132.08
流动资产合计		48,743,848.86	42,715,794.80
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	五（注释 9）	17,742,802.49	18,468,738.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（注释 10）	3,065,362.33	3,111,588.91
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五（注释 11）	456,653.14	808,447.66
其他非流动资产	五（注释 12）	574,514.10	407,409.10
非流动资产合计		21,839,332.06	22,796,184.37
资产总计		70,583,180.92	65,511,979.17
流动负债：			
短期借款	五（注释 14）	5,000,000.00	5,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（注释 15）	1,063,359.68	650,046.48
预收款项			
合同负债	五（注释 16）	161,664.60	138,484.28
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（注释 17）	363,500.15	1,483,767.86
应交税费	五（注释 18）	47,772.82	260,649.15
其他应付款	五（注释 19）	2,807,722.77	1,661,746.18
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五（注释 20）	21,016.40	13,452.96
流动负债合计		9,465,036.42	9,208,146.91
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
负债合计		9,465,036.42	9,208,146.91
所有者权益：			
股本	五（注释 21）	8,800,000.00	8,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（注释 22）	19,000,579.22	19,000,579.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五（注释 23）	377,678.86	403,601.11
盈余公积	五（注释 24）	4,326,462.45	4,326,462.45
一般风险准备			
未分配利润	五（注释 25）	28,613,423.97	23,773,189.48
归属于母公司所有者权益合计		61,118,144.50	56,303,832.26
少数股东权益			
所有者权益合计		61,118,144.50	56,303,832.26
负债和所有者权益总计		70,583,180.92	65,511,979.17

法定代表人：郑立新

主管会计工作负责人：王玮华

会计机构负责人：王玮华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		31,622,265.57	24,681,685.93
交易性金融资产		6,063,517.00	5,233,825.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六(注释 1)	3,954,074.95	6,169,184.00
应收款项融资		300,000.00	
预付款项		417,657.90	151,087.96

其他应收款	十六(注释 2)	294,064.95	225,661.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,314,434.36	5,511,281.01
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		29,276.98	1,132.08
流动资产合计		47,995,291.71	41,973,857.51
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(注释 3)	600,000.00	600,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		17,742,802.49	18,468,738.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,065,362.33	3,111,588.91
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		456,653.14	807,892.36
其他非流动资产		574,514.10	407,409.10
非流动资产合计		22,439,332.06	23,395,629.07
资产总计		70,434,623.77	65,369,486.58
流动负债：			
短期借款		5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,063,359.68	650,046.48
预收款项			
合同负债		161,664.60	138,484.28
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		363,500.15	1,483,767.86
应交税费		47,234.23	256,530.30
其他应付款		2,807,722.77	1,661,746.18
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			
其他流动负债		21,016.40	13,452.96
流动负债合计		9,464,497.83	9,204,028.06
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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			
负债合计		9,464,497.83	9,204,028.06
所有者权益：			
股本		8,800,000.00	8,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		19,000,579.22	19,000,579.22
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		377,678.86	403,601.11
盈余公积		4,326,462.45	4,326,462.45
一般风险准备			
未分配利润		28,465,405.41	23,634,815.74
所有者权益合计		60,970,125.94	56,165,458.52
负债和所有者权益合计		70,434,623.77	65,369,486.58

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		10,145,954.60	6,731,030.35
其中：营业收入	五(注释 26)	10,145,954.60	6,731,030.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,712,499.35	6,542,997.83
其中：营业成本	五(注释 26)	3,676,495.25	3,659,946.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(注释 27)	145,324.20	425,148.35
销售费用	五(注释 28)	1,713,057.423	711,641.78
管理费用	五(注释 29)	1,363,995.07	1,237,818.97
研发费用	五(注释 30)	548,382.03	605,750.82
财务费用	五(注释 31)	-1,734,754.63	-97308.68
其中：利息费用		75,000.00	47,750.00
利息收入		436,405.84	330,634.61
加：其他收益	五(注释 32)	5,336.13	31,339.86
投资收益（损失以“-”号填列）	五(注释 33)	437,710.65	-2,036,930.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五(注释 34)	439,384.14	-522,565.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(注释 35)	-34,859.37	-9,988.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(注释 36)		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,281,026.80	-2,350,112.11
加：营业外收入	五(注释 37)	10,892.06	2,863.62
减：营业外支出	五(注释 38)	12,002.32	4,256.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,279,916.54	-2,351,505.36
减：所得税费用	五(注释 39)	439,682.05	-261,236.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,840,234.49	-2,090,268.95

其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,840,234.49	-2,090,268.95
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,840,234.49	-2,090,268.95
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,840,234.49	-2,090,268.95
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,840,234.49	-2,090,268.95
（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）		0.55	-0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		0.55	-0.24

法定代表人：郑立新

主管会计工作负责人：王玮华

会计机构负责人：王玮华

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十六（注释 4）	10,145,954.60	6,731,030.35

减：营业成本	十六（注释4）	3,676,495.25	3,659,946.59
税金及附加		145,291.43	425,105.68
销售费用		1,713,057.43	711,641.78
管理费用		1,363,995.07	1,237,818.97
研发费用		548,382.03	605,750.82
财务费用		-1,735,089.08	-80,812.46
其中：利息费用		75,000.00	47,750.00
利息收入		436,380.87	330,634.61
加：其他收益		5,336.13	31,339.86
投资收益（损失以“-”号填列）		437,710.65	-2,036,930.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		439,384.14	-522,565.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-45,965.45	-9,988.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,270,287.94	-2,366,565.66
加：营业外收入		10,892.06	2,863.62
减：营业外支出		12,002.32	4,256.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,269,177.68	-2,367,958.91
减：所得税费用		438,588.01	-262,685.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,830,589.67	-2,105,273.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,830,589.67	-2,105,273.28
（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		4,830,589.67	-2,105,273.28
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.55	-0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		0.55	-0.24

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		13,618,576.24	7,085,708.31
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五(注释 40)	12,943.72	54,650.43
经营活动现金流入小计		13,631,519.96	7,140,358.74
购买商品、接受劳务支付的现金		1,755,089.28	1,118,512.88
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		3,246,413.46	2,719,920.12
支付的各项税费		1,092,880.37	490,897.98
支付其他与经营活动有关的现金	五(注释 40)	1,795,857.98	2,062,408.26
经营活动现金流出小计		7,890,241.09	6,391,739.24
经营活动产生的现金流量净额		5,741,278.87	748,619.50
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金	五(注释 40)	20,608,813.42	17,658,826.17
取得投资收益收到的现金		51,828.60	622.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,660,642.02	17,659,448.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		356,182.27	1,895,751.62
投资支付的现金	五(注释 40)	22,739,248.69	32,804,081.76
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,095,430.96	34,699,833.38
投资活动产生的现金流量净额		-2,434,788.94	-17,040,384.80
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		5,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	6,998,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,000.00	47,750.00
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			
筹资活动现金流出小计		5,075,000.00	7,045,750.00
筹资活动产生的现金流量净额		-75,000.00	2,954,250.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,384,765.65	176,330.85
五、现金及现金等价物净增加额		4,616,255.58	-13,161,184.45
加：期初现金及现金等价物余额		3,808,820.70	18,860,749.47
六、期末现金及现金等价物余额		8,425,076.28	5,699,565.02

法定代表人：郑立新

主管会计工作负责人：王玮华

会计机构负责人：王玮华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		13,396,454.68	7,085,708.31
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		12,918.75	54,571.85

经营活动现金流入小计		13,409,373.43	7,140,280.16
购买商品、接受劳务支付的现金		1,755,089.28	1,118,512.88
支付给职工以及为职工支付的现金		3,246,413.46	2,719,920.12
支付的各项税费		1,088,728.60	489,406.09
支付其他与经营活动有关的现金		1,816,206.52	2,095,333.54
经营活动现金流出小计		7,906,437.86	6,423,172.63
经营活动产生的现金流量净额		5,502,935.57	717,107.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,608,813.42	17,658,826.17
取得投资收益收到的现金		51,828.60	622.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,660,642.02	17,659,448.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		356,182.27	1,895,751.62
投资支付的现金		22,739,248.69	32,804,081.76
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		23,095,430.96	34,699,833.38
投资活动产生的现金流量净额		-2,434,788.94	-17,040,384.80
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		5,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	6,998,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,000.00	47,750.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,075,000.00	7,045,750.00
筹资活动产生的现金流量净额		-75,000.00	2,954,250.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,384,765.65	192,838.49
五、现金及现金等价物净增加额		4,377,912.28	-13,176,188.78
加：期初现金及现金等价物余额		3,298,906.85	18,204,724.08
六、期末现金及现金等价物余额		7,676,819.13	5,028,535.30

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

-

(二) 财务报表项目附注

浙江三禾生物工程股份有限公司

2025 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

浙江三禾生物工程股份有限公司(以下简称本公司或公司), 前身系浙江三禾生物工程有限公司。浙江三禾生物工程有限公司以 2015 年 7 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司, 于 2015 年 10 月 8 日在衢州市市场监督管理局登记注册, 取得 91330800755913844Q

号营业执照。公司股票已于 2016 年 3 月 10 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，证券代码：836075。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2025 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 880 万股，注册资本为 880 万元，注册地址浙江省江山市，总部地址浙江省江山市景星东路 300 号。本公司系由自然人郑立新、郑立忠共同控制，二人持有公司股权比例各为 42.95%。

公司主要的经营活动为功能性红曲的研发、生产和销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 25 日决议批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户。

子公司名称	本附注简称	注册资本（万元）	注册地	主营业务	持股比例（%）	取得方式
浙江风禾生物医药科技有限责任公司	风禾生物	500	衢州	植物提取物的研发、生产和销售	100	投资设立

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会

计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要在建工程项目	发生额或余额占该项目总额的 20%以上
重要的与投资活动有关的现金	发生额占该项目总额 20%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值

计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

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。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准

则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时,将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资,应当视为本公司的库存股,作为所有者权益的减项,在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减:库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资,比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法,将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积,也与留存收益、未分配利润不同,在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后,按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益,应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的,其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在个别财务报表中,购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中,因

购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和

利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次

交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

6. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计

入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

8. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信

用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

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

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联方（非合并范围内）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，预期信用损失
账龄组合	除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，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，结合当前状况以及未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用风险

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

其他应收款确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方	关联方（非合并范围内）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，预期信用损失
账龄组合	除上述组合之外的其他应收款项，本公司根据以往的历史经验对其他应收款项计提比例作出最佳估计，参考其他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，结合当前状况以及未来经济状况的预测，编制其他应收款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用风险

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

B. 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

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

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第

十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

9. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值,不存在主要市场的,本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资

产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

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

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产

品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时

具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

13. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5.00	4.75
机器设备	平均年限法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	平均年限法	3-5	5.00	19.30-31.67

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他	平均年限法	3-10	0.00-5.00	9.50-33.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

14. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

15. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.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；
- D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

16. 长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪

酬。

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，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。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义

务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

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

质保义务

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

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让产品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

19. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

用于补偿本公司已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。

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

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

③政策性优惠贷款贴息

按实际借款金额的参考格式一：财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得

税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

21. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

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），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。

执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。、执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；	1.2%

2. 税收优惠

2022 年 12 月 24 日，本公司被浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省国家税务局联合认定为高新技术企业，证书编号 GR202233011638，有效期三年。

根据财政部税务总局公告 2021 年第 13 号：制造业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 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。

根据财政部税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、合并财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 6 月 30 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，上期期末指 2024 年 6 月 30 日）

1. 货币资金

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	1,870.91	920.91
银行存款	32,305,181.77	25,174,611.62
其他货币资金	63,470.04	16,067.25
合计	32,370,522.72	25,191,599.78
其中：计提的利息	49,143.58	52,688.88

货币资金受限情况详见本附注五、13.所有权或使用权受到限制的资产。

2. 交易性金融资产

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,063,517.00	5,233,825.00
其中：股票投资	6,063,517.00	5,233,825.00
合计	6,063,517.00	5,233,825.00

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	4,162,184.16	5,860,091.89
1 至 2 年		43,255.40
2 至 3 年		1,105,908.80
3 年以上	569,635.30	118,010.00
小计	4,731,819.46	7,127,266.09
减：坏账准备	777,744.51	747,066.61
合计	3,954,074.95	6,380,199.48

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	4,731,819.46	100.00	777,744.51	16.44	3,954,074.95
1.账龄组合	4,731,819.46	100.00	777,744.51	16.44	3,954,074.95
合计	4,731,819.46	100.00	777,744.51	16.44	3,954,074.95

（续上表）

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	7,127,266.09	100.00	747,066.61	10.48	6,380,199.48
1.账龄组合	7,127,266.09	100.00	747,066.61	10.48	6,380,199.48
合计	7,127,266.09	100.00	747,066.61	10.48	6,380,199.48

坏账准备计提的具体说明：

于 2025 年 6 月 30 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,162,184.16	208,109.21	5.00	5,860,091.89	292,958.43	5.00
1-2 年	0.00	0.00	10.00	43,255.40	4,325.54	10.00
2-3 年	0.00	0.00	30.00	1,105,908.80	331,772.64	30.00
3 年以上	569,635.30	569,635.30	100.00	118,010.00	118,010.00	100.00
合计	4,731,819.46	777,744.51	16.44	7,127,266.09	747,066.61	10.48

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	747,066.61	41,783.98				777,744.51
合计	747,066.61	41,783.98				777,744.51

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备减值准备期末余额
第 1 名	1,296,908.80	-	1,296,908.80	27.41	450,458.80
浙江凯润药业股份有限公司	600,000.00	-	600,000.00	12.68	30,000.00
衢州南孔中药有限公司	489,600.00	-	489,600.00	10.35	24,480.00
嘉兴东方国药饮片股份有限公司	350,000.00	-	350,000.00	7.40	17,500.00
第 5 名	345,760.38	-	345,760.38	7.31	17,288.02
合计	3,082,269.18	-	3,082,269.18	65.15	539,726.82

4、应收款项融资

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	300,000.00	0
合计	300,000.00	0

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	410,715.00	98.27	146,330.00	96.66
1 至 2 年	7,242.90	1.73	5,057.96	3.34
合计	417,957.90	100.00	151,387.96	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国医药保健品进出口商会	368,330.00	88.19
中国石化销售有限公司衢州石油分公司	19,100.01	4.57
北京好思锦文化传播有限公司	14,000.00	3.35
浙江国技互联信息技术有限公司	6,800.00	1.63
南京粹肆商贸有限公司	1,550.00	0.37

单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
合计	409,780.01	98.11

6、其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款	294,064.95	246,369.49
合计	294,064.95	246,369.49

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	204,021.39	163,188.99
1 至 2 年	72,494.03	61,449.50
2 至 3 年	50,000.00	50,000.00
3 年以上	41,850.00	41,850.00
小计	368,365.42	316,488.49
减：坏账准备	74,300.47	70,119.00
合计	294,064.95	246,369.49

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
押金、保证金及备用金等	1,300.00	1,300.00
应收及暂付款	367,065.42	315,188.49
小计	368,365.42	316,488.49
减：坏账准备	74,300.47	70,119.00
合计	294,064.95	246,369.49

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	204,021.39	10,201.07	193,820.32
第二阶段	122,494.03	22,249.40	100,244.63
第三阶段	41,850.00	41,850.00	-

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	368,365.42	74,300.47	294,064.95

2025 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	204,021.39	5.00	10,201.07	193,820.32	
1.账龄组合	204,021.39	5.00	10,201.07	193,820.32	
合计	204,021.39	5.00	10,201.07	193,820.32	

2025 年 6 月 30 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	122,494.03	18.16	22,249.40	100,244.63	
1.账龄组合	122,494.03	18.16	22,249.40	100,244.63	
合计	122,494.03	18.16	22,249.40	100,244.63	

2025 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	41,850.00	100.00	41,850.00	-	
1.账龄组合	41,850.00	100.00	41,850.00	-	
合计	41,850.00	100.00	41,850.00	-	

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	163,188.99	8,159.45	155,029.54
第二阶段	111,449.50	20,109.55	91,339.95
第三阶段	41,850.00	41,850.00	-
合计	316,488.49	70,119.00	246,369.49

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	163,188.99	5.00	8,159.45	155,029.54	
1.账龄组合	163,188.99	5.00	8,159.45	155,029.54	
合计	163,188.99	5.00	8,159.45	155,029.54	

2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	111,449.50	18.04	20,109.55	91,339.95	
1.账龄组合	111,449.50	18.04	20,109.55	91,339.95	
合计	111,449.50	18.04	20,109.55	91,339.95	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	70,119.00	4,181.47				74,300.47
合计	70,119.00	4,181.47				74,300.47

⑤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 6 月 30 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
刘益海	应收暂付款	90,000.00	2-5 年	24.43	55,000.00
王燕飞	应收暂付款	67,000.00	1 年以内	18.19	3,350.00
中国国际贸易 促进委员会化 工行业分会	应收暂付款	61,390.00	1-2 年	16.67	6,139.00
长沙星辰汇展 览有限公司	应收暂付款	60,000.00	1 年以内	16.29	3,000.00
国网浙江江山 市供电公司	应收暂付款	36,017.84	1 年以内	9.78	1,800.89
合计		314,407.84		85.36	69,289.89

7、存货

(1) 存货分类

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价 准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
原材料	244,950.60	-	244,950.60	345,960.17	-	345,960.17
在产品	619,967.22	-	619,967.22	647,900.27	-	647,900.27
库存商品	3,539,635.35	63,013.93	3,476,621.42	3,708,015.79	63,013.93	3,645,001.86

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	890,365.31	-	890,365.31	795,387.44	-	795,387.44
低值易耗品	82,529.81	-	82,529.81	77,031.27	-	77,031.27
合计	5,377,448.29	63,013.93	5,314,434.36	5,574,294.94	63,013.93	5,511,281.01

(2) 存货跌价准备

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	63,013.93					63,013.93
合计	63,013.93					63,013.93

8、其他流动资产

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待认证、待抵扣进项税额	29,276.98	1,132.08
合计	29,276.98	1,132.08

9、固定资产

(1) 分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	17,742,802.49	18,468,738.70
合计	17,742,802.49	18,468,738.70

(2) 固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值：					
4.2024 年 12 月 31 日	23,094,003.24	4,710,604.82	4,316,125.06	2,910,248.09	35,030,981.21
2.本期增加金额				223,089.56	223,089.56
(1) 购置				223,089.56	223,089.56
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2025 年 6 月 30 日	23,094,003.24	4,710,604.82	4,316,125.06	3,133,337.65	35,254,070.77

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
二、累计折旧					
4.2024 年 12 月 31 日	7,530,235.03	3,146,746.33	3,367,298.90	2,517,962.25	16,562,242.51
2.本期增加金额	545,959.80	180,451.45	156,898.50	65,716.02	949,025.77
(1) 计提	545,959.80	180,451.45	156,898.50	65,716.02	949,025.77
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2025 年 6 月 30 日	8,076,194.83	3,327,197.78	3,524,197.40	2,583,678.27	17,511,268.28
三、减值准备					
1.2024 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2025 年 6 月 30 日					
四、固定资产账面价值					
1.2025 年 6 月 30 日账面价值	15,017,808.41	1,383,407.04	791,927.66	549,659.38	17,742,802.49
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	15,563,768.21	1,563,858.49	948,826.16	392,285.84	18,468,738.70

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2025 年 6 月 30 日账面价值	未办妥产权证书的原因
1 号厂房	3,490,390.95	正在办理中
3 号厂房	2,615,406.46	正在办理中
4 号厂房	4,326,018.26	正在办理中
6 号综合楼	2,181,510.25	正在办理中
附属工程	2,322,244.04	正在办理中
合计	14,935,569.96	

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合计
一、账面原值		
4.2024 年 12 月 31 日	4,622,658.26	4,622,658.26
2.本期增加金额		

项 目	土地使用权	合计
3.本期减少金额		
4.2025 年 6 月 30 日	4,622,658.26	4,622,658.26
二、累计摊销		
4.2024 年 12 月 31 日	1,511,069.35	1,511,069.35
2.本期增加金额	46,226.58	46,226.58
(1) 计提	46,226.58	46,226.58
3.本期减少金额		
4.2025 年 6 月 30 日	1,557,295.93	1,557,295.93
三、减值准备		
1.2024 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2025 年 6 月 30 日		
四、账面价值		
1.2025 年 6 月 30 日账面价值	3,065,362.33	3,065,362.33
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	3,111,588.91	3,111,588.91

11、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	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
资产减值准备	63,013.93	9,452.09	63,013.93	9,452.09
信用减值准备	852,044.99	127,806.75	817,185.61	121,467.23
公允价值变动	373,937.46	56,090.62	813,321.60	121,998.24
可抵扣亏损	1,755,357.84	263,303.68	3,703,533.96	555,530.10
合计	3,044,354.22	456,653.14	5,397,055.10	808,447.66

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	0.00	3,101,997.80
合计	0.00	3,101,997.80

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	备注
-----	-----------------	------------------	----

年 份	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	备注
2025 年	0.00	3,101,997.80	
合计	0.00	3,101,997.80	

12、其他非流动资产

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	575,514.10		575,514.10	407,409.10		407,409.10
合计	575,514.10		575,514.10	407,409.10		407,409.10

13、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025 年 6 月 30 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	16,000.00	16,000.00	etc 保证金	
合计	16,000.00	16,000.00	—	—

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	16,000.00	16,000.00	etc 保证金	
合计	16,000.00	16,000.00	—	—

14、短期借款

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000,000.00	5,000,000.00

15、应付账款

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付货款运费等	619,920.70	188,967.90
应付工程及设备款	443,262.48	454,637.48
预提费用	176.50	6,441.10
合计	1,063,359.68	650,046.48

16、合同负债

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款	161,664.60	138,484.28

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
合计	161,664.60	138,484.28

17、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	1,447,226.30	2,270,235.48	3,353,961.63	363,500.15
二、离职后福利-设定提存计划	36,541.56	200,847.24	237,388.80	0.00
合计	1,483,767.86	2,471,082.72	3,591,350.43	363,500.15

（2）短期薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,415,600.21	2,126,145.75	3,179,188.82	362,557.14
二、社会保险费	18,313.98	79,552.70	97,866.68	0.00
其中：医疗保险费	12,966.36	66,949.08	79,915.44	0.00
工伤保险费	5,347.62	12,603.62	17,951.24	0.00
三、住房公积金	11,515.00	58,725.00	70,240.00	0.00
四、工会经费和职工教育经费	1,797.11	5,812.03	6,666.13	943.01
合计	1,447,226.30	2,270,235.48	3,353,961.63	363,500.15

（3）设定提存计划列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
离职后福利：	36,541.56	200,847.24	237,388.80	0.00
1.基本养老保险	35,362.80	194,760.96	230,123.76	0.00
2.失业保险费	1,178.76	6,086.28	7,265.04	0.00
合计	36,541.56	200,847.24	237,388.80	0.00

18、应交税费

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	36,289.66	62,745.32
企业所得税	538.58	4,118.85
代扣代缴个人所得税	1,322.49	1,322.49
城市维护建设税	4,951.01	6,761.22
教育费附加	2,121.86	2,897.67

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
地方教育费附加	1,414.57	1,931.78
印花税	1,134.65	1,715.05
房产税	0.00	113,589.07
土地使用税	0.00	65,567.70
合计	47,772.82	260,649.15

19、其他应付款

（1）分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	2,807,722.77	1,661,746.18
合计	2,807,722.77	1,661,746.18

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预提佣金	2,226,660.46	1,080,634.95
押金及保证金	300,000.00	300,000.00
拆借款	232,000.00	232,000.00
其他	49,062.31	49,111.23
合计	2,807,722.77	1,661,746.18

20、其他流动负债

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	21,016.40	13,452.96
合计	21,016.40	13,452.96

21、股本

项 目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、—）					2025 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	8,800,000.00	-	-	-	-	-	8,800,000.00

22、资本公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	19,000,579.22	-	-	19,000,579.22

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
合计	19,000,579.22	-	-	19,000,579.22

23、专项储备

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
安全生产费	403,601.11		25,922.25	377,678.86
合计	403,601.11		25,922.25	377,678.86

24、盈余公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日
法定盈余公积	4,326,462.45			4,326,462.45
合计	4,326,462.45			4,326,462.45

25、未分配利润

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
调整前上期末未分配利润	23,773,189.48	25,508,664.29
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	23,773,189.48	25,508,664.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,840,234.49	-2,090,268.95
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	28,613,423.97	23,418,375.34

26、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,145,954.60	3,676,495.25	6,731,030.35	3,659,946.59
其他业务	-	-	-	-
合计	10,145,954.60	3,676,495.25	6,731,030.35	3,659,946.59

（1）主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
功能性红曲	10,145,954.60	3,676,495.25	6,731,030.35	3,659,946.59
积雪草提取物	-	-		

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	10,145,954.60	3,676,495.25	6,731,030.35	3,659,946.59

27、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	82,504.78	37,574.16
教育费附加	35,359.19	16,103.21
地方教育费附加	23,572.77	10,735.47
房产税	0.00	227,178.13
城镇土地使用税	0.00	131,135.40
印花税	3,194.69	2,061.98
车船税	660.00	360.00
合计	145,324.20	425,148.35

28、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
商品会展费	100,777.36	401,738.96
职工薪酬	82,662.34	122,072.60
销售拓展费	1,440,888.94	62,924.53
差旅费	24,538.60	29,691.87
其他	64,190.19	95,213.82
合计	1,713,057.43	711,641.78

29、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	756,874.81	713,197.54
折旧及摊销	340,309.62	303,660.47
中介服务费	114,596.23	8,243.40
业务招待费	58,326.08	110,910.38
办公费	36,435.65	44,985.55
差旅费	10,271.03	14,653.95
其他	47,181.65	42,167.68
合计	1,363,995.07	1,237,818.97

30、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	413,316.67	469,139.48
直接投入	62,701.95	52,553.72
折旧及摊销	72,363.41	84,057.62
合计	548,382.03	605,750.82

31、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	75,000.00	47,750.00
减：利息收入	436,405.84	330,634.61
利息净支出	-361,405.84	-282,884.61
汇兑净损失	-1,384,765.65	176,330.85
银行手续费	11,416.86	9,245.08
合 计	-1,734,754.63	-97,308.68

32、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助		19,291.75
进项税加计扣除	4,250.49	12,048.11
其他	1,085.64	-
合计	5,336.13	31,339.86

33、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	47,470.04	622.41
处置交易性金融资产取得的投资收益	390,240.61	-2,036,307.87
合计	437,710.65	-2,036,930.28

34、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	439,384.14	-522,565.44
合计	439,384.14	-522,565.44

35、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-34,859.37	-9,988.77

项 目	本期发生额	上期发生额
合计	-34,859.37	-9,988.77

36、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	10,892.06	2,863.62	10,892.06
合计	10,892.06	2,863.62	10,892.06

37、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	10,271.35		10,271.35
其他	1,730.97	4,256.87	1,730.97
合计	12,002.32	4,256.87	12,002.32

38、所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	87,887.37	3,762.51
递延所得税费用	351,794.68	-265,008.92
合计	439,682.05	-261,236.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	5,279,916.54	-2,351,505.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	791,987.48	-352,725.80
子公司适用不同税率的影响	538.58	1,449.22
调整以前期间所得税的影响	555.46	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	64,671.42	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-335,813.58	
研发费用加计扣除	-82,257.31	
其他		90,040.17

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	439,682.05	-261,236.41

39、现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到经营性利息	880.02	20,446.95
收到政府补助		31,339.86
营业外收入及其他	12,063.70	2,863.62
合计	12,943.72	54,650.43

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	1,645,561.87	1,585,318.78
往来款净额	51,876.93	102,925.83
营业外支出及其他	98,419.18	374,163.65
合计	1,795,857.98	2,062,408.26

（2）与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
出售金融商品	20,173,287.60	17,348,638.51
合计	20,173,287.60	17,348,638.51

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买金融商品	20,176,581.33	17,362,051.28
购买大额存单净支出	2,562,667.36	15,131,716.83
购建固定资产	356,182.27	
合计	23,095,430.96	32,493,768.11

（3）与筹资活动有关的现金

筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024 年 12 月	本期增加	本期减少	2025 年 6 月
-----	-------------	------	------	------------

	31 日	现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	30 日
短期借款	5,000,000.00		75,000.00	75,000.00		5,000,000.00
合计	5,000,000.00		75,000.00	75,000.00		5,000,000.00

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	4,840,234.49	-2,090,268.95
加: 资产减值准备		
信用减值准备	34,859.37	9,988.77
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	949,025.77	880,692.99
使用权资产折旧		
无形资产摊销	46,226.58	46,226.58
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-439,384.14	522,565.44
财务费用(收益以“—”号填列)	-1,745,291.47	-97,308.68
投资损失(收益以“—”号填列)	-437,710.65	2,036,930.28
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	351,794.52	-265,008.92
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	133,832.72	1,082,856.65
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	1,747,722.78	-267,190.01
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	285,352.57	-1,081,935.00
其他	-25,922.25	-28,929.65
经营活动产生的现金流量净额	5,741,278.87	748,619.50
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	8,425,076.28	5,699,565.02
减: 现金的期初余额	3,808,820.70	18,860,749.47
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	4,616,255.58	-13,161,184.45

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	8,425,076.28	5,699,565.02
其中：库存现金	1,870.91	1,181.91
可随时用于支付的银行存款	8,375,735.33	5,697,999.51
可随时用于支付的其他货币资金	474,70.04	383.60
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	8,425,076.28	5,699,565.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期发生额	上期发生额	理 由
其他货币资金	16,000.00	8,000.00	ETC 保证金
银行存款	23,929,446.44	15,442,030.48	定期存款
合计	23,945,446.44	1,5450,030.48	

41、外币货币性项目

项 目	2025 年 6 月 30 日外币 余额	折算汇率	2025 年 6 月 30 日折算人民 币余额
货币资金			
其中：美元	2,142,940.34	7.1586	15,340,452.72
欧元	1,571,956.28	8.4024	13,208,205.44
应收账款			
其中：美元	95,410.00	7.1586	683,002.04
欧元	0.00	8.4024	0.00
合计			29,231,660.20

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	413,316.67	469,139.48

项 目	本期发生额	上期发生额
直接投入	62,701.95	52,553.72
折旧及摊销	72,363.41	84,057.62
其他	-	-
合计	548,382.03	605,750.82
其中：费用化研发支出	548,382.03	605,750.82
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

无

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
浙江风禾生物医药科技有限责任公司	500	衢州	衢州	植物提取物的研发、生产和销售	100		投资设立

其他说明：浙江风禾生物医药科技有限责任公司注册资本 500 万，实缴资本 50 万，根据公司章程约定最晚 2025 年 12 月 31 日前缴足。

九、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
其他收益	0.00	293,370.03	与收益相关
营业外收入	0.00		与收益相关
合计	0.00	293,370.03	

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经

营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中,前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 65.15%(比较期: 54.71%); 本公司其他应收款中,欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 84.51%(比较: 92.36%)。

2. 流动性风险

流动性风险,是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作,包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求,以及是否符合借款协议的规定,以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2025 年 6 月 30 日,本公司金融负债到期期限如下:

项 目	2025 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	5,000,000.00	-	-	-
应付账款	1,063,359.68			
其他应付款	2,807,722.77	-	-	
合计	8,871,082.45			

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	5,000,000.00	-	-	-
应付账款	1,730,681.43			
其他应付款	581,111.23	-	-	
合计	7,311,792.66			

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

①截至 2025 年 6 月 30 日,本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下(出于列报考虑,风险敞口金额以人民币列示,以资产负债表日即期汇率折算):

项 目	2025 年 6 月 30 日
-----	-----------------

	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	2,142,940.34	15,340,452.72	1,571,956.28	13,208,205.44
应收账款	95,410.00	683,002.04	0.00	0.00

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	1,562,413.63	11,231,254.13	1,493,693.76	11,241,091.13
应收账款	248,699.00	1,787,747.89	92,000.00	692,364.40

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2025 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2025 年 6 月 30 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	6,063,517.00			6,063,517.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	6,063,517.00			6,063,517.00
（1）权益工具投资	6,063,517.00			6,063,517.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

公开市场报价。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1. 本公司的实际控制人情况

本公司最终控制方：由自然人郑立新、郑立忠共同控制，二人持有公司股权比例各为42.95%。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

无。

4. 关联交易情况

（1）关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	449,441.00	422,284.00

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

本年不进行利润分配。

2. 其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- ①该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ②管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- ①该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- ②该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

由于本公司的业务单一，主要为生产功能性红曲，管理层将此业务视作为一个整体实

施管理、评估经营成果，因此本公司无需披露分部数据。

(2) 本公司按地区分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下：

项目	主营业务收入	主营业务成本
内销	6,840,235.47	2,694,148.40
外销	3,305,719.13	982,346.85
合 计	10,145,954.60	3,676,495.25

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	4,162,184.16	5,637,970.33
1 至 2 年		43,255.40
2 至 3 年		1,105,908.80
3 年以上	569,635.30	118,010.00
小计	4,731,819.46	6,905,144.53
减：坏账准备	777,744.51	735,960.53
合计	3,954,074.95	6,169,184.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	4,731,819.46	100.00	777,744.51	16.44	3,954,074.95
1.账龄组合	4,731,819.46	100.00	777,744.51	16.44	3,954,074.95
合计	4,731,819.46	100.00	777,744.51	16.44	3,954,074.95

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	6,905,144.53	100.00	735,960.53	10.66	6,169,184.00
1.账龄组合	6,905,144.53	100.00	735,960.53	10.66	6,169,184.00
合计	6,905,144.53	100.00	735,960.53	10.66	6,169,184.00

坏账准备计提的具体说明:

①于 2025 年 6 月 30 日, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,162,184.16	208,109.21	5.00	5,637,970.33	281,852.35	5.00
1-2 年	0.00	0.00	10.00	43,255.40	4,325.54	10.00
2-3 年	0.00	0.00	30.00	1,105,908.80	331,772.64	30.00
3 年以上	569,635.30	569,635.30	100.00	118,010.00	118,010.00	100.00
合 计	4,731,819.46	777,744.51	16.44	6,905,144.53	735,960.53	10.66

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	735,960.53	41,783.98				777,744.51
合 计	735,960.53	41,783.98				777,744.51

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第 1 名	1,296,908.80	-	1,296,908.80	27.41	450,458.80
第 2 名	600,000.00	-	600,000.00	12.68	30,000.00
第 3 名	489,600.00	-	489,600.00	10.35	24,480.00
第 4 名	350,000.00	-	350,000.00	7.40	17,500.00
第 5 名	345,760.38	-	345,760.38	7.31	17,288.02
合 计	3,082,269.18	-	3,082,269.18	65.15	539,726.82

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款	294,064.95	225,661.53
合 计	294,064.95	225,661.53

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	204,021.39	142,481.03
1 至 2 年	72,494.03	61,449.50
2 至 3 年	50,000.00	50,000.00
3 年以上	41,850.00	41,850.00
小计	368,365.42	295,780.53
减：坏账准备	74,300.47	70,119.00
合计	294,064.95	225,661.53

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
押金、保证金及备用金等	1,300.00	1,300.00
应收及暂付款	367,065.42	294,480.53
小计	368,365.42	295,780.53
减：坏账准备	74,300.47	70,119.00
合计	294,064.95	225,661.53

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	204,021.39	10,201.07	193,820.32
第二阶段	122,494.03	22,249.40	100,244.63
第三阶段	41,850.00	41,850.00	-
合计	368,365.42	74,300.47	294,064.95

2025 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	204,021.39	5.00	10,201.07	193,820.32	
1.账龄组合	204,021.39	5.00	10,201.07	193,820.32	
合计	204,021.39	5.00	10,201.07	193,820.32	

2025 年 6 月 30 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	122,494.03	18.16	22,249.40	100,244.63	
1.账龄组合	122,494.03	18.16	22,249.40	100,244.63	
合计	122,494.03	18.16	22,249.40	100,244.63	

2025 年 6 月 30 日，处于第三阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	41,850.00	100.00	41,850.00		
1.账龄组合	41,850.00	100.00	41,850.00		
合计	41,850.00	100.00	41,850.00		

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	142,481.03	7,124.05	135,356.98
第二阶段	111,449.50	21,144.95	90,304.55
第三阶段	41,850.00	41,850.00	
合计	295,780.53	70,119.00	225,661.53

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	142,481.03	5.00	7,124.05	135,356.98	
1.账龄组合	142,481.03	5.00	7,124.05	135,356.98	
合计	142,481.03	5.00	7,124.05	135,356.98	

2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	111,449.50	18.97	21,144.95	90,304.55	
1.账龄组合	111,449.50	18.97	21,144.95	90,304.55	
合计	111,449.50	18.97	21,144.95	90,304.55	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提	70,119.00	4,181.47				74,300.47
合计	70,119.00	4,181.47				74,300.47

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 6 月 30 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
刘益海	应收暂付款	90,000.00	2-5 年	24.43	55,000.00
王燕飞	应收暂付款	67,000.00	1 年以内	18.19	3,350.00
中国国际贸易 促进委员会化 工行业分会	应收暂付款	61,390.00	1-2 年	16.67	6,139.00
长沙星辰汇展 览有限公司	应收暂付款	60,000.00	1 年以内	16.29	3,000.00
国网浙江江山 市供电公司	应收暂付款	36,017.84	1 年以内	9.78	1,800.89
合计		314,407.84		85.36	69,289.89

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2025 年 6 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	600,000.00		600,000.00	600,000.00		600,000.00
合计	600,000.00		600,000.00	600,000.00		600,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日	本期计提减 值准备	2025 年 6 月 30 日减值准 备余额
浙江风禾生物医药 科技有限责任公司	600,000.00					600,000.00
合计	600,000.00					600,000.00

4. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,648,960.88	3,503,765.92	6,731,030.35	3,659,946.59
其他业务	-	-	-	-
合计	10,648,960.88	3,503,765.92	6,731,030.35	3,659,946.59

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息:

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
功能性红曲	10,648,960.88	3,503,765.92	6,731,030.35	3,659,946.59
合计	10,648,960.88	3,503,765.92	6,731,030.35	3,659,946.59

5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	47,470.04	622.41
处置交易性金融资产取得的投资收益	390,240.61	-2,036,307.87
合计	437,710.65	-2,036,930.28

十七、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
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	877,094.79	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项 目	金 额	说 明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
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	-1,110.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	8,75,984.53	
减：非经常性损益的所得税影响数	131,397.68	
非经常性损益净额	744,586.85	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	744,586.85	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.24	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.97	0.47	0.47

公司名称：浙江三禾生物工程股份有限公司

日期：2025 年 8 月 25 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准额定或定量享受的政府补助除外）	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债券投资和其他债权投资取得的投资收益	877,094.79
除上述各项之外的其他营业收入和支出	-1,110.26
非经常性损益合计	875,984.53
减：所得税影响数	131,397.68
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	744,586.85

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用