



美天生物

NEEQ: 833833

湖北美天生物科技股份有限公司
Hubei Masteam Bio-tech Co.,Ltd



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、公司负责人彭彪、主管会计工作负责人库洪仲及会计机构负责人（会计主管人员）库洪仲保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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、经营情况和管理层分析.....	6
第三节	重大事件.....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	行业信息.....	24
第六节	公司治理.....	25
第七节	财务会计报告.....	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	114

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

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、美天生物	指	湖北美天生物科技股份有限公司
有限公司	指	股份公司的前身湖北美天生物科技有限公司
武汉美天	指	武汉美天科技发展有限公司
天行健	指	武穴天行健生物科技有限公司
高级管理人员、高管、管理层	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
治理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
中喜、中喜会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
《审计报告》	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）出具的编号为：中喜财审 2026S02053 号《审计报告》
报告期	指	2025 年度
公司章程	指	过往及现行有效的《湖北美天生物科技股份有限公司章程》
三会一层	指	美天生物股东大会、董事会、监事会和高级管理层
兽药	指	用于预防、治疗、诊断动物疾病或者有目的地调节动物生理机能的物质（含药物饲料添加剂）
GMP	指	Good Manufacturing Practice, 药品生产质量管理规范

第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北美天生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hubei Masteam Bio-tech Co., Ltd		
	Masteam		
法定代表人	彭彪	成立时间	2009年12月22日
控股股东	控股股东为彭要武	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为彭要武，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-医药制造业-兽用药品制造-兽用药品制造（C2750）		
主要产品与服务项目	兽药原料药的研发、生产及销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	美天生物	证券代码	833833
挂牌时间	2015年11月6日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	55,308,705
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街35号国际企业大厦C座5层（投资者沟通电话：010-88013609）		
联系方式			
董事会秘书姓名	库洪仲	联系地址	湖北省黄冈市武穴市田镇马口工业园区
电话	0713-6392236	电子邮箱	1317427487@qq.com
传真	0713-6392240		
公司办公地址	湖北省黄冈市武穴市田镇马口工业园区	邮政编码	435402
公司网址	www.masteam.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	91421100698019001C		
注册地址	湖北省黄冈市武穴市田镇马口工业园区		
注册资本（元）	55,308,705	注册情况报告期内是否变更	是

第二节会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一)商业模式与经营计划实现情况

本公司主要从事兽药原料药的研发、生产及销售，拥有优秀的研发团队，自主开发了氟苯尼考、盐酸齐帕特罗、泰拉霉素、噁喹酸等多个产品的专利技术，通过了乙酰甲喹、喹乙醇、氟苯尼考、非泼罗尼、托曲珠利、泰拉霉素、噁喹酸等产品的兽药 GMP 认证，为国内外客户提供质量稳定的兽药产品。公司重视安全生产管理和环境保护措施，通过技术转化来保障公司的长期可持续发展。公司产品直销给终端制剂厂或者通过贸易商开拓业务，收入来源主要是各种兽药产品的销售。公司在报告期内、以及报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

受部分原料药产品终端需求波动的影响，公司相关产品的销售收入规模出现一定程度下降，二期车间在 2025 年几乎处于全线停产状态，直接影响了公司整体盈利表现。报告期内公司 2025 年营业收入 10522 万元，较上年同期减少 1334 万元；实现净利润-1929 万元，比上年同期亏损收窄 1152 万元；2025 年度公司经营活动产生的现金净额-434 万元，比上年同期减少 1779 万元。报告期内，公司加强销售回款管理，但由于前期经营亏损对现金的消耗，以及本期偿还原材料款等债务支出较多，导致经营性现金流净额为负。

报告年度，公司依据发展规划，继续保持研发投入力度，研发投入 949 万元，占营业收入的 9.02%，增强研发力量，研发项目进展顺利。报告期内，公司召开了 4 次股东会、8 次董事会，按照新的《公司法》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等 5 件基本业务规则和 31 件细则、指引及指南的要求，修订了《公司章程》及相关内部治理制度。报告期内，公司进一步加强规范化治理工作，加强了公司质量管理体系的落实与改进，以持续优化的内部管理水平 and 业务流程，更好地支持公司各项工作。

(二)行业情况

根据中华人民共和国农业农村部公告第 293 号，自 2020 年 6 月 1 日起施行新《兽药生产质量管理规范》。新版兽药 GMP 进一步明确了兽药生产企业的主体责任，提高了企业生物安全控制要求，引入了质量风险量化管理，从而最大限度地保证兽药产品质量，无论是硬件要求，还是软件以及人员等方面均提高了行业准入门槛，对进一步提升兽药产品质量、促进兽药行业健康发展，以及提升兽药行业管理能力等方面，都具有重要的现实意义。

2021 年 10 月 21 日，农业农村部发布《全国兽用抗菌药使用减量化行动方案（2021—2025 年）》，旨在加强兽用抗菌药综合治理，有效遏制动物源细菌耐药、整治兽药残留超标，全面提升畜禽绿色健康养殖水平，促进畜牧业高质量发展，有力维护畜牧业生产安全、动物源性食品安全、公共卫生安全和生物安全。

2025 年 3 月 19 日，农业农村部发布《2025 年规范兽药使用专项整治巩固提升行动方案》（简称“专项整治”），旨在强化兽药全链条安全监管，集中整治养殖违规用药、网络违规经营兽药等问题，维护动物健康，保障畜禽产品质量安全。

2025 年度，国内原料药市场整体呈现普遍承压、内部分化的格局。多数抗生素与合成类原料药价格进入下行通道，不同品类走势差异显著。在养殖市场供需关系变化、国际竞争加剧及美国关税等因素影响下，市场行情波动显著。随着下游畜禽养殖业规模化进程加速、行业监管政策日趋严格，头部动保企业依靠其技术创新、制造水平、经营网络、质量管理等方面的优势，挤占了中小动保企业的生

存空间。

(三)与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021年12月24日，根据省经信厅办公室《关于推荐省级专精特新“小巨人”企业的通知》（鄂经信办函〔2021〕85号），公司被认定为湖北省第三批专精特新“小巨人”企业。2025年5月8日通过复核。 2023年7月14日，公司成功入选第五批国家级专精特新“小巨人”企业名单。 2024年6月12日，公司被认定为湖北省制造业单项冠军企业。 2024年12月18日，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，公司被继续认定为高新技术企业。

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	105,217,844.24	118,559,608.23	-11.25%
毛利率%	5.19%	-1.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-19,286,718.59	-30,808,166.94	37.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-19,463,832.82	-32,690,019.40	40.46%
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）	-15.02%	-20.10%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-15.16%	-21.33%	-
基本每股收益	-0.34	-0.56	38.54%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	234,638,915.73	255,020,142.91	-7.99%
负债总计	116,024,188.64	116,984,897.23	-0.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	118,614,727.09	138,035,245.68	-14.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.14	2.46	-12.69%
资产负债率%（母公司）	49.32%	45.82%	-
资产负债率%（合并）	49.45%	45.87%	-

流动比率	0.44	0.47	-
利息保障倍数	-9.72	-11.96	-
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	-4,342,296.79	13,442,999.08	-132.30%
应收账款周转率	14.50	14.40	-
存货周转率	2.12	2.02	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.99%	-15.72%	-
营业收入增长率%	-11.25%	-8.15%	-
净利润增长率%	37.40%	-85.35%	-

三、财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,304,146.16	2.26%	8,187,048.37	3.21%	-35.21%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	-
应收账款	5,557,652.11	2.37%	4,326,734.99	1.70%	28.45%
应收款项融资	12,351.70	0.01%	443,049.81	0.17%	-97.21%
其他流动资产	29,564.87	0.01%	45,141.23	0.02%	-34.51%
其他非流动资产	4,384,983.05	1.87%	7,327,700.71	2.87%	-40.16%
应付票据	8,050,000.00	3.43%	15,000,000.00	5.88%	-46.33%
应交税费	824,637.84	0.35%	452,290.78	0.18%	82.32%
其他应付款	5,889,030.73	2.51%	4,310,678.33	1.69%	36.61%
一年内到期的非流动负债	4,540,000.00	1.93%	200,000.00	0.08%	2,170.00%
长期借款	7,140,000.00	3.04%	3,700,000.00	1.45%	92.97%
递延收益	4,800,000.00	2.05%	-	0.00%	-

项目重大变动原因

公司在报告期末的货币资金为 5,304,146.16 元，比上年度末减少 2,882,902.21 元，变动比例为 -35.21%，主要原因为：本期采用银行承兑汇票的方式使用银行授信额度的金额减少，期末银行承兑汇票保证金大幅度减少。

公司在报告期末的应收账款为 5,557,652.11 元，比上年度末增加 1,230,917.12 元，变动比例为 28.45%，主要原因为：公司应收账款回款控制良好，12 月销售额对应的赊销部分增加，属于正常变动。

公司在报告期末的应收款项融资为 12,351.70 元，比上年度末减少 430,698.11 元，变动比例为-

97.21%，主要原因为：应收款项融资均为公司收到客户的银行承兑汇票，属于正常变动。

公司在报告期末的其他流动资产为 29,564.87 元，比上年度末减少 15,576.36 元，变动比例为-34.51%，主要原因为：其他流动资产为预缴的个人所得税，属正常变动。

公司在报告期末的其他非流动资产为 4,384,983.05 元，比上年末减少 2,942,717.66 元，变动比例为-40.16%，主要原因为：其他非流动资产主要为工程款，结算完成后转出计入固定资产。

公司在报告期末的应付票据为 8,050,000.00 元，比上年末减少 6,950,000.00 元，变动比例为-46.33%，主要原因为：本期采用银行承兑汇票的方式使用银行授信额度的金额减少。

公司在报告期末的应交税费为 824,637.84 元，比上年末增加 372,347.06 元，变动比例为 82.32%，主要原因为：公司 12 月应交增值税相对于上年同期有所增加，属正常变动。

公司在报告期末的其他应付款为 5,889,030.73 元，比上年末增加 1,578,352.40 元，变动比例为 36.61%，主要原因为：变动主要为股东借款增加。

公司在报告期末的一年内到期的非流动负债为 4,540,000.00 元，比上年度增加 4,340,000.00 元，变动比例为 2170.00%，主要原因为：余额为长期借款将于一年内到期的金额。

公司在报告期末的长期借款为 7,140,000.00 元，比上年度增加 3,440,000.00 元，变动比例为 92.97%，主要原因为：公司获得银行支持，部分续贷为长期借款。

公司在报告期末的递延收益为 4,800,000.00 元，上年期末余额为 0 元，主要原因为：公司获得中央大气污染防治资金补助，项目尚未完工。

公司属于重资产行业，与同行业公司相比，资产负债结构相对合理，但短贷长用状况明显，流动资金相对不足。

(二)经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	105,217,844.24	-	118,559,608.23	-	-11.25%
营业成本	99,752,243.32	94.81%	119,968,622.45	101.19%	-16.85%
毛利率%	5.19%	-	-1.19%	-	-
财务费用	1,435,514.65	1.36%	2,380,748.98	2.01%	-39.70%
信用减值损失	-77,924.36	-0.07%	101,030.33	0.09%	-177.13%
资产减值损失	-4,089,687.93	-3.89%	-11,331,917.72	-9.56%	63.91%
其他收益	756,221.07	0.72%	2,072,557.80	1.75%	-63.51%
投资收益	-36,301.52	-0.03%	-118,859.77	-0.10%	69.46%
资产处置收益	13,524.97	0.01%	-11,039.28	-0.01%	222.52%
营业外收入	65,000.00	0.06%	-	0.00%	-
营业外支出	657,631.81	0.63%	204,570.06	0.17%	221.47%
所得税费用	534,069.92	0.51%	120.90	0.00%	441,645.18%
净利润	-19,286,718.59	-18.33%	-30,808,166.94	-25.99%	37.40%

项目重大变动原因

毛利率：公司 2025 年度毛利率为 5.19%，比上年度上升 6%，主要原因为：2024 年度以前已计提

8,930,811.19元跌价准备的产成品在2024年度实现销售后计入2024年度营业成本,致使上年度毛利率过低。同时,虽然本年部分养殖动物用原料药产品价格小幅上升,但因销售数量下降、二期工程新建产能未得到有效释放、固定资产折旧费用较大等因素,公司毛利率尚未恢复至正常水平。

营业收入:公司2025年度的营业收入为105,217,844.24元,比上年度减少13,341,763.99元,变动比例为-11.25%,主要原因为:虽然个别产品价格小幅上涨,但公司大部分产品价格维持低价,销售量总体未能实现增加。

财务费用:公司2025年度的财务费用为1,435,514.65元,比上年度减少945,234.33元,变动比例为-39.70%,主要原因为:公司本期债务融资方式主要为利率较低的银行借款、信用证融资或银行承兑汇票,而上年度支付了设备融资租赁借款的利息。

信用减值损失:公司2025年的信用减值损失为-77,924.36元,比上年度减少178,954.69元,变动比例为-177.13%,主要原因为:公司本年末应收账款增加,计提的坏账准备增加,属正常变动。

资产减值损失:公司2025年的资产减值损失为-4,089,687.93元,比上年度增加7,242,229.79元,变动比例为63.91%,主要原因为:期末对存货及固定资产进行的减值测试,相应计提减值准备。

其他收益:公司2025年的其他收益为756,221.07元,比上年度减少1,316,336.73元,变动比例为-63.51%,主要原因为:本年获得的政府补助减少,属正常变动。

投资收益:公司2025年的投资收益为-36,301.52元,比上年度增加82,558.25元,变动比例为69.46%,主要原因为:公司投资收益均为银行承兑汇票贴现利息支出,属正常变动。

资产处置收益:公司2025年的资产处置收益为13,524.97元,比上年度增加24,564.25元,变动比例为222.52%,主要原因为:公司处置了少量的闲置设备,属正常变动。

营业外收入:公司2025年度的营业外收入为65,000.00元,上年度为0元。主要原因是:本年度收到财产保险理赔款。

营业外支出:公司2025年度的营业外支出为657,631.81元,比上年度增加453,061.75元,变动比例为221.47%。主要原因是:本年度扶贫捐赠支出大幅增加,同时缴纳了大额的自查补税的滞纳金。

所得税费用:公司2025年度的所得税费用为534,069.92元,比上年度增加533,949.02元,变动比例为441645.18%。主要原因是:本年度自查补缴了企业所得税。

净利润:公司2025年度的净利润为-19,286,718.59元,比上年度增加11,521,448.35元,变动比例为37.40%,主要原因是:公司主营业务毛利增加,资产减值损失减少。

2. 收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	104,583,651.76	117,479,764.36	-10.98%
其他业务收入	634,192.48	1,079,843.87	-41.27%
主营业务成本	99,733,749.86	119,626,502.94	-16.63%
其他业务成本	18,493.46	342,119.51	-94.59%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

抗虫/抗菌类	104,583,651.76	99,733,749.86	4.64%	-10.98%	-16.63%	6.46%
其他	634,192.48	18,493.46	97.08%	-41.27%	-94.59%	28.77%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

收入构成、营业成本构成同比未发生重大变动。公司其他业务收入主要为原材料销售及部分研发成果转让。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	9,532,000.00	8.28%	否
2	客户 2	8,895,000.00	7.73%	否
3	客户 3	8,579,600.00	7.45%	否
4	客户 4	7,094,351.76	6.16%	否
5	客户 5	4,640,935.60	4.03%	否
合计		38,741,887.36	33.65%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	10,497,150.00	14.16%	否
2	供应商 2	4,554,259.50	6.14%	否
3	供应商 3	4,309,350.00	5.81%	否
4	供应商 4	4,243,856.58	5.72%	否
5	供应商 5	4,174,943.95	5.63%	否
合计		27,779,560.03	37.46%	-

(三)现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-4,342,296.79	13,442,999.08	-132.30%
投资活动产生的现金流量净额	-3,754,867.06	-3,237,971.62	-15.96%
筹资活动产生的现金流量净额	7,781,614.72	-18,686,674.78	141.64%

现金流量分析

公司在报告期内的经营活动产生的现金流量净额为-4,342,296.79元，比上年度减少17,785,295.87元，变动比例为-132.30%，主要原因为：（1）尽管本期亏损额收窄，但公司净利润仍为负值，对经营活动现金流产生负面影响；（2）本期支付前期经营性应付款项的金额较大；（3）报告期内应收账款有所增加，占用了部分营运资金。

公司在报告期内的筹资活动产生的现金流量净额7,781,614.72元，比上年度增加26,468,289.50元，变动比例为141.64%，主要原因为：公司本年银行借款期末余额增加。

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
武汉美天	控股子公司	兽药贸易	2,000,000.00	1,141,389.17	1,140,833.96	6,345,132.74	-3,747.96
天行健	控股子公司	兽药贸易	2,000,000.00	27,186.39	904,871.95	0.00	-79,316.60

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二)理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三)公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四)合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、研发情况

(一)研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	9,491,850.51	8,061,216.98
研发支出占营业收入的比例%	9.02%	6.80%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	2	3
本科以下	59	58
研发人员合计	62	61
研发人员占员工总量的比例%	21.60%	22.10%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	15	18
公司拥有的发明专利数量	15	18

(四) 研发项目情况

报告期内，公司继续重视研发工作，主要目的是获得部分产品的制备工艺，优化现有原料药及中间体产品的技术和工艺，以达到降低现有产品的生产成本，并补充新产品的目标；公司研发一是对原料药新品进行路线设计，工艺研发；二是对现有产品及中间体进行工艺革新，使各个产品的质量、收率方面有改观，整体收率、成本也有改观。

报告期内研发投入总额占营业收入的比重较上年大幅上升，主要是本期营业收入减少，同时本期投入更多的研发经费用于开发宠物用原料药。

六、对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期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。

(一) 收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注“五、30”所述，2025年度贵公司营业收入为10,521.78万元。由于营业收入是贵公司关键业绩指标，营业收入确认是否恰当对贵公司经营成果产生较大影响，我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。
- (2) 选取样本检查销售合同，识别客户取得相关商品或服务控制权相关的合同条款与条件，评价收入按照时点、时段确认是否符合企业会计准则的要求。
- (3) 对本年度记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单、发货记录、验收单、现金流等资料，并对交易发生额及应收账款余额进行函证，评价相关收入确认是否符合贵公司收入确认的会计政策。
- (4) 对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因。
- (5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额。
- (6) 就资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，以评价营业收入是否被记录于恰当的会计期间。
- (7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表和附注中作出恰当列报。

七、企业社会责任

适用 不适用

公司诚信经营、照章纳税，认真做好对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任。报告期内，公司对外捐款共 21.2 万元，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

八、未来展望

是否自愿披露

是 否

九、公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	我国兽药行业面临的竞争日趋激烈，目前我国兽药原料药企业普遍规模不大，市场集中化程度不高，生产企业众多且产品同质化严重，竞争混乱。近年来，农业农村部不断提高行业准入标准，加强兽药质量监管，目前我国能生产二十几类 300 多种原料药，除了少数高端品种需要进口，大多数原料药供应充足，但其中 97% 以上是仿制的，基本都没有专利保护。这些问题的存在使得行业规范度降低，恶性竞争加剧。随着《推动原料药产业高质量发展实施方案》的印发，原料药生产将越来越规模化、集约化。农业农村部公告第 293 号，自 2020 年 6 月 1 日起施行新《兽药生产质量管理规范》。新版兽药 GMP 进一步明确了兽药生产企业的主体责任，提高了企业生物安全控制要求，引入了质量风险量化管理，从而最大限度地保证兽药产品质量，无论是硬件要求，还是软件以及人员等方面均提高了行业准入门槛，对进一步提升兽药产品质量、促进兽药行业健康发展，以及提升兽

	药行业管理能力等方面，都具有重要的现实意义。但是，如果市场竞争激烈导致产品价格大幅下跌，公司经营会受到重大不利影响。应对措施：公司保持在产品选择上尽量选有特色、竞争对手少、工艺复杂、准入门槛高的品种，向兽药行业头部企业看齐。
宏观政策风险	随着国民健康意识的提高，公众对动物健康及食品安全问题的关注度持续上升，国家相继出台《食品动物禁用的兽药及其他化合物清单》、《药物饲料添加剂使用规范》、《兽药停药期规定》等一系列法律法规，对畜禽食品兽药残留的监控也在不断加强。如果未来国家出台的禁用目录里涉及到公司的现有产品，将对公司的经营产生一定影响。应对措施：公司积极密切关注国家相关政策，及时调整产品线。
环保政策的风险	公司高度重视环境治理，已严格按照有关环保法规及相应标准对废水、废气、废渣进行有效综合治理，生产过程达到了规定的环保要求。随着我国经济增长模式的转变和可持续性发展战略的全面实施，国家和各级地方政府部门可能颁布和采用更新、更严的环保法规，提高环保标准，从而增加公司的环保投入。同时，公司的供应商如果不能按照规定的环保要求进行生产，公司也将面临原材料短期紧张的风险。公司积极配合地方政府淘汰分散燃煤锅炉，如果工业园的集中供热出现临时不能保障的情况，公司正常生产将受影响。应对措施：公司将按国家要求的标准进行环境防治。
产品研发风险	新药的研发与普通产品相比在新技术、新药品开发、试验、生产工艺方面存在较多不确定性因素，新药研发从项目立项到批量生产前研究，然后经过小试、中试，到最终实现产业化、规模化生产，需要很长的研发周期。在此过程中，可能因为选题方向错误、技术难题无法逾越、人才流失、先进的科研设备无法获得等原因无果而终，也可能因竞争对手开发出更先进，更有成本优势的技术而被迫放弃。这不仅会给公司带来经济损失，也会影响公司的长远发展。应对措施：公司继续保持谨慎对待在研产品，关注竞争对手的研发动态，及时调整研发目标。
技术失密风险	公司目前拥有的生产工艺、关键技术控制条件等核心技术均为公司通过自主研发的方式研制开发出来的，属于公司独家所有，公司研发的各种药物的技术文件和材料等也归公司所有。尽管公司有严格的保密制度和行之有效的保密方式，且自公司成立以来并未发生过失密事件，但不能排除将来存在技术成果被泄露或被他人盗窃失密，从而影响公司发展的可能。应对措施：公司将加强员工保密工作，合理激励员工，增强员工以企业为家的荣誉感。
公司土地、主要房屋均处于抵押状态的风险	公司主要土地使用权、房屋建筑物均用于银行借款抵押，若公司到期不能偿还银行贷款，将面临土地、房产被银行收回，将会影响公司的经营活动。应对措施：公司积极稳定与金融机构的合作关系，增利润降费用，保障充裕的现金流。
汇率波动的风险	随着公司新产品的研发，将来外销收入金额还会进一步扩大。汇率的波动将影响公司财务费用，因此汇率的变化将对公司的经营成果产生一定影响。应对措施：密切关注汇率波动，及时调整出口销售价格。
税收政策变动的风险	公司部分产品销往海外市场，依据国家对出口企业的鼓励，出口产品增值税实行免、抵、退税政策。若国家调整相关税收政策，将对公司的经营成果有一定影响。应对措施：公司将密切关注税收政策的变动，尽量选择国家鼓励的产品。
管理风险	随着业务规模不断壮大，公司积累了丰富的行业经营管理经验，治理结构得到不断完善，形成了有效的约束机制及内部管理机制。同时，随着公司的资产规模大幅提高，生产能力也将极大增强，这对公司管理层的管理与协调能力，以及公司在资源整合、市场开拓、质量管理、内部控制等方面的能力提出了更高的要求。

	如果公司的管理模式和管理能力等未能跟上公司内外部环境的变化并及时进行调整、完善，可能会给公司未来的经营和发展带来一定的影响或风险。应对措施：公司将加大对中层员工的培训和薪酬考核力度，提高中层员工的管理水平，同时加强对中层员工的管理来实现全公司管理水平的提升，从而降低管理风险。
原材料价格波动的风险	原材料采购价格的变化是影响公司产品毛利率的重要因素，如果原材料价格短期内持续快速上涨或波动频繁，而公司不能适时采取有效措施，可能会影响公司产品的市场竞争力，并对公司的收入增长和盈利提升构成不利影响。应对措施：公司运营中心下属销售部和采购部密切关注原料价格变动，及时调整销售价格。
新建厂房设备的风险	公司二期工程的可行性分析是基于当前国内外市场环境、技术发展趋势、产品价格、原材料供应和工艺技术水平等因素作出的。如果市场环境突变、行业竞争加剧等情况发生，将给公司的效益带来影响。应对措施：及时跟进市场环境的变化，积极开拓市场并申请 EUGMP、FDA 认证。
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

是否存在被调出创新层的风险

√是 □否

第三节重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	91,000	0.08%
作为被告/被申请人	507,823.96	0.43%
作为第三人	0	0%
合计	598,823.96	0.50%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保		25,980,000.00
资金拆入		13,213,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易为公司接受关联方无息借款和无息担保，有利于公司经营发展，为公司纯受益行为，免于按照关联交易审议。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

经第四届董事会第九次会议审议通过，因 2022 年限制性股票激励计划第二个解除限售期业绩指标未完成，不符合解除限售条件，公司在报告期内已回购限制性股票 88.5 万股并注销，具体内容详见公司于 2025 年 8 月 20 日在全国中小企业股份转让系统官网披露的《公司第四届董事会第九次会议决议公告》（公告编号：2025-022）。截至本报告批准报出日，注销手续已办理完成。

(五) 股份回购情况

2025 年 8 月 20 日，公司召开第四届董事会第九次会议，审议了《关于 2022 年股权激励计划部分限制性股票回购注销方案的议案》。根据公司经审计的年度财务报告，公司 2023 年度净利润为-16,621,271.46 元，2021 年度净利润为 1,323,442.66 元，同比减少 1355.91%，公司 2022 年股权激励计划第二个解除限售期业绩指标未完成，所有激励对象已获授尚未解锁的第二个解除限售期的限制性股票应由公司回购注销。具体内容详见公司于 2025 年 8 月 20 日在全国中小企业股份转让系统官网披露的《湖北美天生物科技股份有限公司定向回购股份方案公告（股权激励）》（公告编号：2025-024）。公司已于 2025 年 11 月 20 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述

885,000 股回购股份的注销手续。公司已于 2025 年 11 月 26 日完成注册资本减少的工商登记。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 6 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 11 月 6 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 11 月 6 日	-	挂牌	避免关联交易的承诺	承诺避免关联交易	正在履行中
董监高	2015 年 11 月 6 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资产、资金或由公司提供担保	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、避免同业竞争承诺

承诺人：控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员。承诺事项：为避免潜在的同业竞争，公司实际控制人、控股股东、公司董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，详见公开转让说明书的第 88 页和第 89 页，该承诺在报告期内得到履行。

2、避免关联交易的承诺

承诺人：董事、监事、高级管理人员。承诺事项：公司的董事、监事、高级管理人员出具了《规范关联交易承诺函》，详见公开转让说明书的第 90 页和第 91 页，该承诺在报告期内得到履行。

3、关于不占用公司资产、资金或由公司提供担保的承诺

承诺人：董事、监事、高级管理人员。承诺事项：公司的董事、监事、高级管理人员出具了《关于不占用公司资产、资金或由公司提供担保的承诺》，详见公开转让说明书的第 91 页，该承诺在报告期内得到履行。

(七) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	质押	5,052,468.62	2.15%	票据保证金及其他
固定资产	非流动资产	抵押	71,881,195.54	30.63%	借款抵押
无形资产	非流动资产	抵押	5,393,201.03	2.30%	借款抵押
总计	-	-	82,326,865.19	35.08%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产权利受限事项均因公司向金融机构进行间接融资所致，对公司无不利影响。

第四节股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	39,827,063	70.87%	-139,018	39,688,045	71.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,147,748	7.38%	0	4,147,748	7.50%	
	董事、监事、高管	1,174,897	2.09%	157,837	1,332,734	2.41%	
	核心员工	211,400	0.38%	-20,000	191,400	0.35%	
有限售条件股份	有限售股份总数	16,366,642	29.13%	-745,982	15,620,660	28.24%	
	其中：控股股东、实际控制人	12,443,247	22.14%	0	12,443,247	22.50%	
	董事、监事、高管	3,698,395	6.58%	-520,982	3,177,413	5.74%	
	核心员工	200,000	0.36%	-200,000	0	-	
总股本		56,193,705	-	-885,000	55,308,705	-	
普通股股东人数						172	

股本结构变动情况

√适用 □不适用

报告期内，因股份回购减少 88.5 万股。2025 年 8 月 20 日，公司召开第四届董事会第九次会议，审议了《关于 2022 年股权激励计划部分限制性股票回购注销方案的议案》。根据公司经审计的年度财务报告，公司 2022 年股权激励计划第二个解限售期业绩指标未完成，所有激励对象已获授尚未解锁的第二个解限售期的限制性股票应由公司回购注销。具体内容详见公司于 2025 年 8 月 20 日在全国中小企业股份转让系统官网披露的《湖北美天生物科技股份有限公司定向回购股份方案公告（股权激励）》（公告编号：2025-024）。公司已于报告期内办理完毕上述 885,000 股回购股份的注销手续并完成了注册资本减少的工商登记。

(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	彭要武	16,590,995	0	16,590,995	30.00%	12,443,247	4,147,748	8,600,000	5,595,115
2	武汉高农生物	5,699,981	0	5,699,981	10.31%		5,699,981		

	创业投资有限公司								
3	柯晓春	5,003,716	0	5,003,716	9.05%		5,003,716	4,500,000	
4	彭新伟	2,613,351	- 300,000	2,313,351	4.18%	1,826,064	487,287	2,000,000	
5	湖北中壹控股集团有限公司	1,636,804	0	1,636,804	2.96%		1,636,804		
6	深圳鼎锋明道资产管理有限公司—宁波鼎锋明道汇利投资合伙企业（有限合伙）	1,500,000	0	1,500,000	2.71%		1,500,000		
7	宜都科华科技创业投资基金管理中心（有限合伙）	1,429,906	0	1,429,906	2.59%		1,429,906		
8	章建利	1,393,918	0	1,393,918	2.52%		1,393,918		
9	余振华	622,000	748,052	1,370,052	2.48%		1,370,052		
10	王威	1,106,000	0	1,106,000	2.00%		1,106,000		
	合计	37,596,671	448,052	38,044,723	68.80%	14,269,311	23,775,412	15,100,000	5,595,115

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

除余振华在受托管理武汉高农生物创业投资有限公司的基金管理公司任职，彭新伟系彭要武之子，柯晓春系彭新伟之妻外，未发现其他股东之间存在任何关联关系。

二、控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

公司控股股东及实际控制人为彭要武，中国国籍，大专学历，无国外永久居留权，职业经历为：1973年12月至1994年8月于广济药业股份有限公司任生产主管；1994年8月至2000年4月于湖北安达药业公司任常务副总经理；2000年4月至2002年1月于湖北中牧安达药业公司任总经理；2002年2月至2009年9月于湖北龙翔药业有限公司任总经理；2009年11月至2015年2月于有限公司任董事长兼总经理；2010年5月至今兼任武汉美天执行董事；2015年3月至今任公司董事长、总经理。报告期内公司控股股东及实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

√是 □否

相关特殊投资条款为：（甲方为参与公司2017年第一次股票发行的认购对象，乙方为公司实际控制人彭要武先生）

第一条 回购

1.1 乙方同意并确认，如果出现了下述任一情形，甲方有权要求乙方以原投资金额的年化收益率8%（单利），收购甲方持有的目标公司全部或部分股份。

1.1.1 本协议签订之日起3年内，目标公司IPO申请未经证监会审核受理的。

1.1.2 自甲方向目标公司支付投资款之日起至证券监管机构批准公司A股上市申请之日，公司收到监管机构的处罚决定或会计师事务所出具非标意见的审计报告并导致公司不具备A股上市的条件，或在甲方所持公司股份上市限售解禁后一年内，公司收到证券监管机构出具的终止公司上市资格的处罚决定的。

1.1.3 自甲方向目标公司支付投资款之日起至甲方所持公司股份上市限售解禁后一年内，公司控股股东、实际控制人发生变更的。

1.1.4 公司新一轮融资时的估值低于本轮估值（即投前每股10元，股本5092万，投前估值5.092亿元；投后每股10元，股本5442万，投后估值5.442亿元）的，涉及员工持股、股权激励的融资除外。

1.2 乙方应支付的回购价款的计算方法：

回购价款=（甲方全部投资金额-甲方已减持股份投资金额）×（1+8%× $\frac{\text{投资天数}}{365}$ ）-【甲方已减持股份价款-甲方已减持股份投资金额×（1+8%× $\frac{\text{已减持股份投资金额的投资天数}}{365}$ ）】-甲方持股期间取得的公司分红金额。

使用条件为：若甲方已减持股份价款-甲方已减持股份投资金额×（1+8%× $\frac{\text{已减持股份投资金额的投资天数}}{365}$ ）=正值，则参与计算。若甲方已减持股份价款-甲方已减持股份投资金额×（1+8%× $\frac{\text{已减持股份投资金额的投资天数}}{365}$ ）=负值，则用零代替。如为多次减持，则分别计算后取正值金额的各次数值再求和。甲方已减持股份价款为甲方减持股份扣除交易费用后的实收金额。甲方已减持股份投资金额为未除息已除权（若有）的已减持股份对应的投资成本。

本条所称的投资天数系从甲方向目标公司支付投资款之日起截至甲方向乙方发送书面的回购请求之日止的实际天数。

甲方持股期间，若目标公司发生送股或转增股份事项，计算乙方应支付甲方的股份回购价格时，应考虑送股或转增股份事项的影响。

1.3 甲方按照本协议约定选择行使回购权的，乙方应自收到甲方正式要求回购的书面请求文件之日起60日内足额支付回购对价并完成股权变动的信息披露程序。乙方逾期未支付回购对价的，按利率每日万分之三支付逾期利息。

1.4 在乙方承担回购义务期间，若甲方拟以低于乙方承诺回购价格的转让价格减持公司股份的，乙方享有同等价格的优先购买权。甲方应至少提前 5 日书面通知乙方拟减持的股份数量及价格，乙方应在收到通知后 5 日内书面回复是否优先购买。若乙方回复不购买或逾期不回复，甲方方可对外转让。若甲方未按本条约定方式转让股份，乙方仅对甲方剩余部分股份承担回购义务。

第二条甲方股份出售权

2.1 乙方承诺在公司上市前新一轮定增时甲方有权按公司上市前新一轮融资时的估值向第三方转让甲方所持公司的部分或全部股份，乙方承诺届时对甲方的股份转让给予充分协助。

2.2 若届时无第三方受让甲方拟转让的公司股份，甲方有权要求乙方按本协议第一条约定的价格条件受让甲方拟转让的公司股份，乙方应在甲方提出转让请求之日起 60 日内足额支付股份转让价款并完成股权变动的信息披露程序。乙方逾期未支付股份转让价款的，按利率每日万分之三支付逾期利息。

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

是 否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	投资补充协议签订之日起 3 年内，公司 IPO 申请未经证监会受理的。	股份回购

详细情况

实际控制人与已提出回购请求的 2017 年定向增发对象正在进行协商，尽快筹措资金解决回购问题。

三、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一)报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二)存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
彭要武	董事长、总经理	男	1954年6月	2024年4月25日	2027年4月24日	16,590,995	0	16,590,995	29.52%
彭彪	董事	男	1985年9月	2025年3月28日	2027年4月24日	40,000	-20,000	20,000	0.0362%
彭彪	副总经理	男	1985年9月	2025年3月11日	2027年4月24日	40,000	-20,000	20,000	0.0362%
彭新伟	董事	男	1981年9月	2024年4月25日	2025年3月28日	2,613,351	-300,000	2,313,351	4.1826%
彭新伟	副总经理	男	1981年9月	2024年4月25日	2027年4月24日	2,613,351	-300,000	2,313,351	4.1826%
田文敬	董事、副总经理	男	1968年10月	2024年4月25日	2027年4月24日	443,447	-35,000	408,447	0.7385%
余振华	董事	男	1971年6月	2024年4月25日	2027年4月24日	622,000	748,052	1,370,052	2.4771%
陈明磊	董事	男	1974年10月	2024年4月25日	2026年1月29日	0	0	0	0%
宋丽梦	独立董事	男	1976年2月	2024年4月25日	2027年4月24日	0	0	0	0%
伍林	独立董事	男	1965年3月	2024年4月25日	2027年4月24日	0	0	0	0%

姜宏	职工代表 监事	男	1974年 8月	2024年4 月25日	2027年 4月24 日	0	0	0	0%
刘金华	监事会 主席	男	1963年 10月	2024年4 月25日	2027年 4月24 日	10,000	-5,000	5,000	0.009%
邹立华	监事	男	1987年 12月	2024年4 月25日	2027年 4月24 日	10,000	-5,000	5,000	0.009%
饶剑峰	副总 经理	男	1976年 2月	2024年4 月25日	2027年 4月24 日	318,179	-20,000	298,179	0.5391%
库洪仲	财务 负责人、 董事 会秘书	男	1973年 7月	2024年4 月25日	2027年 4月24 日	146,818	-56,700	90,118	0.1629%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

除彭新伟系彭要武之子、彭彪系彭要武之侄子、饶剑峰系彭要武之外甥外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
彭彪	无	新任	董事	选举
彭彪	无	新任	副总经理	聘任
彭新伟	董事、副 总经理	离任	副总经理	选举

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

彭彪，男，1985年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，2004年6月至2010年3月，在湖北龙翔药业有限公司历任电气工程师、计量工程师；2010年4月至今在公司历任电气工程师、电气设备经理；2025年3月至今任公司副总经理；2025年3月至今任公司董事；2025年4月至今任公司法定代表人。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
余振华	董事	限制性股票	250,000	0	-	-	-	-
彭彪	董事、副总经理	限制性股票	20,000	0	-	-	-	-
彭新伟	副总经理	限制性股票	300,000	0	-	-	-	-
田文敬	董事、副总经理	限制性股票	35,000	0	-	-	-	-
饶剑峰	副总经理	限制性股票	20,000	0	-	-	-	-
库洪仲	财务总监、董事会秘书	限制性股票	45,000	0	-	-	-	-
合计	-	-	670,000	0	-	-	-	-

二、员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	32	2	2	32
生产人员	179	9	20	168
销售人员	9	2	1	10
技术人员	62	12	13	61
财务人员	5	0	0	5
员工总计	287	25	36	276

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	0
硕士	3	3

本科	31	25
专科	45	45
专科以下	207	203
员工总计	287	276

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>1、人员变动 报告期末，公司人员减少，主要系为部分生产线员工退休。</p> <p>2、人才引进、培训、招聘 公司十分重视人才引进、培训及招聘，报告期内，公司通过常规社会招聘等方式吸引了符合岗位要求及企业文化的人才，推动了企业发展；另一方面也巩固、增强了公司的研发和管理团队，从而为企业长久发展提供了坚实的人力资源保障。公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训等全方位培训。同时公司还定期组织开展丰富多彩的文化生活，不断提高公司员工的整体素质，进一步加强公司创新能力和凝聚力，以实现公司与员工的共同发展。</p> <p>3、薪酬政策 公司依据《中华人民共和国劳动法》与所有员工签订劳动合同，同时按照国家和地方有关社会保险政策，为员工办理了养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金，另外为员工提供过节费、优秀员工及中高层管理干部年度旅游等企业福利。</p> <p>4、需公司承担费用的离退休职工人数 无</p>

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
彭要武	无变动	董事长、总经理	16,590,995	0	16,590,995
田文敬	无变动	董事、副总经理	443,447	-35,000	408,447
叶青	无变动	研发部经理	30,000	-15,000	15,000
刘金华	无变动	审计经理	10,000	-5,000	5,000
王勇	无变动	安全经理	40,000	-20,000	20,000
桂国军	无变动	销售经理	10,000	-5,000	5,000
柯小红	无变动	采购经理	31,400	-15,000	16,400
吴有才	无变动	行政经理	10,000	-5,000	5,000
杨军防	无变动	车间副主任	10,000	-5,000	5,000
朱正金	无变动	车间副主任	10,000	-5,000	5,000
龚元文	无变动	车间主任	60,000	-30,000	30,000
黄凯斌	无变动	车间主任	10,000	-5,000	5,000
阮雪广	无变动	车间主任	10,000	-5,000	5,000
邹立华	无变动	车间主任	10,000	-5,000	5,000
陈连吉	无变动	车间主任	10,000	-5,000	5,000

李忠良	无变动	车间主任	10,000	-5,000	5,000
邱连生	无变动	销售经理	10,000	-5,000	5,000
刘晓燕	无变动	财务主管	10,000	-5,000	5,000
彭彪	无变动	董事、副总经理	40,000	-20,000	20,000
曹丽艳	无变动	车间管理人员	10,000	-5,000	5,000
吕文凯	无变动	采购部职员	40,000	-20,000	20,000
柯宏伟	无变动	研发部职员	20,000	-10,000	10,000
林康	无变动	研发部职员	20,000	-10,000	10,000
夏年秀	无变动	生产部职员	10,000	-5,000	5,000

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工未发生变动。

三、公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，按照已制定的《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《募集资金管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》等制度，规范运作公司。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担

责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

(一) 内部控制制度建设情况

根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

(二) 董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

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

3、关于风险控制体系

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

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中喜财审 2026S02053 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室	
审计报告日期	2026 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘姗姗	来秋杰
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元	
审 计 报 告		
中喜财审 2026S02053 号		
湖北美天生物科技股份有限公司全体股东：		
一、 审计意见		
我们审计了湖北美天生物科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 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，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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独立性准则对公众利益实体财务报表审计的独立性要求和注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。		
三、 关键审计事项		

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期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。

（一）收入确认

1. 事项描述

如财务报表附注“五、30”所述，2025年度贵公司营业收入为10,521.78万元。由于营业收入是贵公司关键业绩指标，营业收入确认是否恰当对贵公司经营成果产生较大影响，我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括：

- （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。
- （2）选取样本检查销售合同，识别客户取得相关商品或服务控制权相关的合同条款与条件，评价收入按照时点、时段确认是否符合企业会计准则的要求。
- （3）对本年度记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单、发货记录、验收单、现金流等资料，并对交易发生额及应收账款余额进行函证，评价相关收入确认是否符合贵公司收入确认的会计政策。
- （4）对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因。
- （5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额。
- （6）就资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，以评价营业收入是否被记录于恰当的会计期间。
- （7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表和附注中作出恰当列报。

四、 其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2025年度审计报告中涵盖的信息，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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

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

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

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

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

在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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京

中国注册会计师：刘姗姗
（项目合伙人）

中国注册会计师：来秋杰

2026年4月23日

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	5,304,146.16	8,187,048.37
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	5,557,652.11	4,326,734.99
应收款项融资	五、3	12,351.70	443,049.81
预付款项	五、4	1,283,031.72	993,540.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	879,308.73	882,285.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	32,633,585.21	38,514,730.11
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	29,564.87	45,141.23
流动资产合计		45,699,640.50	53,392,530.77
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、8	175,672,244.63	185,055,966.03
在建工程	五、9	1,451,622.88	1,872,367.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	5,393,201.03	5,545,375.91
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、11	2,037,223.64	1,826,201.96
其他非流动资产	五、12	4,384,983.05	7,327,700.71
非流动资产合计		188,939,275.23	201,627,612.14
资产总计		234,638,915.73	255,020,142.91

流动负债：			
短期借款	五、14	27,000,000.00	25,900,000.00
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	五、15	8,050,000.00	15,000,000.00
应付账款	五、16	31,730,083.61	40,382,277.09
预收款项			
合同负债	五、17	9,718,382.91	9,012,112.23
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	9,203,336.45	9,874,060.05
应交税费	五、19	824,637.84	452,290.78
其他应付款	五、20	5,889,030.73	4,310,678.33
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	4,540,000.00	200,000.00
其他流动负债	五、22	7,128,717.10	8,153,478.75
流动负债合计		104,084,188.64	113,284,897.23
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、23	7,140,000.00	3,700,000.00
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	五、24	4,800,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,940,000.00	3,700,000.00
负债合计		116,024,188.64	116,984,897.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、25	55,308,705.00	56,193,705.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	36,509,911.76	38,516,211.76
减：库存股	五、27		2,655,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	12,950,680.23	12,950,680.23
一般风险准备			
未分配利润	五、29	13,845,430.10	33,029,648.69
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		118,614,727.09	138,035,245.68
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		118,614,727.09	138,035,245.68
负债和所有者权益（或股东权益）总计		234,638,915.73	255,020,142.91

法定代表人：彭彪

主管会计工作负责人：库洪仲

会计机构负责人：库洪仲

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,287,029.00	8,176,058.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	5,557,652.11	4,326,734.99
应收款项融资		12,351.70	443,049.81
预付款项		1,283,031.72	993,540.84
其他应收款	十五、2	1,773,396.39	1,704,831.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		32,633,585.21	38,514,730.11
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		29,564.87	45,141.23
流动资产合计		46,576,611.00	54,204,087.63
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	十五、3	2,000,000.00	2,000,000.00
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		175,650,598.43	185,034,319.83
在建工程		1,451,622.88	1,872,367.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		5,393,201.03	5,545,375.91
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		2,037,051.44	1,826,029.76
其他非流动资产		4,384,983.05	7,327,700.71
非流动资产合计		190,917,456.83	203,605,793.74
资产总计		237,494,067.83	257,809,881.37
流动负债：			
短期借款		27,000,000.00	25,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		8,050,000.00	15,000,000.00
应付账款		31,729,248.36	40,381,441.84
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		9,190,293.18	9,869,741.98
应交税费		827,176.86	454,015.52
其他应付款		7,018,670.73	5,450,058.33
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		9,718,382.91	9,012,112.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,540,000.00	200,000.00
其他流动负债		7,128,717.10	8,153,478.75
流动负债合计		105,202,489.14	114,420,848.65
非流动负债：			
长期借款		7,140,000.00	3,700,000.00
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		4,800,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,940,000.00	3,700,000.00
负债合计		117,142,489.14	118,120,848.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本		55,308,705.00	56,193,705.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		36,509,911.76	38,516,211.76
减：库存股			2,655,000.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,950,680.23	12,950,680.23
一般风险准备			
未分配利润		15,582,281.70	34,683,435.73
所有者权益（或股东权益）合计		120,351,578.69	139,689,032.72
负债和所有者权益（或股东权益）合计		237,494,067.83	257,809,881.37

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		105,217,844.24	118,559,608.23
其中：营业收入	五、30	105,217,844.24	118,559,608.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		119,943,693.33	139,874,855.57
其中：营业成本	五、30	99,752,243.32	119,968,622.45
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、31	1,532,089.02	1,331,307.84
销售费用	五、32	1,588,252.54	1,789,853.68
管理费用	五、33	6,143,743.29	6,343,105.64
研发费用	五、34	9,491,850.51	8,061,216.98
财务费用	五、35	1,435,514.65	2,380,748.98
其中：利息费用	五、35	1,750,083.76	2,377,594.82
利息收入	五、35	-66,682.84	-96,645.00
加：其他收益	五、36	756,221.07	2,072,557.80
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	-36,301.52	-118,859.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-77,924.36	101,030.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-4,089,687.93	-11,331,917.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	13,524.97	-11,039.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,160,016.86	-30,603,475.98
加：营业外收入	五、41	65,000.00	
减：营业外支出	五、42	657,631.81	204,570.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,752,648.67	-30,808,046.04
减：所得税费用	五、43	534,069.92	120.90
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,286,718.59	-30,808,166.94
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）		-19,286,718.59	-30,808,166.94
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）		-19,286,718.59	-30,808,166.94
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		-19,286,718.59	-30,808,166.94
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-19,286,718.59	-30,808,166.94
(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）	十六、2	-0.34	-0.56
(二) 稀释每股收益（元/股）	十六、2		

法定代表人：彭彪

主管会计工作负责人：库洪仲

会计机构负责人：库洪仲

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十五、4	105,217,844.24	118,559,608.23
减：营业成本	十五、4	99,752,243.32	119,968,622.51
税金及附加		1,529,389.02	1,328,612.41
销售费用		1,588,252.54	1,789,853.68
管理费用		6,064,586.50	6,262,852.24
研发费用		9,491,850.51	8,061,216.98
财务费用		1,433,992.88	2,379,464.70
其中：利息费用		1,750,083.76	2,377,594.82
利息收入		-66,652.71	-96,580.25
加：其他收益		755,907.07	2,072,258.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-36,301.52	-118,859.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-77,924.36	101,030.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,089,687.93	-11,331,917.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）		13,524.97	-11,039.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,076,952.30	-30,519,541.93
加：营业外收入		65,000.00	
减：营业外支出		657,631.81	204,564.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,669,584.11	-30,724,106.62
减：所得税费用		534,069.92	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,203,654.03	-30,724,106.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,203,654.03	-30,724,106.62
（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		-19,203,654.03	-30,724,106.62
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		78,928,955.59	89,343,829.89
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		206,203.95	661,263.83
收到其他与经营活动有关的现金	五、44（1）	5,343,565.53	3,222,087.95
经营活动现金流入小计		84,478,725.07	93,227,181.67
购买商品、接受劳务支付的现金		51,060,812.28	46,145,400.17
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		26,872,861.71	26,652,872.03
支付的各项税费		3,439,749.84	2,476,632.85
支付其他与经营活动有关的现金	五、44（2）	7,447,598.03	4,509,277.54
经营活动现金流出小计		88,821,021.86	79,784,182.59
经营活动产生的现金流量净额		-4,342,296.79	13,442,999.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,000.00	11,039.28
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		32,000.00	11,039.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,786,867.06	3,249,010.90
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,786,867.06	3,249,010.90
投资活动产生的现金流量净额		-3,754,867.06	-3,237,971.62
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		47,400,000.00	29,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44（3）	13,213,000.00	25,863,439.76
筹资活动现金流入小计		60,613,000.00	55,763,439.76
偿还债务支付的现金		39,520,000.00	50,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,750,083.76	2,402,447.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44（4）	11,561,301.52	21,997,666.64
筹资活动现金流出小计		52,831,385.28	74,450,114.54
筹资活动产生的现金流量净额		7,781,614.72	-18,686,674.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		382,649.38	92,478.00
五、现金及现金等价物净增加额		67,100.25	-8,389,169.32
加：期初现金及现金等价物余额		184,577.29	8,573,746.61
六、期末现金及现金等价物余额		251,677.54	184,577.29

法定代表人：彭彪

主管会计工作负责人：库洪仲

会计机构负责人：库洪仲

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		78,928,955.59	89,308,829.89
收到的税费返还		206,203.95	661,263.83
收到其他与经营活动有关的现金		5,343,221.40	3,221,724.20
经营活动现金流入小计		84,478,380.94	93,191,817.92
购买商品、接受劳务支付的现金		51,060,812.28	46,135,400.17
支付给职工以及为职工支付的现金		26,847,650.16	26,627,370.45
支付的各项税费		3,437,049.84	2,473,816.52
支付其他与经营活动有关的现金		7,481,293.09	4,502,068.14
经营活动现金流出小计		88,826,805.37	79,738,655.28
经营活动产生的现金流量净额		-4,348,424.43	13,453,162.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,000.00	11,039.28
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		32,000.00	11,039.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,786,867.06	3,249,010.90
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,786,867.06	3,249,010.90
投资活动产生的现金流量净额		-3,754,867.06	-3,237,971.62
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		47,400,000.00	29,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		13,213,000.00	25,863,439.76
筹资活动现金流入小计		60,613,000.00	55,763,439.76
偿还债务支付的现金		39,520,000.00	50,050,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,750,083.76	2,402,447.90
支付其他与筹资活动有关的现金		11,561,301.52	21,997,666.64
筹资活动现金流出小计		52,831,385.28	74,450,114.54
筹资活动产生的现金流量净额		7,781,614.72	-18,686,674.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		382,649.38	92,478.00
五、现金及现金等价物净增加额		60,972.61	-8,379,005.76
加：期初现金及现金等价物余额		173,587.77	8,552,593.53
六、期末现金及现金等价物余额		234,560.38	173,587.77

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益									少数 股东 权益	所有者 权益 合计		
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减：库存股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积			一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	56,193,705.00				38,516,211.76	2,655,000.00			12,950,680.23		33,029,648.69		138,035,245.68
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	56,193,705.00				38,516,211.76	2,655,000.00			12,950,680.23		33,029,648.69		138,035,245.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-885,000.00				-2,006,300.00	-					-		-19,420,518.59
（一）综合收益总额						2,655,000.00					19,184,218.59		
（二）所有者投入和减少资本	-885,000.00				-2,006,300.00	-					19,286,718.59		-19,286,718.59
						2,655,000.00					102,500.00		-133,800.00

转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	55,308,705.00				36,509,911.76			12,950,680.23	13,845,430.10		118,614,727.09

项目	2024年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者 权益 合 计
	股本	其他权益工 具			资本 公 积	减：库存股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备		
优 先 股		永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	56,333,705.00				39,240,611.76	5,730,000.00			12,950,680.23	63,837,815.63		166,632,812.62
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	56,333,705.00				39,240,611.76	5,730,000.00			12,950,680.23	63,837,815.63		166,632,812.62
三、本期增减变动	-140,000.00				-724,400.00	-				-		-28,597,566.94

金额(减少以“-”号填列)					3,075,000.00					30,808,166.94	
(一) 综合收益总额										- 30,808,166.94	-30,808,166.94
(二) 所有者投入和减少资本	-140,000.00			-724,400.00	- 3,075,000.00						2,210,600.00
1. 股东投入的普通股	-140,000.00			-266,000.00							-406,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额				-458,400.00							-458,400.00
4. 其他					- 3,075,000.00						3,075,000.00
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增											

资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	56,193,705.00			38,516,211.76	2,655,000.00			12,950,680.23	33,029,648.69		138,035,245.68

法定代表人：彭彪

主管会计工作负责人：库洪仲

会计机构负责人：库洪仲

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先	续	他			合	备		险		
		股	债				收			准		
							益			备		
一、上年期末余额	56,193,705.00				38,516,211.76	2,655,000.00			12,950,680.23		34,683,435.73	139,689,032.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	56,193,705.00				38,516,211.76	2,655,000.00			12,950,680.23		34,683,435.73	139,689,032.72
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-885,000.00				-2,006,300.00	-					-	-19,337,454.03
						2,655,000.00					19,101,154.03	
(一) 综合收益总额											-	-19,203,654.03
											19,203,654.03	
(二) 所有者投入和减少资本	-885,000.00				-2,006,300.00	-					102,500.00	-133,800.00
						2,655,000.00						
1. 股东投入的普通股	-885,000.00				-1,681,500.00							-2,566,500.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-222,300.00							-222,300.00
4. 其他					-102,500.00	-					102,500.00	2,655,000.00
						2,655,000.00						
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												

4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	55,308,705.00				36,509,911.76				12,950,680.23		15,582,281.70	120,351,578.69

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收	专项储备	盈余公积	一般风险准	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

						益		备		
一、上年期末余额	56,333,705.00			39,240,611.76	5,730,000.00			12,950,680.23	65,407,542.35	168,202,539.34
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	56,333,705.00			39,240,611.76	5,730,000.00			12,950,680.23	65,407,542.35	168,202,539.34
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-140,000.00			-724,400.00	-				-	-28,513,506.62
					3,075,000.00				30,724,106.62	
(一) 综合收益总额									-	-30,724,106.62
									30,724,106.62	
(二) 所有者投入和减少资本	-140,000.00			-724,400.00	-					2,210,600.00
					3,075,000.00					
1. 股东投入的普通股	-140,000.00			-266,000.00						-406,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额				-458,400.00						-458,400.00
4. 其他					-					3,075,000.00
					3,075,000.00					
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配										
4. 其他										

(四)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
(五)专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
(六)其他											
四、本年期末余额	56,193,705.00			38,516,211.76	2,655,000.00			12,950,680.23		34,683,435.73	139,689,032.72

2025 年度财务报表附注 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

湖北美天生物科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系原湖北美天生物科技有限公司整体改制而成。

2024 年 1 月,根据公司董事会决议和修改后的章程规定,公司完成限制性股票 14.00 万股回购并注销,变更后注册资本为 56,193,705.00 元。

2025 年 12 月,根据公司董事会决议和修改后的章程规定,公司完成限制性股票 88.50 万股回购并注销,变更后注册资本为 55,308,705.00 元。

截至 2025 年 12 月 31 日,公司注册资本为人民币 55,308,705.00 元,公司股本为人民币 55,308,705.00 万元。

法定代表人:彭彪

统一社会信用代码:91421100698019001C

公司注册地址:武穴市田镇马口工业园

公司经营范围:许可项目:兽药生产;药品生产;危险化学品生产;兽药经营;药品进出口;危险废物经营。(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:化工产品生产(不含许可类化工产品);化工产品销售(不含许可类化工产品);货物进出口;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)

主要经营活动为兽药原料药的研发、生产及销售。

本财务报表及财务报表附注页经公司董事会于 2026 年 4 月 23 日批准报出。

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,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制。

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

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

本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，对金融工具减值、存货、固定资产折旧、无形资产摊销、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，详见本附注三等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三、31“重大会计判断和估计”。

1. 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、完整地反映了公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

(1) 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

(2) 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。

财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益;购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原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相关的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时,本公司综合所有事实和情况,包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

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。

集团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。

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。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 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。

10. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(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

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

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

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

（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）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(8) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- ③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- ④租赁应收款；
- ⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

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。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。

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

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

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

A、应收票据

本集团对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
商业承兑汇票	本公司所持有的商业承兑汇票	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，采用相当于整个存续期的信用损失率计算预期信用损失。
银行承兑汇票	本公司所持有的银行承兑汇票。出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强。	参考历史信用损失经验不计提预期信用损失。

B、应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团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账款，本集团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外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
应收账款—账龄组	账龄组合	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

合		率对照表，计算预期信用损失。
应收账款 — 关联方 组合	关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

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

其他应收款

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

项 目	确定组合的依据	计提方法
其他应收款-应收合并范围内关联方客户	应收合并范围内关联方客户	对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。
其他应收款-除合并范围内关联方组合及进行单项评估以外的其他应收款	除合并范围内关联方组合及进行单项评估以外的其他应收款	对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

A、原材料、在途物资按实际成本入账，领用时按加权平均法核算。

B、产成品、自制半成品、发出商品、委托加工物资按实际成本计价，发出时按加权平均法核算。

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提

取存货跌价准备,并按单个存货项目计提存货跌价准备,但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备,以前减记存货价值的影响因素已经消失的,存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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存货跌价准备一般按单个存货项目计提;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。

12. 持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别:

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;②出售极可能发生,即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。根据有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的,已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的,无论出售后本公司是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额

计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

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

（3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

13. 长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（2）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股东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。

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。

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。

（3）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。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

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

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

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

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

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

持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见本附注三、12“持有待售资产”。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、20“长期资产减值”。

14. 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。固定资产仅在与其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。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；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（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00

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本附注三、20“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。

15. 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、20“长期资产减值”。

16. 借款费用

本公司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。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在资产支出已经发生（资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移

非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出)、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;

本公司构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

本公司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。

17. 使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

使用权资产的折旧方法

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

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、20“长期资产减值”。

18. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产,按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产,其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50年	直线法	
专利权	5年	直线法	
非专利权	5年	直线法	

(2) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

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。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。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、20“长期资产减值”。

19. 研发支出

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。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

开发阶段是指在进行商业性大批量生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计

划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

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。

20. 长期资产减值

对于长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、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（根据公司的实际有的项目描述），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。

21. 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22. 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。

23. 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

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

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

① 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

② 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A 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，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指

设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B 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。

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述 A\B 项计入当期损益；C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时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。

（4）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、30“租赁”。

25. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

26. 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

① 商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同属于在某一时点履行履约义务。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经济利益很可能流入，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。

国内销售：公司按照与客户签订的销售合同、订单发货，送达客户或由客户验收后，公司在取得相应凭据时确认收入；出口销售：公司按照与客户签订的合同、订单等的要求，办妥报关手续后，公司凭销售合同以及报关单据确认收入。

② 提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

27. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期

以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履行成本确认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。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

28. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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。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；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。

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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

29. 递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

30. 租赁

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见本附注三、17“使用权资产”。

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

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计

处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

①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，本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。

31. 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，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) 金融资产的分类

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

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

(2) 收入确认

如本附注三、26“收入”所述,本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定,等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断,这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

(3) 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时,需要评估是否存在一项已识别资产,且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时,需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益,并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时,将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时,管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时,租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时,本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时,本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况,包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认,并将影响后续期间的损益。

(4) 金融资产减值

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。

（5）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。

（6）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。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（7）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。

（8）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。

(9) 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

(10) 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。

(11) 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。

32. 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(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	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%，20%

不同企业所得税税率纳税主体的税率情况如下：

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	湖北美天生物科技股份有限公司	15%
2	武汉美天科技发展有限公司	20%
2	武穴天行健生物科技有限公司	20%

2. 税收优惠及批文

(1)公司于2024年11月27日取得《高新技术企业》证书,证书编号为:GR202442002205,有效期3年,公司报告期按15%的税率缴纳企业所得税。

(2)《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》(财税〔2023〕12号)规定,三、对小型微利企业减按25%计入应纳税所得额,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。具体纳税主体执行情况见“四、税项(一)主要税种及税率”。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出,期初指2025年1月1日,期末指2025年12月31日,本期指2025年度,上期指2024年度。

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		12,629.52
银行存款	254,117.77	171,947.77
其他货币资金	5,050,028.39	8,002,471.08
合 计	5,304,146.16	8,187,048.37

注1:期末其他货币资金明细如下

项 目	期末余额
银行承兑汇票保证金	5,050,028.39
合 计	5,050,028.39

(2) 使用受限的货币资金明细情况

项 目	期末余额	期初余额
票据保证金	5,050,028.39	8,002,471.08
其他	2,440.23	2,451.05
合 计	5,052,468.62	8,002,471.08

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,792,685.98	4,491,210.01
1 至 2 年	3,224.20	65,400.00
2 至 3 年	65,400.00	4,075.70
3 至 4 年	4,075.70	18,174.01
4 至 5 年	18,174.01	58,714.59
5 年以上	2,023,044.20	1,964,329.61
小 计	7,906,604.09	6,601,903.92
坏账准备	2,348,951.98	2,275,168.93
合 计	5,557,652.11	4,326,734.99

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计 提 比 例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,305,166.31	16.51	1,305,166.31	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,601,437.78	83.49	1,043,785.67	15.81	5,557,652.11
其中：账龄组合	6,601,437.78	83.49	1,043,785.67	15.81	5,557,652.11
合 计	7,906,604.09	100.00	2,348,951.98	29.71	5,557,652.11

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计 提 比 例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,305,166.31	19.77	1,305,166.31	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,296,737.61	80.23	970,002.62	14.69	4,326,734.99
其中：账龄组合	5,296,737.61	80.23	970,002.62	14.69	4,326,734.99

合 计	6,601,903.92	100.00	2,275,168.93	34.46	4,326,734.99
-----	--------------	--------	--------------	-------	--------------

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,792,685.98	289,634.30	5.00
1 至 2 年	374.20	37.42	10.00
2 至 3 年	65,400.00	13,080.00	20.00
3 至 4 年	2,575.70	1,287.85	50.00
4 至 5 年	3,279.01	2,623.21	80.00
5 年以上	737,122.89	737,122.89	100.00
合 计	6,601,437.78	1,043,785.67	15.81

(续)

项 目	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,488,360.01	224,418.00	5.00
1 至 2 年	65,400.00	6,540.00	10.00
2 至 3 年	2,575.70	515.14	20.00
3 至 4 年	3,279.01	1,639.51	50.00
4 至 5 年	1,164.59	931.67	80.00
5 年以上	735,958.30	735,958.30	100.00
合 计	5,296,737.61	970,002.62	14.69

(3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变 动	
应收账款坏 账准备	2,275,168.93	73,783.05				2,348,951.98
合 计	2,275,168.93	73,783.05				2,348,951.98

(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	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
客户 1	2,299,700.00	29.09	114,985.00
客户 2	1,348,234.00	17.05	67,411.70
客户 3	963,500.00	12.19	48,175.00

客户 4	476,000.00	6.02	23,800.00
客户 5	377,000.00	4.77	18,850.00
合 计	5,464,434.00	69.12	273,221.70

3. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	12,351.70	443,049.81
合 计	12,351.70	443,049.81

(2) 期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	期末终止确认金额
银行承兑汇票	12,748,731.61
合 计	12,748,731.61

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

① 明细情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,234,801.72	96.24	618,369.25	62.24
1-2 年	48,230.00	3.76	375,171.59	37.76
合 计	1,283,031.72	100.00	993,540.84	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	172,000.00	13.41
供应商 2	154,000.00	12.00
供应商 3	147,172.10	11.47
供应商 4	146,500.00	11.42
供应商 5	144,500.00	11.26
合 计	764,172.10	59.56

5. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	879,308.73	882,285.42

合 计	879,308.73	882,285.42
-----	------------	------------

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	839,189.58	836,824.96
1 至 2 年		48,200.00
2 至 3 年	47,000.00	
3 至 4 年		
5 年以上	2,924.00	2,924.00
小 计	889,113.58	887,948.96
坏账准备	9,804.85	5,663.54
合 计	879,308.73	882,285.42

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
其他往来款	65,540.99	32,714.81
押金保证金	22,000.00	23,200.00
代扣代缴社保公积金	801,572.59	832,034.15
小 计	889,113.58	887,948.96
减：坏账准备	9,804.85	5,663.54
合 计	879,308.73	882,285.42

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	889,113.58	1.10	9,804.85	879,308.73
其中：账龄组合	65,540.99	14.96	9,804.85	55,736.14
合 计	889,113.58	1.10	9,804.85	879,308.73

③ 本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合计
期初余额	5,663.54			5,663.54

期初余额				
在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	4,141.31			4,141.31
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	9,804.85			9,804.85

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备
代扣代缴社保公积金	代扣代缴社保公积金	801,572.59	一年以内	90.15	
张开飞	备用金	25,000.00	2-3年	2.81	5,000.00
冯晶晶	备用金	18,000.00	1年以内	2.02	900.00
武汉高农生物农业开发 有限公司	押金	12,000.00	2-3年	1.35	
田桃容	备用金	9,353.10	1年以内	1.05	467.66
合计		865,925.69		97.39	6,367.66

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	3,666,672.48	229,096.04	3,437,576.44
包装物	132,717.82		132,717.82
在产品	29,827,622.32	9,297,524.12	20,530,098.20
低值易耗品	1,442,071.85		1,442,071.85
库存商品	5,925,079.36	1,698,409.97	4,226,669.39
发出商品	2,864,451.51		2,864,451.51

合 计	43,858,615.34	11,225,030.13	32,633,585.21
-----	---------------	---------------	---------------

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,145,613.03	300,271.51	3,845,341.52
包装物	136,760.93		136,760.93
在产品	34,597,526.14	10,961,023.06	23,636,503.08
低值易耗品	1,525,098.69		1,525,098.69
库存商品	8,875,112.41	454,252.44	8,420,859.97
发出商品	950,165.92		950,165.92
合 计	50,230,277.12	11,715,547.01	38,514,730.11

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	300,271.51	-28,371.19		42,804.28		229,096.04
在产品	10,961,023.06	-82,131.57		1,581,367.37		9,297,524.12
库存商品	454,252.44	1,579,917.95		335,760.42		1,698,409.97
合 计	11,715,547.01	1,469,415.19		1,959,932.07		11,225,030.13

7. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴个人所得税	29,564.87	45,141.23
合 计	29,564.87	45,141.23

8. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	175,672,244.63	185,055,966.03
固定资产清理		
合 计	175,672,244.63	185,055,966.03

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	109,377,662.86	185,056,133.15	2,888,086.06	1,958,868.97	299,280,751.04
2. 本期增加金额	439,892.44	11,126,600.29	258,646.01	35,086.06	11,860,224.80

(1) 购置		117,321.74	258,646.01	35,086.06	411,053.81
(2) 在建工程转入	439,892.44	11,009,278.55			11,449,170.99
3. 本期减少金额		878,186.35	456,637.56		1,334,823.91
(1) 处置或报废		878,186.35	456,637.56		1,334,823.91
4. 期末余额	108,261,234.38	196,860,868.01	2,690,094.51	1,993,955.03	309,806,151.93
二、累计折旧					
1. 期初余额	28,490,798.79	81,724,465.28	2,323,943.64	1,685,577.30	114,224,785.01
2. 本期增加金额	3,423,330.80	15,269,549.49	177,974.32	54,433.70	18,925,288.31
(1) 计提	3,423,330.80	15,269,549.49	177,974.32	54,433.70	18,925,288.31
3. 本期减少金额		848,860.34	433,805.68		1,282,666.02
(1) 处置或报废		848,860.34	433,805.68		1,282,666.02
4. 期末余额	31,914,129.59	96,145,154.43	2,068,112.28	1,740,011.00	131,867,407.30
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额	659,088.08	1,607,411.92			2,266,500.00
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	659,088.08	1,607,411.92			2,266,500.00
四、账面价值					
1. 期末账面价值	75,688,016.71	99,108,301.66	621,982.23	253,944.03	175,672,244.63
2. 期初账面价值	80,886,864.07	103,290,540.03	605,270.26	273,291.67	185,055,966.03

注：截至 2025 年 12 月 31 日，固定资产中用于抵押担保的房屋及建筑物、机器设备见五、13. 所有权或使用权受到限制的资产。

②期末暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	35,366,271.93	6,413,136.10	659,088.08	28,294,047.75
机器设备	110,150,128.35	39,537,994.49	1,607,411.92	69,004,721.94
合计	145,516,400.28	45,951,130.59	2,266,500.00	97,298,769.69

9. 在建工程

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

在建工程		403,760.60
工程物资	1,451,622.88	1,468,606.93
合计	1,451,622.88	1,872,367.53

(1) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工具及器具	1,451,622.88		1,451,622.88	1,468,606.93		1,468,606.93
合计	1,451,622.88		1,451,622.88	1,468,606.93		1,468,606.93

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	7,388,289.50	2,120,495.68	76,800.00	9,585,585.18
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	7,388,289.50	2,120,495.68	76,800.00	9,585,585.18
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,842,913.59	2,120,495.68	76,800.00	4,040,209.27
2. 本期增加金额	152,174.88			152,174.88
(1) 计提	152,174.88			152,174.88
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	1,995,088.47	2,120,495.68	76,800.00	4,192,384.15
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	5,393,201.03			5,393,201.03
2. 期初账面价值	5,545,375.91			5,545,375.91

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	期末余额		期初余额	
	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
资产减值准备	13,583,786.96	2,037,223.64	12,176,975.73	1,826,201.96
合 计	13,583,786.96	2,037,223.64	12,176,975.73	1,826,201.96

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额
可抵扣暂时性差异	2,108,571.33
可抵扣亏损	52,621,409.08
合 计	54,729,980.41

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额
2026 年	3,854,135.12
2027 年	
2028 年	8,202,457.05
2029 年	26,507,674.73
2030 年	14,057,142.18
合 计	52,621,409.08

12. 其他非流动资产

项目	期末金额	期初金额
预付工程款、设备款	4,384,983.05	7,327,700.71
合 计	4,384,983.05	7,327,700.71

13. 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面余额	受限原因
货币资金	5,052,468.62	票据保证金及其他
固定资产	71,881,195.54	借款抵押
无形资产	5,393,201.03	借款抵押
合 计	82,326,865.19	

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
------	------	------

信用借款	8,000,000.00	
抵押、保证借款	3,000,000.00	8,900,000.00
保证借款	16,000,000.00	17,000,000.00
合 计	27,000,000.00	25,900,000.00

15. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,050,000.00	15,000,000.00
合 计	8,050,000.00	15,000,000.00

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	17,832,686.16	27,110,930.96
1年以上	13,897,397.45	13,271,346.13
合 计	31,730,083.61	40,382,277.09

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	3,888,484.27	未结算
供应商 2	1,280,495.95	未结算
供应商 3	874,044.70	未结算
合计	6,043,024.92	

17. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收款项	9,718,382.91	9,012,112.23
合 计	9,718,382.91	9,012,112.23

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,874,060.05	24,501,541.02	25,172,264.62	9,203,336.45
二、离职后福利		1,909,350.21	1,909,350.21	
三、辞退福利				
合 计	9,874,060.05	26,410,891.23	27,081,614.83	9,203,336.45

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

1. 工资、奖金、津贴和补贴	8,863,167.09	21,996,084.94	21,655,915.58	9,203,336.45
2. 职工福利费	948,809.96	487,947.09	1,436,757.05	
3. 社会保险费		1,206,046.59	1,206,046.59	
其中：医疗保险费		1,034,432.81	1,034,432.81	
工伤保险费		171,613.78	171,613.78	
生育保险费				
4. 住房公积金	62,083.00	811,462.40	873,545.40	
5. 工会经费和职工教育经费				
合 计	9,874,060.05	24,501,541.02	25,172,264.62	9,203,336.45

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		1,829,313.28	1,829,313.28	
2. 失业保险费		80,036.93	80,036.93	
合 计		1,909,350.21	1,909,350.21	

19. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	505,396.17	165,216.67
城市维护建设税	41,396.67	34,189.95
房产税	187,199.99	167,355.98
土地使用税	31,400.81	31,400.81
教育费附加	24,838.00	20,513.97
地方教育费附加	16,558.67	13,675.98
印花税	17,409.86	19,464.55
其他	437.67	472.87
合 计	824,637.84	452,290.78

20. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,889,030.73	4,310,678.33
合 计	5,889,030.73	4,310,678.33

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
股东借款	3,320,000.00	1,400,000.00
往来款与其他	234,530.73	255,678.33
限制性股票回购义务	2,334,500.00	2,655,000.00
合 计	5,889,030.73	4,310,678.33

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,540,000.00	200,000.00
合 计	4,540,000.00	200,000.00

22. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	128,717.10	153,478.75
国内信用证	7,000,000.00	8,000,000.00
合 计	7,128,717.10	8,153,478.75

23. 长期借款

项 目	期末余额	期初余额	
抵押借款	11,680,000.00	3,900,000.00	
减：一年内到期的长期借款	4,540,000.00	200,000.00	
合 计	7,140,000.00	3,700,000.00	

24. 递延收益

项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入 其他收益 金额	本期计入 营业外收 入金额	其 他 变动	期末余额	与资产相 关 / 与收 益相关
中央大气污 染防治资金		4,800,000.00				4,800,000.00	与资产相 关
合 计		4,800,000.00				4,800,000.00	

25. 股本

项目	期初余额	本次变动增减 (+、-)					期末余额
		发行 新股	送 股	公 积 金 转 股	其他	小计	
股份总数	56,193,705.00				-885,000.00	-885,000.00	55,308,705.00

注：2025年12月，公司回购限制性股票885,000.00股，减少股本885,000.00元。

26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价	38,516,211.76		2,006,300.00	36,509,911.76
合计	38,516,211.76		2,006,300.00	36,509,911.76

注：2025年12月，公司回购限制性股票885,000.00股，减少资本公积1,681,500.00元。

27. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
员工限制性股票	2,655,000.00		2,655,000.00	
合计	2,655,000.00		2,655,000.00	

28. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,950,680.23			12,950,680.23
合计	12,950,680.23			12,950,680.23

29. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	33,029,648.69	63,837,815.63
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	33,029,648.69	63,837,815.63
加：本年归属于母公司股东的净利润	-19,286,718.59	-30,808,166.94
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	-102,500.00	
其他减少		
年末未分配利润	13,845,430.10	33,029,648.69

30. 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	104,583,651.76	99,733,749.86	117,479,764.36	119,626,503.00
其他业务	634,192.48	18,493.46	1,079,843.87	342,119.51
合计	105,217,844.24	99,752,243.32	118,559,608.23	119,968,622.51

31. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额

城市维护建设税	238,617.20	232,173.45
教育费附加	143,170.32	139,304.07
房产税	864,946.95	669,423.92
土地使用税	125,603.24	125,603.25
车船使用税	2,420.00	3,870.00
印花税	59,813.14	65,290.43
地方教育费附加	95,446.88	92,869.39
环保税	2,071.29	2,773.33
合 计	1,532,089.02	1,331,307.84

注：各项税金及附加的计缴标准详见本附注四、税项。

32. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	963,617.67	1,210,019.27
差旅、通信及办公费	178,030.57	191,838.76
参展费用	298,189.19	228,497.12
样品费、服务费	33,665.18	9,890.53
业务招待费	45,170.40	39,703.21
折旧费	2,292.60	1,274.80
其他	67,286.93	108,629.99
合 计	1,588,252.54	1,789,853.68

33. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,922,058.67	3,956,125.53
折旧、摊销费用	536,283.42	594,674.54
办公费	49,694.69	154,020.94
差旅费	58,211.44	70,190.79
业务招待费	236,804.57	380,964.99
聘请中介机构费用	664,502.58	412,811.08
水电费	345,036.25	355,128.00
修理费	4,427.52	1,390.51
车辆费用	155,222.05	228,316.07
通讯费	53,405.24	53,078.19
物料消耗	22,393.44	127,571.41

财产保险	139,839.62	174,833.02
限制性股票	-222,300.00	-458,400.00
其他	178,163.80	292,400.57
合 计	6,143,743.29	6,343,105.64

34. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接材料	3,545,402.26	1,879,558.15
直接人工	4,070,686.20	3,972,987.64
折旧	593,289.14	553,674.75
其他费用	1,282,472.91	1,654,996.44
合 计	9,491,850.51	8,061,216.98

35. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,750,083.76	2,377,594.82
减:利息收入	66,682.84	96,645.00
汇兑损益	-382,649.38	-81,970.33
手续费	37,819.28	35,693.74
其他支出	96,943.83	146,075.75
合 计	1,435,514.65	2,380,748.98

36. 其他收益

按性质分类列示其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
与企业日常活动相关的政府补助	756,221.07	2,072,557.80	与收益相关
合 计	756,221.07	2,072,557.80	

37. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
应收款项融资贴现利息	-36,301.52	-118,859.77
合 计	-36,301.52	-118,859.77

38. 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-73,783.05	-100,516.31
其他应收款坏账损失	-4,141.31	-514.02

合 计	-77,924.36	-101,030.33
-----	------------	-------------

39. 资产减值损失（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,823,187.93	-11,331,917.72
固定资产减值损失	-2,266,500.00	
合 计	-4,089,687.93	-11,331,917.72

40. 资产处置收益（损失以“—”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产	13,524.97	-11,039.28
合 计	13,524.97	-11,039.28

41. 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
其他	65,000.00		65,000.00
合 计	65,000.00		65,000.00

42. 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
固定资产报废损失	113,072.16	62,376.06	
滞纳金	332,039.65		332,039.65
对外捐赠及其他支出	212,520.00	142,194.00	212,520.00
合 计	657,631.81	204,570.06	544,559.65

43. 所得税费用

（1）所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	745,091.60	120.90
递延所得税费用	-211,021.68	
合 计	534,069.92	120.90

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-18,752,648.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,812,897.30
子公司适用不同税率的影响	12,459.68

调整以前期间所得税的影响	745,091.60
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	66,724.45
使用前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	414,120.16
本年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	2,108,571.33
研发费用加计扣除	
所得税费用	534,069.92

44. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	5,155,836.25	1,743,297.74
利息收入	66,721.33	96,645.00
往来款及其他	121,007.95	1,382,145.21
合 计	5,343,565.53	3,222,087.95

(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
销售费用与管理费用中除应付职工薪酬、税金等其他付 现支出	3,818,015.27	2,553,632.16
往来款、手续费支出及其他	3,629,582.76	1,955,645.38
合 计	7,447,598.03	4,509,277.54

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到非金融机构借款	13,213,000.00	1,800,000.00
收到票据保证金		24,063,439.76
合 计	13,213,000.00	25,863,439.76

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
归还非金融机构借款	11,525,000.00	7,527,666.64
支付票据保证金及其他	36,301.52	14,470,000.00
合 计	11,561,301.52	21,997,666.64

45. 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	-19,286,718.59	-30,808,166.94
加：资产减值准备	4,089,687.93	11,331,917.72
信用减值损失	77,924.36	-101,030.33
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	18,925,288.31	18,046,171.05
使用权资产折旧		
无形资产摊销	152,174.88	152,174.88
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）	113,072.16	11,039.28
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	13,524.97	62,376.06
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,750,083.76	2,521,358.59
投资损失（收益以“－”号填列）	36,301.52	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-211,021.68	
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）	6,371,661.78	-20,883,439.90
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,702,789.58	4,016,685.22
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-11,449,186.61	29,552,313.45
其他	-222,300.00	-458,400.00
经营活动产生的现金流量净额	-4,342,296.79	13,442,999.08
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	251,677.54	184,577.29
减：现金的期初余额	184,577.29	8,573,746.61
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	67,100.25	-8,389,169.32

(2) 现金及现金等价物的构成

① 现金及现金等价物的构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	251,677.54	184,577.29
其中：库存现金		12,629.52
可随时用于支付的银行存款	251,677.54	171,947.77
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	251,677.54	184,577.29

六、研发支出

1. 研发支出按费用性质列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
材料费用	3,545,402.26		1,879,558.15	
人工费用	4,070,686.20		3,972,987.64	
折旧及摊销费用	593,289.14		553,674.75	
其他费用	1,282,472.91		1,654,996.44	
合 计	9,491,850.51		8,061,216.98	

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取 得 方式
				直接	间接	
武汉美天科技发展有限公司	武汉市	武汉市	原料药研发及销售	100.00		设立
武穴天行健生物科技有限公司	武穴市	武穴市	批发和零售业		100.00	设立

注：武穴天行健生物科技有限公司于 2017 年 4 月由武汉美天科技发展有限公司投资设立，成立时注册资本为 200.00 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，武汉美天科技发展有限公司尚未实际出资。

2. 非同一控制下企业合并

本公司报告期无非同一控制下的企业合并。

3. 反向购买

本公司本报告期内无反向购买。

4. 同一控制下企业合并

本公司报告期无同一控制下的企业合并。

5. 处置子公司

本公司本报告期内无处置子公司。

6. 其他原因导致的合并范围的变动

无。

八、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	列报项目
退伍军人减免、增值税加计抵减、企业贫困人群减免税额	419,566.74	354,164.06	其他收益
省级科技创新专项资金、省级制造业高质量发展专项资金		1,000,000.00	其他收益
武穴科经局成果登记、转化款，研发费归集第三档次补贴		70,000.00	其他收益
失业补贴、人才中心稳岗补贴及其他奖励	107,991.89	272,193.74	其他收益
工业技改项目奖补资金、工业经济开门红奖补款		366,200.00	其他收益
武穴市科学技术协会拨付院士专家工作站经费		10,000.00	其他收益
个税手续费返还	5,862.44		其他收益
外经贸专项资金	18,800.00		其他收益
外贸出口奖励	200,000.00		其他收益
就业创业服务补贴	4,000.00		其他收益
合 计	756,221.07	2,072,557.80	

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			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) 应收款项融资			12,351.70	12,351.70
持续以公允价值计量的资产总额			12,351.70	12,351.70

十、关联方及关联交易

1. 存在控制关系的关联方

关联方名称（姓名）	与本集团的关系
彭要武	实际控制人

2. 本企业的子公司情况

详见本附注七、1. 在子公司中的权益。

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
彭新伟	公司股东、副总经理、彭要武之子
彭彪	董事、副总经理
柯晓春	持有本公司 5%以上股份的公司股东，彭新伟之妻
田文敬	董事、副总经理
余振华、彭新伟、彭彪	董事
宋丽梦、伍林	独立董事
刘金华、姜宏、邹立华	监事
饶剑峰	副总经理、彭要武外甥
库洪仲	财务总监、董事会秘书
徐荷连	实际控制人彭要武之妻

4. 关联方交易情况

(1) 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
彭要武、徐荷连	湖北美天生物科技股份有限公司	4,000,000.00	2024-2-29	2026-2-28	否
彭要武、徐荷莲	湖北美天生物科技股份有限公司	7,980,000.00	2025-2-21	2028-2-20	否
彭要武、徐荷莲、彭新伟、彭彪、刘秀琴	湖北美天生物科技股份有限公司	6,000,000.00	2025-6-24	2026-6-18	否
彭要武、徐荷莲、彭新伟、彭彪	湖北美天生物科技股份有限公司	3,000,000.00	2025-5-22	2026-5-21	否

彪 刘秀琴					
彭彪、彭要武	湖北美天生物科技股份有限公司	5,000,000.00	2025-11-28	2026-11-27	否

(2) 关联方资金拆借情况

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	说明
彭要武	1,400,000.00	13,213,000.00	11,293,000.00	3,320,000.00	其他应付款

5. 关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	彭要武	3,320,000.00	1,400,000.00

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

2022年2月，公司审议通过了《湖北美天生物科技股份有限公司股权激励计划》，公司向33名激励对象授予限制性股票191.00万股。

2023年12月，限制性股票第一个解除限售期解除限售88.50万股。

2024年1月，公司完成限制性股票14.00万股回购并注销。

2025年12月，公司回购限制性股票885,000.00股，减少资本公积2,006,300.00元。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以公司股权价值为基础计量
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	按各解锁期的业绩条件估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
资本公积中以权益结算的股份支付的累计金额	859,500.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-222,300.00

(三) 股份支付的修改、终止情况

公司未满足《湖北美天生物科技股份有限公司股权激励计划》考核目标，股份支付终止。

十二、承诺或或有事项

1. 重要事项的承诺

截至2025年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至报告日，公司无其他重大需披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

公司股东彭要武、彭新伟、柯晓春分别持有公司股份 8,600,000 股、2,000,000 股、4,500,000 股被质押，质权人深圳鼎锋明道资产管理有限公司。

十五、母公司财务报表的重要项目附注

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,792,685.98	4,491,210.01
1 至 2 年	3,224.20	65,400.00
2 至 3 年	65,400.00	4,075.70
3 至 4 年	4,075.70	18,174.01
4 至 5 年	18,174.01	58,714.59
5 年以上	2,022,524.20	1,963,809.61
小 计	7,906,084.09	6,601,383.92
坏账准备	2,348,431.98	2,274,648.93
合 计	5,557,652.11	4,326,734.99

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计 提 比 例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收 账款	1,305,166.31	16.51	1,305,166.31	100.00	
按信用风险特征组合计提坏 账准备的应收账款	6,600,917.78	83.49	1,043,265.67	15.80	5,557,652.11
其中：账龄组合	6,600,917.78	83.49	1,043,265.67	15.80	5,557,652.11
合 计	7,906,084.09	100.00	2,348,431.98	29.70	5,557,652.11

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,305,166.31	19.77	1,305,166.31	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,296,217.61	80.23	969,482.62	18.31	4,326,734.99
其中：账龄组合	5,296,217.61	80.23	969,482.62	18.31	4,326,734.99
合计	6,601,383.92	100.00	2,274,648.93	34.46	4,326,734.99

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,792,685.98	289,634.30	5.00
1至2年	374.20	37.42	10.00
2至3年	65,400.00	13,080.00	20.00
3至4年	2,575.70	1,287.85	50.00
4至5年	3,279.01	2,623.21	80.00
5年以上	736,602.89	736,602.89	100.00
合计	6,600,917.78	1,043,265.67	

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	4,488,360.01	224,418.00	5.00
1至2年	65,400.00	6,540.00	10.00
2至3年	2,575.70	515.14	20.00
3至4年	3,279.01	1,639.51	50.00
4至5年	1,164.59	931.67	80.00
5年以上	735,438.30	735,438.30	100.00
合计	5,296,217.61	969,482.62	

(3) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

应收账款	2,274,648.93	73,783.05				2,348,431.98
坏账准备						
合 计	2,274,648.93	73,783.05				2,348,431.98

(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	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
客户 1	2,299,700.00	29.09	114,985.00
客户 2	1,348,234.00	17.05	67,411.70
客户 3	963,500.00	12.19	48,175.00
客户 4	476,000.00	6.02	23,800.00
客户 5	377,000.00	4.77	18,850.00
合 计	5,464,434.00	69.12	273,221.70

2. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,773,396.39	1,704,831.80
合 计	1,773,396.39	1,704,831.80

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,755,277.24	1,682,571.34
1 至 2 年		25,000.00
2 至 3 年	25,000.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	1,780,277.24	1,707,571.34
坏账准备	6,880.85	2,739.54
合 计	1,773,396.39	1,704,831.80

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
其他往来款	62,616.99	29,790.81

押金保证金	22,000.00	23,200.00
代扣代缴社保公积金	801,572.59	832,034.15
合并范围内关联方往来	894,087.66	822,546.38
小 计	1,780,277.24	1,707,571.34
减：坏账准备	6,880.85	2,739.54
合 计	1,773,396.39	1,704,831.80

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	1,780,277.24	0.39	6,880.85	1,773,396.39
其中：账龄组合	62,616.99	10.99	6,880.85	55,736.14
合 计	1,780,277.24	0.39	6,880.85	1,773,396.39

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	2,739.54			2,739.54
期初余额 在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	4,141.31			4,141.31
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	6,880.85			6,880.85

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额	坏账准备
------	------	------	----	----------	------

				合计数的比例 (%)	
武汉美天科技发展有限公司	关联方往来	894,087.66	1-2年	50.22	
代扣代缴社保公积金	代扣代缴社保公积金	801,572.59	一年以内	45.03	
张开飞	备用金	25,000.00	2-3年	1.40	5,000.00
冯晶晶	备用金	18,000.00	1年以内	1.01	900.00
武汉高农生物农业开发有限公司	押金	12,000.00	2-3年	0.67	
合 计		1,750,660.25		98.34	5,900.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00
合 计	2,000,000.00		2,000,000.00

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00
合 计	2,000,000.00		2,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉美天科技发展有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
合 计	2,000,000.00			2,000,000.00		

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
主营业务	104,583,651.76	99,733,749.86	117,479,764.36	119,626,503.00
其他业务	634,192.48	18,493.46	1,079,843.87	342,119.51
合 计	105,217,844.24	99,752,243.32	118,559,608.23	119,968,622.51

5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
票据贴现利息	-36,301.52	-118,859.77
合 计	-36,301.52	-118,859.77

十六、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	13,524.97	
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	756,221.07	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
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	-592,631.81	

其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	177,114.23	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合 计	177,114.23	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）的规定执行。

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（元/股）	
		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	-15.02%	-0.34	-0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.16%	-0.35	-0.35

湖北美天生物科技股份有限公司

二〇二六年四月二十三日

附件 会计信息调整及差异情况

一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	13,524.97
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	756,221.07
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-592,631.81
非经常性损益合计	177,114.23
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	177,114.23

三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用