广东芭薇生物科技股份有限公司

审计报告

天职业字[2026]20227 号

目　　录

审 计 报 告 ——1

2025 年度财务报表——6

2025 年度财务报表附注——18

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京26FDBFJ2V6

审计报告

天职业字[2026]20227 号

广东芭薇生物科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东芭薇生物科技股份有限公司（以下简称“广东芭薇”）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，公允反映了广东芭薇 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以及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广东芭薇，适用了对公众利益实体的独立性要求，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

关键审计事项是我们根据职业判断，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
营业收入的确认	
广东芭薇的主营业务为化妆品、美容美发用品等日用化学品的制造和销售及检测收入。2025 年度营业收入为人民币 84,183.00 万元。 如附注三、（二十八）所述，广东芭薇产品销售收入的确认具体方法为：①内销产品收入，根据合同约定将产品交付给购货方或客户指定的物流公司，并经购货方或客户指定的物流公司签收后确认；②外销产品收入，已根据合同约定将产品装运并办理完清关手续取得报关单时确认收入；③检测收入在出具检测报告后确认收入。 由于收入是广东芭薇的关键业绩指标之一，我们将收入确认为关键审计事项。	针对收入确认，我们实施的审计程序包括但不限于： （1）对销售与收款内部控制进行了解、评价和测试，以评价收入确认相关内部控制的设计及执行的有效性； （2）了解广东芭薇收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，评估广东芭薇的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用。 （3）对营业收入执行分析性程序：将收入月度波动趋势与上年同期进行比较，判断是否存在相似的季节变化；将毛利率与历史数据进行比较，以复核收入确认的合理性。 （4）对与收入确认相关的支持性文件进行抽样检查，包括销售订单、发货单、物流托收单、签收单等，以对收入的真实发生以及准确性进行确认。 （5）对主要客户结合应收账款余额选取样本执行函证程序，以确认本期销售金额的真实性及应收账款期末余额的准确性。 （6）结合公司业务周期选取资产负债表日前后确认的若干笔销售，并取得销售订单、发货单、物流托收单、签收单等相关支持性单据进行双向核对，以确认收入是否准确的记录在恰当的财务报表期间。

四、其他信息

广东芭薇管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括广东芭薇 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估广东芭薇的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广东芭薇的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致广东芭薇持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至

审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广东芭薇不能持续经营。

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

（6）就广东芭薇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）。

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

天职业字[2026]20227 号

[此页无正文]

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·北京

二〇二六年四月二十四日

合并资产负债表

编制单位：广东芭薇生物科技股份有限公司（合　　2025年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	76,535,121.52	98,897,613.95	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	66,303,572.00	36,844,302.00	六、（二）
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	109,502,591.94	94,699,924.00	六、（三）
应收款项融资		2,340,427.43	六、（四）
预付款项	2,493,572.93	2,842,148.44	六、（五）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	6,016,043.83	9,151,107.61	六、（六）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	88,641,571.93	95,623,566.92	六、（七）
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	5,420,899.16	4,378,817.25	六、（八）
流动资产合计	354,913,373.31	344,777,907.60	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资	10,917,361.10	10,603,055.55	六、（九）
长期应收款			
长期股权投资	8,531,789.20	4,772,640.75	六、（十）
其他权益工具投资	5,351,024.02	5,148,480.30	六、（十一）
其他非流动金融资产			
投资性房地产	53,421,576.12	54,932,030.56	六、（十二）
固定资产	305,366,919.33	305,888,829.22	六、（十三）
在建工程	58,785,043.16	24,637,152.92	六、（十四）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	33,474,899.38	26,382,937.15	六、（十五）
无形资产	31,836,684.58	33,511,224.06	六、（十六）
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	2,361,208.84		六、（十七）
长期待摊费用	8,329,114.25	5,430,006.70	六、（十八）
递延所得税资产	11,021,251.19	10,193,827.88	六、（十九）
其他非流动资产	20,831,955.39	16,882,394.84	六、（二十）
非流动资产合计	550,228,826.56	498,382,579.93	
资　产　总　计	905,142,199.87	843,160,487.53	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：广东芭薇生物科技股份有限公司（合并）　　2025年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	32,954,882.11	38,611,790.38	六、（二十二）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	148,930,504.54	117,884,974.69	六、（二十三）
预收款项			
合同负债	20,972,489.72	22,048,792.85	六、（二十四）
△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	21,661,614.84	20,312,322.74	六、（二十五）
应交税费	3,698,492.20	3,894,736.55	六、（二十六）
其他应付款	57,863,667.95	52,027,731.31	六、（二十七）
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	27,552,599.12	18,522,433.42	六、（二十八）
其他流动负债	2,420,509.66	2,295,712.73	六、（二十九）
流动负债合计	316,054,760.14	275,598,494.67	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	138,293,339.07	135,244,961.60	六、（三十）
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	21,943,003.68	18,799,811.97	六、（三十一）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		200,000.00	六、（三十二）
递延收益	7,268,985.66	6,832,790.20	六、（三十三）
递延所得税负债	5,745,223.38	4,592,566.38	六、（十九）
其他非流动负债			
非流动负债合计	173,250,551.79	165,670,130.15	
负 债 合 计	489,305,311.93	441,268,624.82	
所有者权益			
股本	111,540,000.00	85,800,000.00	六、（三十四）
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	176,404,271.29	198,953,314.33	六、（三十五）
减:库存股	12,480,000.00	12,480,000.00	六、（三十六）
其他综合收益	-674,513.93	-872,395.01	六、（三十七）
专项储备			
盈余公积	28,263,521.50	23,755,929.50	六、（三十八）
△一般风险准备			
未分配利润	113,177,704.82	104,766,551.98	六、（三十九）
归属于母公司所有者权益合计	416,230,983.68	399,923,400.80	
少数股东权益	-394,095.74	1,968,461.91	
所有者权益合计	415,836,887.94	401,891,862.71	
负债及所有者权益合计	905,142,199.87	843,160,487.53	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：广东芭薇生物科技股份有限公司（合并）　　2025年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	841,829,985.33	694,888,485.54	
其中：营业收入	841,829,985.33	694,888,485.54	六、（四十）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	793,516,768.66	639,931,597.09	
其中:营业成本	647,279,041.03	509,526,357.11	六、（四十）
△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	8,097,718.07	5,986,220.17	六、（四十一）
销售费用	52,667,622.26	47,049,150.46	六、（四十二）
管理费用	44,684,431.91	42,875,500.41	六、（四十三）
研发费用	34,285,518.77	30,001,326.89	六、（四十四）
财务费用	6,502,436.62	4,493,042.05	六、（四十五）
其中：利息费用	5,901,944.00	4,841,610.64	六、（四十五）
利息收入	49,345.63	161,641.76	六、（四十五）
加：其他收益	7,747,803.65	5,425,438.03	六、（四十六）
投资收益（损失以“－”号填列）	-2,783,001.85	-586,443.75	六、（四十七）
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	-3,523,075.27	-1,221,900.08	六、（四十七）
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）	-94,000.00	2,462,000.00	六、（四十八）
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-2,372,514.33	-3,785,796.17	六、（四十九）
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-9,239,927.51	-9,984,218.38	六、（五十）
资产处置收益（损失以“－”号填列）	88,102.75	249,372.02	六、（五十一）
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	41,659,679.38	48,737,240.20	
加：营业外收入	201,255.25	3,668.21	六、（五十二）
减：营业外支出	814,675.06	533,439.78	六、（五十三）
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	41,046,259.57	48,207,468.63	
减：所得税费用	3,333,346.07	4,019,971.40	六、（五十四）
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	37,712,913.50	44,187,497.23	
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）	37,712,913.50	44,187,497.23	
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	38,658,744.84	45,389,779.16	
2.少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	-945,831.34	-1,202,281.93	
六、其他综合收益的税后净额	197,881.08	-426,917.67	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	197,881.08	-426,917.67	六、（三十七）
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	202,543.72	-406,042.36	六、（三十七）
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	202,543.72	-406,042.36	六、（三十七）
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-4,662.64	-20,875.31	六、（三十七）
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	-4,662.64	-20,875.31	六、（三十七）
7.其他			
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	37,910,794.58	43,760,579.56	
归属于母公司所有者的综合收益总额	38,856,625.92	44,962,861.49	
归属于少数股东的综合收益总额	-945,831.34	-1,202,281.93	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.35	0.53	
（二）稀释每股收益（元/股）	0.35	0.53	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：广东芭薇生物科技股份有限公司（合并）　　2025年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	944,246,108.49	750,184,728.74	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	898,828.81	547,000.76	
收到其他与经营活动有关的现金	3,988,728.28	687,581.18	六、（五十六）
经营活动现金流入小计	949,133,665.58	751,419,310.68	
购买商品、接受劳务支付的现金	578,762,775.58	519,242,615.91	
△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			
△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	150,175,443.68	129,835,558.72	
支付的各项税费	44,402,836.54	34,271,023.39	
支付其他与经营活动有关的现金	54,364,025.43	47,947,105.25	六、（五十六）
经营活动现金流出小计	827,705,081.23	731,296,303.27	
经营活动产生的现金流量净额	121,428,584.35	20,123,007.41	六、（五十七）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,700,000.00	
取得投资收益收到的现金	425,767.87	320,289.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,201,077.71	598,427.09	
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	246,969,348.58	196,417,698.00	六、（五十六）
投资活动现金流入小计	249,596,194.16	200,036,414.76	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	71,104,859.07	52,018,154.28	
投资支付的现金	7,282,223.72	5,003,434.68	
△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	279,408,517.85	179,800,000.00	六、（五十六）
投资活动现金流出小计	357,795,600.64	236,821,588.96	
投资活动产生的现金流量净额	-108,199,406.48	-36,785,174.20	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		53,274,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		190,000.00	
取得借款收到的现金	45,188,511.74	130,460,867.19	
收到其他与筹资活动有关的现金	8,804,860.46	12,333,642.50	六、（五十六）
筹资活动现金流入小计	53,993,372.20	196,068,509.69	
偿还债务支付的现金	43,645,547.89	75,585,033.98	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	31,621,920.44	22,261,449.54	
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	13,828,320.00	12,923,656.07	六、（五十六）
筹资活动现金流出小计	89,095,788.33	110,770,139.59	
筹资活动产生的现金流量净额	-35,102,416.13	85,298,370.10	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-489,254.17	259,429.43	
五、现金及现金等价物净增加额	-22,362,492.43	68,895,632.74	六、（五十七）
加：期初现金及现金等价物的余额	98,731,713.95	29,836,081.21	六、（五十七）
六、期末现金及现金等价物余额	76,369,221.52	98,731,713.95	六、（五十七）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：广东芭薇生物科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项目	本期金额													
	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	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	85,800,000.00				198,953,314.33	12,480,000.00	-872,395.01		23,755,929.50		104,766,551.98		399,923,400.80	1,968,461.91	401,891,862.71
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	85,800,000.00				198,953,314.33	12,480,000.00	-872,395.01		23,755,929.50		104,766,551.98		399,923,400.80	1,968,461.91	401,891,862.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	25,740,000.00				-22,549,043.04		197,881.08		4,507,592.00		8,411,152.84		16,307,582.88	-2,362,557.65	13,945,025.23
（一）综合收益总额							197,881.08				38,658,744.84		38,856,625.92	-945,831.34	37,910,794.58
（二）所有者投入和减少资本					3,190,956.96								3,190,956.96	-1,416,726.31	1,774,230.65
1.所有者投入的普通股														-1,416,726.31	-1,416,726.31
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					3,190,956.96								3,190,956.96		3,190,956.96
4.其他															
（三）利润分配									4,507,592.00		-30,247,592.00		-25,740,000.00		-25,740,000.00
1.提取盈余公积									4,507,592.00		-4,507,592.00				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-25,740,000.00		-25,740,000.00		-25,740,000.00
4.其他															
（四）所有者权益内部结转	25,740,000.00				-25,740,000.00										
1.资本公积转增资本（或股本）	25,740,000.00				-25,740,000.00										
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.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	111,540,000.00				176,404,271.29	12,480,000.00	-674,513.93		28,263,521.50		113,177,704.82		416,230,983.68	-394,095.74	415,836,887.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：广东嘉应生物科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项目	上期金额													
	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	其他	小计	
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	76,600,000.00				163,241,349.39	12,480,000.00	-445,477.34		19,481,875.94		80,810,826.38		327,208,574.37	2,980,743.84	330,189,318.21
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	76,600,000.00				163,241,349.39	12,480,000.00	-445,477.34		19,481,875.94		80,810,826.38		327,208,574.37	2,980,743.84	330,189,318.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,200,000.00				35,711,964.94		-426,917.67		4,274,053.56		23,955,725.60		72,714,826.43	-1,012,281.93	71,702,544.50
（一）综合收益总额							-426,917.67				45,389,779.16		44,962,861.49	-1,202,281.93	43,760,579.56
（二）所有者投入和减少资本	9,200,000.00				35,711,964.94								44,911,964.94	190,000.00	45,101,964.94
1.所有者投入的普通股	9,200,000.00				32,521,007.98								41,721,007.98	190,000.00	41,911,007.98
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					3,190,956.96								3,190,956.96		3,190,956.96
4.其他															
（三）利润分配									4,274,053.56		-21,434,053.56		-17,160,000.00		-17,160,000.00
1.提取盈余公积									4,274,053.56		-4,274,053.56				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-17,160,000.00		-17,160,000.00		-17,160,000.00
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.本年提取															
2.本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	85,800,000.00				198,953,314.33	12,480,000.00	-872,395.01		23,755,929.50		104,766,551.98		399,923,400.80	1,968,461.91	401,891,862.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：广东芭薇生物科技股份有限公司　　2025年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	61,656,503.73	68,011,736.98	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	66,303,572.00	36,844,302.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	123,537,442.48	100,726,884.38	十九、（一）
应收款项融资		2,340,427.43	
预付款项	2,022,695.09	2,420,693.42	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	67,218,599.87	63,509,004.08	十九、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	87,249,444.18	91,385,385.94	
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	4,010,274.95	2,483,051.63	
流动资产合计	411,998,532.30	367,721,485.86	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资	10,917,361.10	10,603,055.55	
长期应收款			
长期股权投资	50,000,812.64	45,089,351.58	十九、（三）
其他权益工具投资	5,351,024.02	5,148,480.30	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	238,660,515.28	236,189,137.35	
在建工程	885,902.58	899,854.21	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	30,710,174.78	24,526,155.53	
无形资产	11,357,314.21	12,504,014.35	
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	6,834,451.82	4,323,441.15	
递延所得税资产	8,448,047.72	7,330,843.13	
其他非流动资产	9,427,864.43	6,220,423.61	
非流动资产合计	372,593,468.58	352,834,756.76	
资　产　总　计	784,592,000.88	720,556,242.62	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：广东芭薇生物科技股份有限公司　　2025年12月31日　　金额单位：元

项　　目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	19,019,158.34	28,937,345.94	
△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	13,935,723.77	4,670,000.00	
应付账款	182,216,900.21	142,232,994.33	
预收款项			
合同负债	16,077,956.73	14,585,128.74	
△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	17,800,334.69	17,772,277.07	
应交税费	2,629,514.68	2,933,506.56	
其他应付款	20,521,996.05	20,232,967.76	
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	22,368,303.40	16,212,827.66	
其他流动负债	2,090,134.37	1,896,066.74	
流动负债合计	296,660,022.24	249,473,114.80	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	46,612,979.17	56,460,791.67	
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	20,547,190.96	17,710,729.93	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		200,000.00	
递延收益	6,925,927.27	6,446,849.51	
递延所得税负债	5,351,431.17	4,499,727.30	
其他非流动负债			
非流动负债合计	79,437,528.57	85,318,098.41	
负 债 合 计	376,097,550.81	334,791,213.21	
所有者权益			
股本	111,540,000.00	85,800,000.00	
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	176,404,271.29	198,953,314.33	
减:库存股	12,480,000.00	12,480,000.00	
其他综合收益	-648,975.98	-851,519.70	
专项储备			
盈余公积	28,263,521.50	23,755,929.50	
△一般风险准备			
未分配利润	105,415,633.26	90,587,305.28	
所有者权益合计	408,494,450.07	385,765,029.41	
负债及所有者权益合计	784,592,000.88	720,556,242.62	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

编制单位：广东芭薇生物科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项　　目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	840,216,342.74	695,689,051.24	
其中：营业收入	840,216,342.74	695,689,051.24	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	791,078,901.61	645,086,557.47	
其中:营业成本	665,551,808.60	537,152,187.74	十九、（四）
△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	6,416,365.70	5,035,183.00	
销售费用	49,084,207.64	39,074,359.83	
管理费用	37,666,648.91	38,321,012.25	
研发费用	27,781,384.77	22,218,989.79	
财务费用	4,578,485.99	3,284,824.86	
其中：利息费用	4,370,246.52	3,670,718.83	
利息收入	29,531.69	111,829.13	
加：其他收益	7,286,619.62	5,166,047.10	
投资收益（损失以“－”号填列）	651,533.48	462,974.84	十九、（五）
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	-88,539.94	-143,231.14	
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）	-94,000.00	2,462,000.00	
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-192,103.30	-3,578,575.80	
资产减值损失（损失以“－”号填列）	-8,550,346.61	-7,899,483.19	
资产处置收益（损失以“－”号填列）		87,972.99	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	48,239,144.32	47,303,429.71	
加：营业外收入	201,255.25	2,745.00	
减：营业外支出	669,605.28	527,290.59	
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	47,770,794.29	46,778,884.12	
减：所得税费用	2,694,874.31	4,038,348.49	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	45,075,919.98	42,740,535.63	
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	45,075,919.98	42,740,535.63	
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	202,543.72	-406,042.36	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	202,543.72	-406,042.36	
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	202,543.72	-406,042.36	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
七、综合收益总额	45,278,463.70	42,334,493.27	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：广东芭薇生物科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	928,162,572.63	730,995,298.08	
△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	898,828.81	547,000.76	
收到其他与经营活动有关的现金	3,899,616.94	596,877.58	
经营活动现金流入小计	932,961,018.38	732,139,176.42	
购买商品、接受劳务支付的现金	605,323,722.76	536,286,817.69	
△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			
△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	118,723,865.61	112,183,902.22	
支付的各项税费	36,976,874.47	29,733,899.01	
支付其他与经营活动有关的现金	50,819,612.70	38,139,819.88	
经营活动现金流出小计	811,844,075.54	716,344,438.80	
经营活动产生的现金流量净额	121,116,942.84	15,794,737.62	
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	425,767.87	291,039.32	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,293,491.26	331,214.71	
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	328,561,480.64	238,955,359.75	
投资活动现金流入小计	331,280,739.77	239,577,613.78	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	30,465,783.65	25,056,604.94	
投资支付的现金	5,000,000.00		
△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	364,060,869.23	226,699,448.51	
投资活动现金流出小计	399,526,652.88	251,756,053.45	
投资活动产生的现金流量净额	-68,245,913.11	-12,178,439.67	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		53,084,000.00	
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	19,000,000.00	33,909,472.36	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	19,000,000.00	86,993,472.36	
偿还债务支付的现金	36,793,418.89	16,565,208.32	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28,792,434.07	19,975,421.46	
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	12,481,468.14	12,499,656.07	
筹资活动现金流出小计	78,067,321.10	49,040,285.85	
筹资活动产生的现金流量净额	-59,067,321.10	37,953,186.51	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-158,941.88	308,833.42	
五、现金及现金等价物净增加额	-6,355,233.25	41,878,317.88	
加：期初现金及现金等价物的余额	67,845,836.98	25,967,519.10	
六、期末现金及现金等价物余额	61,490,603.73	67,845,836.98	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

所有者权益变动表

编制单位：广东芭薇生物科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	85,800,000.00				198,953,314.33	12,480,000.00	-851,519.70		23,755,929.50		90,587,305.28	385,765,029.41
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	85,800,000.00				198,953,314.33	12,480,000.00	-851,519.70		23,755,929.50		90,587,305.28	385,765,029.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	25,740,000.00				-22,549,043.04		202,543.72		4,507,592.00		14,828,327.98	22,729,420.66
（一）综合收益总额							202,543.72				45,075,919.98	45,278,463.70
（二）所有者投入和减少资本					3,190,956.96							3,190,956.96
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					3,190,956.96							3,190,956.96
4.其他												
（三）利润分配									4,507,592.00		-4,507,592.00	
1.提取盈余公积									4,507,592.00		-4,507,592.00	
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	25,740,000.00				-25,740,000.00						-25,740,000.00	-25,740,000.00
1.资本公积转增资本（或股本）	25,740,000.00				-25,740,000.00						-25,740,000.00	-25,740,000.00
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.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	111,540,000.00				176,404,271.29	12,480,000.00	-648,975.98		28,263,521.50		105,415,633.26	408,494,450.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

编制单位：广东芭薇生物科技股份有限公司　　2025年度　　金额单位：元

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	76,600,000.00				163,241,349.39	12,480,000.00	-445,477.34		19,481,875.94		69,280,823.21	315,678,571.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	76,600,000.00				163,241,349.39	12,480,000.00	-445,477.34		19,481,875.94		69,280,823.21	315,678,571.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,200,000.00				35,711,964.94		-406,042.36		4,274,053.56		21,306,482.07	70,086,458.21
（一）综合收益总额							-406,042.36				42,740,535.63	42,334,493.27
（二）所有者投入和减少资本	9,200,000.00				35,711,964.94							44,911,964.94
1.所有者投入的普通股	9,200,000.00				32,521,007.98							41,721,007.98
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					3,190,956.96							3,190,956.96
4.其他												
（三）利润分配									4,274,053.56		-21,434,053.56	-17,160,000.00
1.提取盈余公积									4,274,053.56		-4,274,053.56	
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-17,160,000.00	-17,160,000.00
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.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	85,800,000.00				198,953,314.33	12,480,000.00	-851,519.70		23,755,929.50		90,587,305.28	385,765,029.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东芭薇生物科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

广东芭薇生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”），公司注册地址、总部地址均为广州市白云区新贝路 5 号，组织形式为股份有限公司。本公司成立于 2006 年 04 月 30 日,经广州市工商行政管理局核准成立，统一社会信用代码为 91440101786096533H。

（二）公司实际从事的主要经营活动

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）属于化妆品制造业，经营范围为化妆品、美容美发用品等日用化学品的生产与销售。

（三）母公司以及集团最终母公司的名称

本公司无母公司，控股股东及实际控制人为冷群英、刘瑞学。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报告于 2026 年 4 月 24 日经董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本集团自报告期末起 12 个月内不存在明显影响持续经营能力的因素，本财务报表以持续经营假设为基础进行编制，

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本集团基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了合并及

母公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本集团的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

本集团以 12 个月作为一个经营周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（三）记账本位币

本集团采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要在建工程项目	单项金额≥1,000,000.00
重要的应收账款核销	单项金额≥1,000,000.00
重要联营企业的主要财务信息	单项金额≥1,000,000.00
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额≥1,000,000.00
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项金额≥1,000,000.00

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本集团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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本集团进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2.合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表折算

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

（十一）金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2.金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同

现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

3.金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本集团在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

4.金融工具抵销

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

5.金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本集团对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产，下同)。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）应收款项及租赁应收款

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本集团作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本集团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。

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

关负债。

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

（十二）应收账款

1.应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2.预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备
本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。本集团编制应收账款账龄信用损失率对照表（如下表），以此为基础计算预期信用损失。

账龄	1 年以内（含 1 年）	1 至 2 年（含 2 年）	2 至 3 年（含 3 年）	3 至 4 年（含 4 年）	4 至 5 年（含 5 年）	5 年以上
信用损失率	3%	10%	20%	50%	80%	100%

本集团对照表以此类应收账款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本集团都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

（十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本集团将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十四）其他应收款

本集团对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理。本集团将购买或源生时未发生信用减值的其他应收款发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的其他应收款的减

值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的其他应收款，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的其他应收款，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的其他应收款，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

（十五）存货

1.存货的分类

存货包括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。

2.发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

3.存货的盘存制度

存货的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

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十六）长期股权投资

1.投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2.后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本集团个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投

资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

4.长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）投资性房地产

1.投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）固定资产

1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2.各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
办公设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

3.固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）在建工程

1.在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2.资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

2.借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者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，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3.借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十一）无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

1.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
商标权、专利权	10
外购软件	3-10
土地使用权	20-50

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

本集团将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧及摊销费、材料耗用费、检测费、咨询费、股权激励费用等。

（2）研发支出相关会计处理方法

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。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

（二十二）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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等。

资产预计未来现金流量的现值，应当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。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各

种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、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。

1.短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2.辞退福利

本集团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提出给予补偿，在本集团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。

3.设定提存计划

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本集团，且该义务的金额能够可靠的计量时，本集团将该项义务确认为预计负债。

2.本集团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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十七）股份支付

1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

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

（2）以现金结算的股份支付

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

（3）修改、终止股份支付计划

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

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

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

（二十八）收入

1.收入的确认

本集团的主营业务为化妆品、美容美发用品等日用化学品的制造和销售及检测收入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2.本集团依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本集团满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的资产。

③本集团履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本集团在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：

①本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团收入确认的具体政策：内销产品收入确认需满足以下条件：根据合同约定将产品交付给购货方或客户指定的物流公司，并经购货方或客户指定的物流公司签收后确认。外销产品收入确认需满足以下条件：本集团已根据合同约定将产品装运并办理完清关手续取得报关单时确认收入。

检测收入确认需满足以下条件：出具检测报告后确认。

（二十九）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2.政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5.本集团将与本集团日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6.本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团选择按照下列方法进行会计处理：

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

1.根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2.确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4.本集团当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十一）租赁

1.作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本集团对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本集团作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加及地方教育费附加	应缴流转税税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%

税种	计税依据	税率
印花税	印花税应税合同金额	0.03%、0.1%
土地使用税	土地使用面积	3 元/平方/年、2 元/平方/年
车船使用税		定额征收
房产税	从价计征、从租计征	1.2%、12%

本集团各纳税主体适用的所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率
广东芭薇生物科技股份有限公司	15%
广州智尚生物科技有限公司	20%
广州鹰远生物科技有限公司	20%
浙江芭薇生物科技有限公司	20%
广州芭薇生物科技有限公司	25%
广东悠质检测技术有限公司	15%
广州壹尚生物材料有限公司	20%
欧利宝（广东）美业科技有限公司	20%
广东芯咖瑆生物科技有限公司	20%
天津芭薇生物科技有限公司	20%
广州莱晟投资发展有限公司	25%

（二）重要税收优惠政策及其依据

1.本公司于 2025 年 12 月 19 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202544009753 的《高新技术企业证书》，有效期从 2025 年 12 月 19 日起至 2027 年 12 月 19 日止。根据国家对高新技术企业的税收优惠政策，按 15%征收企业所得税。

2.广东悠质检测技术有限公司于 2024 年 12 月 11 日进入广东省 2024 年认定的第四批高新技术企业备案名单，证书编号为 GR202444007785，有效期从 2024 年 12 月 11 日起至 2026 年 12 月 11 日止。根据国家对高新技术企业的税收优惠政策，按 15%征收企业所得税。

3.广州智尚生物科技有限公司、广州鹰远生物科技有限公司、浙江芭薇生物科技有限公司、广州壹尚生物材料有限公司、欧利宝（广东）美业科技有限公司、天津芭薇生物科技有限公司和广东芯咖瑆生物科技有限公司系小型微利企业，根据财政部、税务总局发布的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1.会计政策的变更

本集团本报告期内未发生会计政策变更事项。

2.会计估计的变更

本集团本报告期内未发生会计估计变更事项。

3.前期会计差错更正

本集团本报告期内未发生前期会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2025年01月01日，期末指2025年12月31日，上期指2024年度，本期指2025年度。

（一）货币资金

1.分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,007.50	6,206.50
银行存款	72,701,459.58	98,651,437.69
其他货币资金	3,827,654.44	239,969.76
合计	76,535,121.52	98,897,613.95
其中：存放在境外的款项总额	9,366,308.00	8,209,948.95

2.其他货币资金为：支付宝及阿里巴巴资金余额及保证金，其中 165，900.00 元系保证金，使用受到限制，未包含在本集团现金流量表表现金及现金等价物中。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	66,303,572.00	36,844,302.00
其中：理财产品	62,435,572.00	32,882,302.00
股票	3,868,000.00	3,962,000.00
合计	66,303,572.00	36,844,302.00

（三）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	111,198,079.53	95,492,273.55
1-2 年（含 2 年）	789,002.65	1,511,868.08

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2-3 年（含 3 年）	638,685.53	882,101.37
3-4 年（含 4 年）	838,808.03	12,112.59
合计	113,464,575.74	97,898,355.59

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	113,464,575.74	100.00	3,961,983.80	3.49	109,502,591.94
其中：预期信用损失组合	113,464,575.74	100.00	3,961,983.80	3.49	109,502,591.94
合计	113,464,575.74	100.00	3,961,983.80		109,502,591.94

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	97,898,355.59	100.00	3,198,431.59	3.27	94,699,924.00
其中：预期信用损失组合	97,898,355.59	100.00	3,198,431.59	3.27	94,699,924.00
合计	97,898,355.59	100.00	3,198,431.59		94,699,924.00

按组合计提坏账准备：

组合中，按预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	111,198,079.53	3,335,942.40	3.00
1-2 年（含 2 年）	789,002.65	78,900.27	10.00
2-3 年（含 3 年）	638,685.53	127,737.11	20.00
3-4 年（含 4 年）	838,808.03	419,404.02	50.00
合计	113,464,575.74	3,961,983.80	

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			其他变动	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
预期信用损失组合	3,198,431.59	763,544.00			8.21	3,961,983.80
合计	3,198,431.59	763,544.00			8.21	3,961,983.80

4.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 B	12,744,813.81		12,744,813.81	11.23	382,344.41
客户 F	10,147,527.41		10,147,527.41	8.94	304,425.82
客户 H	9,466,506.32		9,466,506.32	8.34	283,995.19
客户 G	8,496,327.95		8,496,327.95	7.49	254,889.84
客户 D	7,979,016.43		7,979,016.43	7.03	239,370.49
合计	48,834,191.92		48,834,191.92	43.03	1,465,025.75

（四）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
银行承兑汇票		2,340,427.43
合计		2,340,427.43

2.期末无已质押的应收款项融资

3.期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

4.按坏账计提方法分类披露

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	2,340,427.43	100.00			2,340,427.43
其中：银行承兑汇票	2,340,427.43	100.00			2,340,427.43
合计	2,340,427.43	100.00			2,340,427.43

5.本期无实际核销的应收款项融资情况

（五）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	2,059,137.35	82.58	2,401,756.39	84.50
1-2年（含2年）	208,056.48	8.34	279,842.65	9.85
2-3年（含3年）	108,587.57	4.36	80,290.44	2.83
3年以上	117,791.53	4.72	80,258.96	2.82
合计	2,493,572.93	100.00	2,842,148.44	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	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
上海百文会展有限公司	200,000.00	8.02
九天览月生物科技（天津）有限公司	140,327.99	5.63
品观科技（武汉）有限公司	110,160.00	4.42
中山市恒之隆塑胶制品有限公司	103,573.50	4.15
跨采（上海）广告有限公司	82,760.00	3.32
合计	636,821.49	25.54

（六）其他应收款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,016,043.83	9,151,107.61
合计	6,016,043.83	9,151,107.61

2.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	2,038,011.62	5,744,207.40
1-2年（含2年）	4,560,177.14	1,112,237.32
2-3年（含3年）	708,608.15	2,557,765.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3-4 年（含 4 年）	581,919.36	220,050.00
4-5 年（含 5 年）	219,450.00	49,177.70
5 年以上	67,737.70	18,560.00
合计	8,175,903.97	9,701,997.42

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	5,804,902.84	6,044,696.39
代扣社保公积金	916,914.30	611,056.94
关联方往来	696,059.80	
应收设备处置款	517,247.68	2,634,513.28
备用金	66,668.36	215,614.10
其他	174,110.99	196,116.71
合计	8,175,903.97	9,701,997.42

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	3,747,119.80	45.82	1,899,089.90		1,848,029.90
其中：押金	51,060.00	0.62	51,060.00	100.00	
关联方	696,059.80	8.51	348,029.90	50.00	348,029.90
保证金	3,000,000.00	36.69	1,500,000.00	50.00	1,500,000.00
按组合计提坏账准备	4,428,784.17	54.18	260,770.24		4,168,013.93
其中：预期信用损失组合	591,358.67	7.23	260,770.24	44.10	330,588.43
押金、保证金、备用金组合	3,837,425.50	46.95			3,837,425.50
合计	8,175,903.97	100.00	2,159,860.14		6,016,043.83

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	51,060.00	0.53	51,060.00		

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（%）	
其中：押金	51,060.00	0.53	51,060.00	100.00	
按组合计提坏账准备	9,650,937.42	99.47	499,829.81		9,151,107.61
其中：预期信用损失组合	2,728,843.94	28.13	499,829.81	18.32	2,229,014.13
押金、保证金、备用金组合	6,922,093.48	71.34			6,922,093.48
合计	9,701,997.42	100.00	550,889.81		9,151,107.61

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
广州市中通快递服务有限公司	500.00	500.00	100.00	预计无法收回
广州白云液化石油气供应公司	600.00	600.00	100.00	预计无法收回
厂租-林燕截	510.00	510.00	100.00	预计无法收回
湖南优配贸易有限公司	10,450.00	10,450.00	100.00	预计无法收回
杭州德凯万泰认证有限公司	39,000.00	39,000.00	100.00	预计无法收回
PT.SUNPINK BIOTECHNOLOGY INDONESIA	696,059.80	348,029.90	50.00	预计只能收回部分款项
广州创百传媒有限公司	3,000,000.00	1,500,000.00	50.00	预计只能收回部分款项
合计	3,747,119.80	1,899,089.90		

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
预期信用损失组合	591,358.67	260,770.24	44.10
押金、保证金、备用金组合	3,837,425.50		
合计	4,428,784.17	260,770.24	

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	499,829.81		51,060.00	550,889.81

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-239,059.57		1,848,029.90	1,608,970.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	260,770.24		1,899,089.90	2,159,860.14

（5）坏账准备的情况

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	
第一阶段	499,829.81	-239,059.57				260,770.24
第三阶段	51,060.00	1,848,029.90				1,899,089.90
合计	550,889.81	1,608,970.33				2,159,860.14

（6）本期无实际核销的其他应收款情况

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
广州创百传媒有限公司	3,000,000.00	36.69	保证金	1-2 年	1,500,000.00
广州粤泉房地产服务有限公司	970,200.00	11.87	押金	1 年以内，1-2 年	
PT SUNPINK BIOTECHNOLOGY INDONESIA	696,059.80	8.51	关联方往来	1 年以内	348,029.90
广州欧盛化妆品有限公司	517,247.68	6.33	应收设备处置款	1-2 年，3 年以上	258,623.84
梁浩伦	500,000.00	6.12	押金	2-3 年	

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
合计	5,683,507.48	69.52			2,106,653.74

（七）存货

1.存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	36,833,557.40	929,294.24	35,904,263.16
在产品	10,876,267.52	255,972.51	10,620,295.01
库存商品	30,701,033.73	2,335,233.61	28,365,800.12
周转材料	15,367,029.25	1,615,815.61	13,751,213.64
合计	93,777,887.90	5,136,315.97	88,641,571.93

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	43,353,747.24	1,657,174.66	41,696,572.58
在产品	11,689,966.77	255,600.95	11,434,365.82
库存商品	30,718,973.76	4,647,070.50	26,071,903.26
周转材料	20,522,856.82	4,102,131.56	16,420,725.26
合计	106,285,544.59	10,661,977.67	95,623,566.92

2.存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	1,657,174.66	2,179,049.48			2,906,929.90	929,294.24
在产品	255,600.95	1,831,215.12			1,830,843.56	255,972.51
库存商品	4,647,070.50	2,295,527.11			4,607,364.00	2,335,233.61
周转材料	4,102,131.56	2,934,135.80			5,420,451.75	1,615,815.61

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	
合计	10,661,977.67	9,239,927.51			14,765,589.21	5,136,315.97

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	3,086,531.03	1,332,641.35
待抵扣进项税	2,309,857.68	3,045,983.45
预缴税费	24,510.45	192.45
合计	5,420,899.16	4,378,817.25

（九）其他债权投资

1.其他债权投资情况

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额
大额存单	10,603,055.55	314,305.55			10,917,361.10
合计	10,603,055.55	314,305.55			10,917,361.10

接上表：

项目	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
大额存单	10,000,000.00			
合计	10,000,000.00			

2.期末重要的其他债权投资

项目	期末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
大额存单	10,000,000.00	3.10%	3.10%	2026-1-31	
合计	10,000,000.00				

3.本期无实际核销的其他债权投资情况

（十）长期股权投资

1.长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额（账面价值）	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、联营企业			
PT.SUNPINK BIOTECHNOLOGY INDONESIA	4,113,289.17	2,282,223.72	
杭州蒸蒸日尚品牌管理有限公司	659,351.58		
广州白云美丽共创股权投资基金合伙企业（有限合伙）		5,000,000.00	
合计	4,772,640.75	7,282,223.72	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
一、联营企业				
PT.SUNPINK BIOTECHNOLOGY INDONESIA	-3,434,535.33			
杭州蒸蒸日尚品牌管理有限公司	-88,539.94			
广州白云美丽共创股权投资基金合伙企业（有限合伙）				
合计	-3,523,075.27			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
一、联营企业				
PT.SUNPINK BIOTECHNOLOGY INDONESIA			2,960,977.56	
杭州蒸蒸日尚品牌管理有限公司			570,811.64	
广州白云美丽共创股权投资基金合伙企业（有限合伙）			5,000,000.00	
合计			8,531,789.20	

（十一）其他权益工具投资

1.其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
宿迁汇恒金鼎资产管理合伙企业（有限合伙）募集户合伙企业	4,514,365.20			2,573.62		
广东菁萃生物科技有限公司	634,115.10			199,970.10		
合计	5,148,480.30			202,543.72		

接上表：

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
宿迁汇恒金鼎资产管理合伙企业（有限合伙）募集户合伙企业	4,516,938.82		1,962,416.16	445,477.34	不以出售为目的
广东菁萃生物科技有限公司	834,085.20		199,970.10	2,365,884.90	不以出售为目的
合计	5,351,024.02		2,162,386.26	2,811,362.24	

（十二）投资性房地产

1.投资性房地产计量模式

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	56,728,430.87	56,728,430.87
2.本期增加金额	290,792.42	290,792.42
（1）外购		
（2）存货、固定资产、在建工程转入	290,792.42	290,792.42
（3）企业合并增加		
4.期末余额	57,019,223.29	57,019,223.29
二、累计折旧		
1.期初余额	1,796,400.31	1,796,400.31
2.本期增加金额	1,801,246.86	1,801,246.86
（1）计提或摊销	1,801,246.86	1,801,246.86
（2）固定资产转入		
4.期末余额	3,597,647.17	3,597,647.17

项目	房屋、建筑物	合计
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期减少金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
（2）其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	53,421,576.12	53,421,576.12
2.期初账面价值	54,932,030.56	54,932,030.56

2.投资性房地产受限情况

2024 年 5 月 9 日，芭薇股份与农业银行签署了《抵押合同》，将广州市从化区明珠工业园宝珠大道北侧（自编 B 厂房）作为抵押物，详见附注六、（二十一）所有权或使用权受限资产。

（十三）固定资产

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	305,366,919.33	305,888,829.22
合计	305,366,919.33	305,888,829.22

2.固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值							
1.期初余额	258,157,455.43	101,554,547.07	5,634,152.73	2,166,997.23	2,166,996.68	4,134,115.61	373,814,264.75
2.本期增加金额		16,762,194.17	1,114,530.81	510,203.02	634,079.19	1,938,623.25	20,959,630.44
（1）购置		14,965,272.24	1,096,490.81	421,554.26	628,298.45	1,938,623.25	19,050,239.01
（2）在建工程转入		1,751,184.10					1,751,184.10
（3）企业合并增加		45,737.83	18,040.00	88,648.76	5,780.74		158,207.33
3.本期减少金额		3,637,612.74	818,214.93	120,059.04	297,897.10	1,497,265.37	6,371,049.18
（1）处置或报废		3,637,612.74	818,214.93	120,059.04	297,897.10	1,497,265.37	6,371,049.18
4.期末余额	258,157,455.43	114,679,128.50	5,930,468.61	2,557,141.21	2,503,178.77	4,575,473.49	388,402,846.01
二、累计折旧							
1.期初余额	23,975,677.11	35,438,609.01	2,436,392.82	1,399,202.57	1,894,953.28	2,780,600.74	67,925,435.53

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	其他	合计
2.本期增加金额	8,839,553.60	10,296,045.38	527,313.43	336,983.58	109,662.06	625,535.89	20,735,093.94
（1）计提	8,839,553.60	10,284,095.19	512,117.10	278,767.00	103,961.82	625,535.89	20,644,030.60
（2）企业合并增加		11,950.19	15,196.33	58,216.58	5,700.24		91,063.34
3.本期减少金额		3,032,404.08	777,304.15	109,490.30	283,002.15	1,422,402.11	5,624,602.79
（1）处置或报废		3,032,404.08	777,304.15	109,490.30	283,002.15	1,422,402.11	5,624,602.79
4.期末余额	32,815,230.71	42,702,250.31	2,186,402.10	1,626,695.85	1,721,613.19	1,983,734.52	83,035,926.68
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期减少金额							
（1）计提							
3.本期减少金额							
（1）处置或报废							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	225,342,224.72	71,976,878.19	3,744,066.51	930,445.36	781,565.58	2,591,738.97	305,366,919.33
2.期初账面价值	234,181,778.32	66,115,938.06	3,197,759.91	767,794.66	272,043.40	1,353,514.87	305,888,829.22

3.未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
A 宿舍	56,019,570.60	正在办理中

4.固定资产受限情况

2024 年 5 月 9 日，芭薇股份与农业银行签署了《抵押合同》，将广州市从化区明珠工业园宝珠大道北侧（A 宿舍）作为抵押物；2022 年 8 月 3 日，芭薇股份与中国建设银行股份有限公司广州分行签署了《最高额抵押合同》，将江高民营科技园粤(2022)广州市不动产权第 00052570 号作为抵押物，详见附注六、（二十一）所有权或使用权受限资产。

（十四）在建工程

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	58,785,043.16	24,637,152.92
合计	58,785,043.16	24,637,152.92

2.在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
从化厂房	57,899,140.58		57,899,140.58
设备	885,902.58		885,902.58
合计	58,785,043.16		58,785,043.16

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
从化厂房	23,512,939.39		23,512,939.39
其他	224,359.32		224,359.32
设备	899,854.21		899,854.21
合计	24,637,152.92		24,637,152.92

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
从化厂房	225,000,000.00	23,512,939.39	34,386,201.19			57,899,140.58

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
合计	225,000,000.00	23,512,939.39	34,386,201.19			57,899,140.58

接上表：

项目名称	工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
从化厂房	76.16	65%	7,463,551.98	1,456,668.11	1.50	自有资金及借款
合计			7,463,551.98	1,456,668.11		

（十五）使用权资产

1.使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	40,340,580.92	40,340,580.92
2.本期增加金额	20,373,491.09	20,373,491.09
（1）租入	20,373,491.09	20,373,491.09
3.本期减少金额	142,444.70	142,444.70
（1）处置或报废	142,444.70	142,444.70
4.期末余额	60,571,627.31	60,571,627.31
二、累计摊销		
1.期初余额	13,957,643.77	13,957,643.77
2.本期增加金额	13,281,528.86	13,281,528.86
（1）计提	13,281,528.86	13,281,528.86
3.本期减少金额	142,444.70	142,444.70
（1）处置	142,444.70	142,444.70
4.期末余额	27,096,727.93	27,096,727.93
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期减少金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
4.期末余额		
四、账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
1.期末账面价值	33,474,899.38	33,474,899.38
2.期初账面价值	26,382,937.15	26,382,937.15

（十六）无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	商标权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	36,678,300.00	269,604.87	7,163,488.89	808,079.39	44,919,473.15
2.本期增加金额			905,572.39		905,572.39
（1）购置			905,572.39		905,572.39
4.期末余额	36,678,300.00	269,604.87	8,069,061.28	808,079.39	45,825,045.54
二、累计摊销					
1.期初余额	7,228,153.75	200,991.21	3,433,036.96	546,067.17	11,408,249.09
2.本期增加金额	1,121,979.00	26,638.08	1,352,507.07	78,987.72	2,580,111.87
（1）计提	1,121,979.00	26,638.08	1,352,507.07	78,987.72	2,580,111.87
4.期末余额	8,350,132.75	227,629.29	4,785,544.03	625,054.89	13,988,360.96
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期减少金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	28,328,167.25	41,975.58	3,283,517.25	183,024.50	31,836,684.58
2.期初账面价值	29,450,146.25	68,613.66	3,730,451.93	262,012.22	33,511,224.06

（十七）商誉

1.商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期减少		期末余额
		企业合并形成的	处置	
天津芭薇生物科技有限公司		2,361,208.84		2,361,208.84
合计		2,361,208.84		2,361,208.84

2.商誉减值准备

报告期内，本公司不存在商誉减值准备

3.商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
天津芭薇生物科技有限公司	长期资产	商誉所在的资产组能独立产生现金流	是

4.可回收金额的具体确定方法

（1）可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

（2）可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

（十八）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装饰装修工程款	2,765,812.89	1,727,068.91	1,069,859.32		3,423,022.48
车间工程款	998,386.01	1,755,096.32	340,544.72		2,412,937.61
安装工程款	443,250.63	1,208,484.01	441,915.63		1,209,819.01
服务费	22,665.05	109,983.07	24,329.17		108,318.95
其他	1,199,892.12	688,851.18	713,727.10		1,175,016.20
合计	5,430,006.70	5,489,483.49	2,590,375.94		8,329,114.25

（十九）递延所得税资产及递延所得税负债

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	4,742,099.86	685,894.63	9,821,323.89	1,304,553.29
内部交易未实现利润	2,492,312.99	373,846.95	2,038,180.72	305,727.11
可抵扣亏损	12,337,185.96	1,899,784.20	15,466,726.49	2,389,588.43
信用减值准备	3,581,350.06	536,582.65	3,436,260.40	514,132.73
股权激励	14,499,686.56	2,174,952.98	11,308,729.60	1,696,309.44
租赁负债	35,822,706.28	5,350,189.78	27,802,711.70	3,983,516.88
合计	73,475,341.71	11,021,251.19	69,873,932.80	10,193,827.88

2.未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	4,966,033.04	744,904.95	5,472,026.48	820,803.97
使用权资产	33,474,899.38	5,000,318.43	26,382,937.15	3,771,762.41
合计	38,440,932.42	5,745,223.38	31,854,963.63	4,592,566.38

3.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	2,540,493.88	313,061.00
资产减值准备	394,216.11	840,653.78
可抵扣亏损	23,218,579.63	10,351,283.56
合计	26,153,289.62	11,504,998.34

4.未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		55,386.95	
2024 年	238,212.01	238,212.01	
2025 年	167,758.87	167,758.87	
2026 年	884,479.22	884,479.22	
2027 年	319,161.00	319,161.00	
2028 年	979,862.99	979,862.99	
2029 年	7,706,422.52	7,706,422.52	
2030 年	12,922,683.02		
合计	23,218,579.63	10,351,283.56	

（二十）其他非流动资产

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
预付设备款	9,427,864.43		9,427,864.43	6,600,928.61		6,600,928.61
待抵扣进项税	11,404,090.96		11,404,090.96	10,281,466.23		10,281,466.23
合计	20,831,955.39		20,831,955.39	16,882,394.84		16,882,394.84

（二十一）所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	165,900.00	165,900.00	受限制的保证金	保函保证金
固定资产	249,678,039.98	220,646,311.96	抵押	借款抵押
投资性房地产	57,019,223.29	53,421,576.12	抵押	借款抵押
应收账款	725,049.54	703,298.05	质押	借款质押
合计	307,588,212.81	274,937,086.13		

接上表：

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	165,900.00	165,900.00	受限制的保证金	保函保证金
固定资产	249,678,039.98	228,611,278.98	抵押	借款抵押
投资性房地产	56,728,430.87	54,932,030.56	抵押	借款抵押
合计	306,572,370.85	283,709,209.54		

（二十二）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,000,000.00	1,000,000.00
保证借款	13,935,723.77	37,585,168.89
质押借款	9,000,000.00	
应付利息	19,158.34	26,621.49
合计	32,954,882.11	38,611,790.38

2.质押借款的具体情况如下：

借款人	借款银行	借款余额	质押情况
广东芭薇生物科技股份有限公司	中国工商银行股份有限公司广州环城支行	9,000,000.00	一种香料微胶囊及其制备方法与应用（专利号：2023102352856）
合计		9,000,000.00	

（二十三）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（含 1 年）	147,749,296.14	116,227,868.59
1-2 年（含 2 年）	116,748.00	160,977.53

项目	期末余额	期初余额
2-3 年（含 3 年）	79,409.08	1,024,414.78
3 年以上	985,051.32	471,713.79
合计	148,930,504.54	117,884,974.69

2.期末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

（二十四）合同负债

1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
服务费	2,911,065.15	3,393,819.87
销货款	18,061,424.57	18,654,972.98
合计	20,972,489.72	22,048,792.85

（二十五）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	20,190,433.94	138,881,882.06	138,174,712.18	20,897,603.82
二、离职后福利中-设定提存计划负债	121,888.80	11,602,422.01	11,516,299.79	208,011.02
三、辞退福利		1,024,498.39	468,498.39	556,000.00
四、一年内到期的其他福利				
合　计	20,312,322.74	151,508,802.46	150,159,510.36	21,661,614.84

2.短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	19,853,142.92	123,992,793.05	123,621,885.06	20,224,050.91
二、职工福利费	4,873.00	5,760,832.96	5,690,788.27	74,917.69
三、社会保险费		4,780,444.86	4,536,225.46	244,219.40
其中：医疗保险费		4,243,402.36	4,243,402.36	
工伤保险费		531,329.53	287,110.13	244,219.40
生育保险费		5,712.97	5,712.97	
其他				
四、住房公积金	145,722.00	1,942,710.00	2,087,382.00	1,050.00
五、工会经费和职工教育经费	186,696.02	2,248,344.21	2,238,431.39	196,608.84
八、其他短期薪酬		156,756.98		156,756.98
合　计	20,190,433.94	138,881,882.06	138,174,712.18	20,897,603.82

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	121,888.80	11,110,757.44	11,220,010.74	12,635.50
2. 失业保险费		491,664.57	296,289.05	195,375.52
合计	121,888.80	11,602,422.01	11,516,299.79	208,011.02

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利	468,498.39	556,000.00
合计	468,498.39	556,000.00

（二十六）应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	1,920,958.14	668,751.18
企业所得税	753,773.80	2,507,392.95
代扣代缴个人所得税	571,922.45	587,855.77
城市维护建设税	173,226.19	46,812.57
房产税	102,307.16	
教育费附加	74,239.77	20,062.53
印花税	51,322.98	49,238.02
地方教育费附加	49,493.21	13,375.03
环境保护税	1,248.50	1,248.50
合计	3,698,492.20	3,894,736.55

（二十七）其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	57,863,667.95	52,027,731.31
合计	57,863,667.95	52,027,731.31

2. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方往来		533,768.78
工程款	13,229,586.23	18,005,916.63
质保金	3,229,965.96	2,853,665.96
其他往来	21,138,502.96	12,333,642.50
限制性股票回购义务	12,480,000.00	12,480,000.00
应付未付费用	7,044,678.67	5,190,600.35
其他	740,934.13	630,137.09
合计	57,863,667.95	52,027,731.31

（2）期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	12,480,000.00	尚未达到行权条件
合计	12,480,000.00	—

（二十八）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	13,552,070.50	9,408,039.00
1 年内到期的租赁负债	13,879,702.60	9,002,899.73
1 年内到期的应付利息	120,826.02	111,494.69
合计	27,552,599.12	18,522,433.42

（二十九）其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,420,509.66	2,295,712.73
合计	2,420,509.66	2,295,712.73

（三十）长期借款

1. 分类列示

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押及保证借款	138,293,339.07	135,244,961.60	2.70%-2.90%
合计	138,293,339.07	135,244,961.60	

2. 保证+抵押借款的具体情况如下：

借款人	借款银行	借款余额	保证与抵押情况
广东芭薇生物科技股份有限公司	中国建设银行股份有限公司广州分行	46,612,979.17	以白云区新贝路 5 号房屋抵押及广东芭薇生物科技股份有限公司、冷群英、刘瑞学连带责任保证借款
广州芭薇生物科技股份有限公司	中国农业银行股份有限公司广州从化太平支行	91,680,359.90	担保人：广东芭薇生物科技股份有限公司；抵押品：广州市从化区城郊街道宝文一路 99 号（自编 B 厂房），广州市从化区明珠工业园宝珠大道北侧（自编 A 宿舍楼），广州芭薇生物科技有限公司应收租金
合计		138,293,339.07	

（三十一）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	37,534,867.54	29,253,718.67
减：未确认的融资费用	1,712,161.26	1,451,006.97
重分类至一年内到期的非流动负债	13,879,702.60	9,002,899.73
合计	21,943,003.68	18,799,811.97

（三十二）预计负债

1.分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		200,000.00	外观设计专利权纠纷
合计		200,000.00	

（三十三）递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,832,790.20	2,878,600.00	2,442,404.54	7,268,985.66	补贴款
合计	6,832,790.20	2,878,600.00	2,442,404.54	7,268,985.66	

（三十四）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	51,533,590.00			15,460,077.00	-19,086,563.00	-3,626,486.00	47,907,104.00
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	51,533,590.00			15,460,077.00	-19,086,563.00	-3,626,486.00	47,907,104.00
其中：境内法人持股							
境内自然人持股	51,533,590.00			15,460,077.00	-19,086,563.00	-3,626,486.00	47,907,104.00
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	34,266,410.00			10,279,923.00	19,086,563.00	29,366,486.00	63,632,896.00
1.人民币普通股	34,266,410.00			10,279,923.00	19,086,563.00	29,366,486.00	63,632,896.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	85,800,000.00			25,740,000.00		25,740,000.00	111,540,000.00

（三十五）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	187,644,584.73		25,740,000.00	161,904,584.73
其他资本公积	11,308,729.60	3,190,956.96		14,499,686.56
合计	198,953,314.33	3,190,956.96	25,740,000.00	176,404,271.29

股本溢价：2025 年 5 月 15 日，年度股东会审议通过《关于 2024 年年度权益分派预案的议案》：以公司现有总股本 85,800,000 股为基数，向全体股东每 10 股转增 3 股，（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 3 股，不需要纳税；以其他资本公积每 10 股转增 0 股，需要纳税）。分红前本公司总股本为 85,800,000 股，分红后总股本增至 111,540,000 股，资本公积减少 25,740,000.00 元。

其他资本公积：2021 年 5 月 10 日，公司 2020 年年度股东大会决议审议通过《关于公司<2021 年员工持股计划（草案）>的议案》、《关于公司<2021 年员工持股计划授予参与对象名单>的议案》和《关于公司<2021 年第一次股票定向发行说明书> 的议案》，芭薇股份拟向 1 名发行对象授予限制性股票共计人民币普通股 1,285,319 股，每股面值 1 元，授予发行对象限制性股票的价格为 3.00 元/股，公司按照评估公允价 5.93 元/股计算授予股权公允价值，授予股权公允价值与授予价值的差异在 5 年服务期内分摊，资本公积-其他资本公积本年增加 3,190,956.96 元。

（三十六）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	12,480,000.00			12,480,000.00
合计	12,480,000.00			12,480,000.00

（三十七）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-851,519.70	202,543.72				202,543.72		-648,975.98
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	-851,519.70	202,543.72				202,543.72		-648,975.98
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	-20,875.31	-4,662.64				-4,662.64		-25,537.95
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.现金流量套期的有效部分								
6.外币财务报表折算差额	-20,875.31	-4,662.64				-4,662.64		-25,537.95
7.其他								
合计	-872,395.01	197,881.08				197,881.08		-674,513.93

（三十八）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	23,755,929.50	4,507,592.00		28,263,521.50
合计	23,755,929.50	4,507,592.00		28,263,521.50

（三十九）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	104,766,551.98	80,810,826.38
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	104,766,551.98	80,810,826.38
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,658,744.84	45,389,779.16
减：提取法定盈余公积	4,507,592.00	4,274,053.56
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	25,740,000.00	17,160,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	113,177,704.82	104,766,551.98

（四十）营业收入、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	837,898,805.76	645,900,451.36	693,257,697.06	509,259,753.08
其他业务	3,931,179.57	1,378,589.67	1,630,788.48	266,604.03
合计	841,829,985.33	647,279,041.03	694,888,485.54	509,526,357.11

（四十一）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,969,522.36	1,981,981.34
房产税	2,391,516.01	2,021,502.04
教育费附加	1,272,652.43	850,081.14
地方教育费附加	848,434.97	565,733.23
印花税	475,408.24	440,391.62
土地使用税	121,176.80	121,176.80
契税	12,453.26	
环境保护税	4,994.00	4,994.00

项目	本期发生额	上期发生额
车船使用税	1,560.00	360.00
合计	8,097,718.07	5,986,220.17

（四十二）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,403,585.21	25,735,686.78
广告宣传费	22,955,032.79	16,241,650.87
业务招待费	708,523.53	877,190.54
差旅费	608,149.97	538,326.58
办公费	628,147.45	859,697.35
折旧与摊销	289,737.73	373,539.31
中介咨询费	198,686.32	319,748.62
股权支付	97,664.60	175,796.28
其他	1,778,094.66	1,927,514.13
合计	52,667,622.26	47,049,150.46

（四十三）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,318,355.01	19,135,279.11
折旧与摊销	6,655,636.95	5,432,309.16
办公费	4,271,008.02	3,562,679.29
中介咨询费	3,588,503.05	2,445,763.24
股权支付	2,948,778.92	2,909,713.08
保安保洁费	2,317,997.09	1,979,281.69
修理费	1,243,088.66	807,003.23
差旅费	987,916.11	913,448.53
业务招待费	960,636.32	2,881,838.57
其他	3,392,511.78	2,808,184.51
合计	44,684,431.91	42,875,500.41

（四十四）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,345,494.68	19,834,046.81
检测费	3,174,710.16	2,569,029.23
材料耗用	2,551,926.11	1,463,327.93

项目	本期发生额	上期发生额
咨询费	1,893,323.61	715,700.78
折旧与摊销	2,889,274.17	3,318,826.84
水电费	1,139,707.35	998,803.27
办公费	468,022.72	566,853.63
股权支付	85,914.68	46,848.84
房租及物业	79,954.36	
其他	657,190.93	487,889.56
合计	34,285,518.77	30,001,326.89

（四十五）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,901,944.00	4,841,610.64
减：利息收入	49,345.63	161,641.76
汇兑损益	484,591.53	-280,304.74
金融机构手续费	165,246.72	93,377.91
合计	6,502,436.62	4,493,042.05

（四十六）其他收益

1.分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
进项税加计抵减	3,896,867.38	3,284,780.01
政府补助	3,483,722.80	1,799,309.86
附加税减免	349,004.33	169,390.86
其他	18,209.14	17,907.30
重点人群税费减免		154,050.00
合计	7,747,803.65	5,425,438.03

2.政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
市工信局 2025 年广东省级财政专项资金企业技术改造项目补贴	1,056,081.24	
2025 年广州市中小企业数字化改造项目资金款	495,640.00	
广州市白云区房屋租赁和交易监管中心租赁市场试点奖补贴	382,582.92	382,582.92
市工信局 2023 年广州市级财政专项资金企业技术改造项目补贴	328,420.97	342,893.61
工信局 2025 年广州市中小企业数字化转型城市试点数字化改造项目资金兑现	316,200.00	

类型	本期发生额	上期发生额
广州市财政局国库支付分局技术改造普惠性项目补贴	277,899.82	277,779.96
广州市工业和信息化局 2020 年工业企业技术改造事后奖补资金	113,961.62	102,936.26
广州市白云区市场监督管理局化妆品企业创新发展扶持奖励资金	110,000.00	
广州市财政局国库支付分局广州市工业和信息化局财局高端服务型制造补贴	102,617.07	7,912.29
广州市财政局国库支付分局广州市工业和信息化局财政局技改补贴	91,972.40	91,972.40
广州市商务局拨付 2025 年省级促进开放型经济水平提升（促进外贸创新发展方向-开拓国际市场事项）资金	51,390.00	
广州市从化区科技工业和信息化局促进小微工业企业上规模发展专项资金	50,000.00	
科技工业商务和信息化局代付专用户骨干企业培优资金	45,986.20	45,986.20
广州市从化区住房和城乡建设局 2023 年中央财政城镇保障性安居工程补助资金	42,882.30	42,882.31
一次性扩岗补助	17,000.00	23,000.00
广州市白云区财政局化妆品产业专项扶持政策经费及工作经费		200,000.00
广州市工信局 2024 年中小企业数字化转型城市试点数字化改造项目资金		182,760.00
稳岗补贴		46,172.91
广州市商务局 2024 年中央外经贸发展专项资金		28,031.00
广州市开拓国际市场资金		13,000.00
广州市白云区市场监管管理局专利资助		11,400.00
其他	1,088.26	
合计	3,483,722.80	1,799,309.86

（四十七）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,523,075.27	-1,221,900.08
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	160,005.84	96,003.51
其他债权投资持有期间取得的利息收入	314,305.55	315,166.66
处置交易性金融资产取得的投资收益	265,762.03	224,286.16
合计	-2,783,001.85	-586,443.75

（四十八）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-94,000.00	2,462,000.00
合计	-94,000.00	2,462,000.00

（四十九）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-763,544.00	-3,556,806.39
其他应收款坏账损失	-1,608,970.33	-228,989.78
合计	-2,372,514.33	-3,785,796.17

（五十）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-9,239,927.51	-9,984,218.38
合计	-9,239,927.51	-9,984,218.38

（五十一）资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	88,102.75	249,372.02
合计	88,102.75	249,372.02

（五十二）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
无需支付的预计负债	200,000.00		200,000.00
其他	1,255.25	3,668.21	1,255.25
合计	201,255.25	3,668.21	201,255.25

（五十三）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
非流动资产处置损失合计	450,721.70	5,814.18	450,721.70
其中：固定资产处置损失	450,721.70	5,814.18	450,721.70
对外捐赠	32,000.00	28,433.96	32,000.00
非常损失	316,751.18	271,933.42	316,751.18
滞纳金	15,202.18	227,258.22	15,202.18
合计	814,675.06	533,439.78	814,675.06

（五十四）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	3,008,112.38	5,377,808.53

递延所得税费用	325,233.69	-1,357,837.13
合计	3,333,346.07	4,019,971.40

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	41,046,259.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,156,938.94
子公司适用不同税率的影响	-1,464,527.15
调整以前期间所得税的影响	-591,068.92
非应税收入的影响	-10,719.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	89,061.98
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,940,582.09
研发费用加计扣除	-4,786,920.98
所得税费用合计	3,333,346.07

（五十五）其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释（三十七）其他综合收益”。

（五十六）现金流量表项目注释

1.与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,938,127.40	504,363.91
利息收入	49,345.63	161,641.76
其他	1,255.25	21,575.51
合计	3,988,728.28	687,581.18

（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
期间费用	54,000,072.07	47,419,479.65
其它	363,953.36	527,625.60
合计	54,364,025.43	47,947,105.25

2.与投资活动有关的现金

（1）收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置孙公司		2,700,000.00
合计		2,700,000.00

（2）支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资联营企业	2,282,223.72	5,003,434.68
投资广州白云美丽共创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	
合计	7,282,223.72	5,003,434.68

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	246,946,730.00	196,417,698.00
购买子公司收到的现金	22,618.58	
合计	246,969,348.58	196,417,698.00

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行理财产品	276,500,000.00	175,300,000.00
股票		1,500,000.00
其他	2,908,517.85	3,000,000.00
合计	279,408,517.85	179,800,000.00

3.与筹资活动有关的现金

（1）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
往来款	8,804,860.46	12,333,642.50
合计	8,804,860.46	12,333,642.50

（2）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
租赁费用	13,828,320.00	6,654,244.40
IPO 费用		6,269,411.67
合计	13,828,320.00	12,923,656.07

（3）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	38,611,790.38	28,265,723.77	-7,463.15	33,915,168.89		32,954,882.11
一年内到期的非流动负债	18,522,433.42		27,552,599.12	18,522,433.42		27,552,599.12
长期借款	135,244,961.60	16,922,787.97		322,340.00	13,552,070.50	138,293,339.07
租赁负债	18,799,811.97		4,911,032.97	293,017.77	1,474,823.49	21,943,003.68
合计	211,178,997.37	45,188,511.74	32,456,168.94	53,052,960.08	15,026,893.99	220,743,823.98

（五十七）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
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	37,712,913.50	44,187,497.23
加：资产减值准备	9,239,927.51	9,984,218.38
信用减值损失	2,372,514.33	3,785,796.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,445,277.46	19,465,346.93
使用权资产摊销	13,281,528.86	6,326,752.15
无形资产摊销	2,580,111.87	2,148,765.27
长期待摊费用摊销	2,590,375.94	2,192,076.29
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）	-88,102.75	-249,372.02
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	450,721.70	5,814.18
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	94,000.00	-2,462,000.00
财务费用（收益以“－”号填列）	6,386,535.53	4,561,305.90
投资损失（收益以“－”号填列）	2,783,001.85	586,443.75
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-827,423.31	-2,221,625.41
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,152,657.00	863,788.28
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,978,152.48	-54,097,115.72
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-13,786,461.95	-44,957,176.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	33,828,202.33	26,811,535.27
其他	3,190,956.96	3,190,956.96
经营活动产生的现金流量净额	121,428,584.35	20,123,007.41

补充资料	本期发生额	上期发生额
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	76,369,221.52	98,731,713.95
减：现金的期初余额	98,731,713.95	29,836,081.21
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	-22,362,492.43	68,895,632.74

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	76,369,221.52	98,731,713.95
其中：库存现金	6,007.50	6,206.50
可随时用于支付的银行存款	72,701,459.58	98,651,437.69
可随时用于支付的其他货币资金	3,661,754.44	74,069.76
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物	76,369,221.52	98,731,713.95
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	76,369,221.52	98,731,713.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（五十八）外币货币性项目

1.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,269,855.03	7.0288	15,954,357.03
欧元	9.03	8.23550	74.37
港币	10,617.92	0.90322	9,590.32
林吉特	104,970.00	1.7319	181,797.54
应收账款			

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	775,762.01	7.0288	5,452,676.02

2.境外经营实体的情况

重要的境外经营实体如下：

（1）鹰远国际生物科技有限公司，境外主要经营地为中国香港，记账本位币为人民币；

（2）BAWEIGLOBALSDNBHD，境外主要经营地为马来西亚，记账本位币为林吉特。

（五十九）租赁

1.作为承租人

本集团租赁广州至高物业管理有限公司房产，年租金为 784,245.00 元，租期为 2024-6-1 至 2026-5-31；本集团租赁广东壹马网络科技有限公司房产，年租金为 189,000.00 元，租期为 2024-5-20 至 2025-5-19；本集团租赁徐海波房产，年租金为 22,650.00 元，租期为 2025-7-23 至 2026-7-22。

2.作为出租人

作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
从化 B 厂房一层	702,563.65	
从化 B 厂房二层	717,837.84	
从化 B 厂房三层	717,837.83	
从化 B 厂房四层	772,543.47	
从化 B 厂房五层	125,108.26	
从化 A 宿舍 108 号房	1,192.66	
合计	3,037,083.71	

七、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,345,494.68	19,834,046.81
检测费	3,174,710.16	2,569,029.23
材料耗用	2,551,926.11	1,463,327.93
咨询费	1,893,323.61	715,700.78
折旧与摊销	2,889,274.17	3,318,826.84

项目	本期发生额	上期发生额
水电费	1,139,707.35	998,803.27
办公费	468,022.72	566,853.63
股权支付	85,914.68	46,848.84
房租及物业	79,954.36	
其他	657,190.93	487,889.56
合计	34,285,518.77	30,001,326.89
其中：费用化研发支出	34,285,518.77	30,001,326.89
资本化研发支出		
合计	34,285,518.77	30,001,326.89

（二）符合资本化条件的研发项目开发支出

报告期内，本集团无符合资本化条件的研发项目开发支出。

八、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

1.本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
天津芭薇生物科技有限公司	2025 年 1 月 13 日	1.00	62.5	购买

接上表：

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
天津芭薇生物科技有限公司	2025 年 1 月 13 日	取得控制权	1,534,328.45	-3,181,869.47	-15,128.70

2.合并成本及商誉

项目	天津芭薇生物科技有限公司
合并成本	1.00
其中：	
其他	1.00
合并成本合计	1.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-2,361,207.84

项目	天津芭薇生物科技有限公司
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,361,208.84

合并成本公允价值的确定方法：

合并成本为人民币为1元，系根据本公司与广州华玺生物科技有限公司于2024年11月签署的《股权转让协议》确定的固定现金对价。该价格系交易双方在公平交易的基础上，参考被购买方截至购买日的净资产账面价值、近期经营业绩，经多轮商业谈判后共同确认。

3.被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	天津芭薇生物科技有限公司公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	421,664.79	421,664.79
货币资金	22,618.58	22,618.58
其他应收款	11,625.72	11,625.72
存货	279,780.04	279,780.04
其他流动资产	40,496.46	40,496.46
固定资产	67,143.99	67,143.99
负债	4,199,598.94	4,199,598.94
应付款项	961,870.41	961,870.41
应付职工薪酬	156,756.98	156,756.98
应交税费	6,653.91	6,653.91
其他应付款	2,745,997.64	2,745,997.64
合同负债	290,548.67	290,548.67
其他流动负债	37,771.33	37,771.33
净资产	-3,777,934.15	-3,777,934.15
减：少数股东权益	-1,416,726.31	-1,416,726.31
取得的净资产	-2,361,207.84	-2,361,207.84

4.购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

无。

5.购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

无。

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）处置子公司

无。

（四）其他原因的合并范围变动

本公司子公司广州芭薇生物科技有限公司新设孙公司广州莱晟投资发展有限公司于 2025 年度纳入合并范围。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.本集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
广州智尚生物科技有限公司	广东广州	500 万人民币	广东广州	化学原料和化学制品制造业	100.00		设立
广州市至扬化妆品有限公司	广东广州	1000 万人民币	广东广州	批发业		51.00	设立
广州俏嫩化妆品有限公司	广东广州	100 万人民币	广东广州	批发业		100.00	设立
广州玑韵诗化妆品有限公司	广东广州	100 万人民币	广东广州	批发业		100.00	设立
广州瑟贝缇化妆品有限公司	广东广州	100 万人民币	广东广州	批发业		100.00	设立
馥诗妮（广州）化妆品有限公司	广东广州	100 万人民币	广东广州	批发业		100.00	设立
广州鹰远生物科技有限公司	广东广州	1000 万人民币	广东广州	科技推广和应用服务业	100.00		设立
鹰远国际生物科技有限公司	香港	1001 港币	香港	贸易业		100.00	设立
BAWEIGLOBALSDNBHD	马来西亚	0.20 马币	马来西亚	批发业		100.00	设立
广州壹尚生物材料有限公司	广东广州	500 万人民币	广东广州	化学原料和化学制品制造业	100.00		设立
广东悠质检测技术有限公司	广东广州	2200 万人民币	广东广州	专业技术服务业	90.91		设立
浙江芭薇生物科技有限公司	浙江湖州	1000 万人民币	浙江湖州	研究和试验发展	100.00		设立

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
广州芭薇生物科技有限公司	广东广州	2500 万人民币	广东广州	研究和试验发展	100.00		设立
广州妆术技术发展有限公司	广东广州	1000 万人民币	广东广州	专业技术服务业		65.00	设立
广州莱晟投资发展有限公司	广东广州	1000 万人民币	广东广州	化学原料和化学制品制造业		65.00	设立
欧利宝（广东）美业科技有限公司	广东广州	500 万人民币	广东广州	专业技术服务业	60.00		设立
广东芯咖瑆生物科技有限公司	广东广州	1000 万人民币	广东广州	医学研究和试验发展	100.00		设立
天津芭薇生物科技有限公司	天津市	800 万人民币	天津市	科技推广和应用服务业	62.50		非同一控制下企业合并

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

（三）投资性主体

无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益

1.重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
PT.SUNPINK BIOTECHNOLOGY INDONESIA	印度尼西亚	印度尼西亚	生产与销售	35.00		权益法
广州白云美丽共创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	广东广州	广东广州	其他资本市场服务	20.00		权益法

2.重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	PT.SUNPINK BIOTECHNOLOGY INDONESIA	广州白云美丽共创股权投资基金合伙企业（有限合伙）	PT.SUNPINK BIOTECHNOLOGY INDONESIA	广州白云美丽共创股权投资基金合伙企业（有限合伙）
流动资产	3,519,054.90	25,000,000.00	2,230,549.29	
非流动资产	12,509,757.18		11,209,060.69	
资产合计	16,028,812.08	25,000,000.00	13,439,609.98	
流动负债	4,821,326.58		1,162,528.18	
非流动负债	2,155,436.51			
负债合计	6,976,763.09		1,162,528.18	
归属于母公司股东权益	9,052,048.99	25,000,000.00	12,277,081.80	
按持股比例计算的净资产份额	3,168,217.15	5,000,000.00	4,296,978.63	
调整事项				
——其他	-592,113.11			
对联营企业权益投资的账面价值	2,960,977.56	5,000,000.00	4,113,289.17	
净利润	-5,357,705.29		-2,543,272.90	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-5,357,705.29		-2,543,272.90	

（五）重要的共同经营

无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

（七）其他

无。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

无

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	6,832,790.20	2,878,600.00		2,442,404.54		7,268,985.66	与资产相关
合计	6,832,790.20	2,878,600.00		2,442,404.54		7,268,985.66	

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
市工信局 2025 年广东省级财政专项资金企业技术改造项目补贴	1,056,081.24	
2025 年广州市中小企业数字化改造项目资金款	495,640.00	
广州市白云区房屋租赁和交易监管中心租赁市场试点奖补贴	382,582.92	382,582.92
市工信局 2023 年广州市级财政专项资金企业技术改造项目补贴	328,420.97	342,893.61
工信局 2025 年广州市中小企业数字化转型城市试点数字化改造项目资金兑现	316,200.00	
广州市财政局国库支付分局技术改造普惠性项目补贴	277,899.82	277,779.96
广州市工业和信息化局 2020 年工业企业技术改造事后奖补资金	113,961.62	102,936.26
广州市白云区市场监督管理局化妆品企业创新发展扶持奖励资金	110,000.00	
广州市财政局国库支付分局广州市工业和信息化局财局高端服务型制造补贴	102,617.07	7,912.29
广州市财政局国库支付分局广州市工业和信息化局财政局技改补贴	91,972.40	91,972.40
广州市商务局拨付 2025 年省级促进开放型经济水平提升（促进外贸创新发展方向-开拓国际市场事项）资金	51,390.00	
广州市从化区科技工业和信息化局促进小微工业企业上规模发展专项资金	50,000.00	
科技工业商务和信息化局代付专用户骨干企业培优资金	45,986.20	45,986.20
广州市从化区住房和城乡建设局 2023 年中央财政城镇保障性安居工程补助资金	42,882.30	42,882.31
一次性扩岗补助	17,000.00	23,000.00
广州市白云区财政局化妆品产业专项扶持政策经费及工作经费	200,000.00	
广州市工信局 2024 年中小企业数字化转型城市试点数字化改造项目资金	182,760.00	
稳岗补贴	46,172.91	
广州市商务局 2024 年中央外经贸发展专项资金	28,031.00	
广州市开拓国际市场资金	13,000.00	
广州市白云区市场监管管理局专利资助	11,400.00	

类型	本期发生额	上期发生额
其他	1,088.26	
合计	3,483,722.80	1,799,309.86

十一、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1.金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2025年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	76,535,121.52			76,535,121.52
交易性金融资产		66,303,572.00		66,303,572.00
应收账款	109,502,591.94			109,502,591.94
其他应收款	6,016,043.83			6,016,043.83
其他债权投资		10,917,361.10		10,917,361.10
其他权益工具投资			5,351,024.02	5,351,024.02

②2024年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	98,897,613.95			98,897,613.95
交易性金融资产		36,844,302.00		36,844,302.00
应收账款	94,699,924.00			94,699,924.00
应收款项融资			2,340,427.43	2,340,427.43
其他应收款	9,151,107.61			9,151,107.61
其他债权投资		10,603,055.55		10,603,055.55

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
其他权益工具投资			5,148,480.30	5,148,480.30

（2）资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2025年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		32,954,882.11	32,954,882.11
应付账款		148,930,504.54	148,930,504.54
其他应付款		57,863,667.95	57,863,667.95
一年内到期的非流动负债		27,552,599.12	27,552,599.12
长期借款		138,293,339.07	138,293,339.07
租赁负债		21,943,003.68	21,943,003.68

②2024年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		38,611,790.38	38,611,790.38
应付账款		117,884,974.69	117,884,974.69
其他应付款		52,027,731.31	52,027,731.31
一年内到期的非流动负债		18,522,433.42	18,522,433.42
长期借款		135,244,961.60	135,244,961.60
租赁负债		18,799,811.97	18,799,811.97

2.信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金及其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于

不同的部门和行业中，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。

3.流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量，管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	期末余额				
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	32,954,882.11				32,954,882.11
应付账款	147,749,296.14	116,748.00	79,409.08	985,051.32	148,930,504.54
其他应付款	27,913,587.08	14,706,580.07	221,981.58	15,021,519.22	57,863,667.95
一年内到期的非流动负债	27,552,599.12				27,552,599.12
长期借款		14,478,136.50	17,373,765.00	106,441,437.57	138,293,339.07
租赁负债		11,621,741.10	6,152,264.30	4,168,998.28	21,943,003.68

接上表：

项目	期初余额				
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
短期借款	38,611,790.38				38,611,790.38
应付账款	116,227,868.59	160,977.53	1,024,414.78	471,713.79	117,884,974.69
其他应付款	37,279,900.24	849,435.72	12,602,623.38	1,295,771.97	52,027,731.31
一年内到期的非流动负债	18,522,433.42				18,522,433.42
长期借款		12,907,390.50	13,672,286.50	108,665,284.60	135,244,961.60
租赁负债		9,608,078.22	6,858,003.15	2,333,730.60	18,799,811.97

4.市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（2）汇率风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)及其于境外子公司的净投资有关。

（二）套期

无。

（三）金融资产转移

无。

十二、资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。报告期内，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去金融资产。调整后资本包括所有者权益减去其他综合收益，本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

项目	期末余额或比率（%）	期初余额或比率（%）
金融负债	427,537,996.47	381,091,703.37
减：金融资产	274,625,714.41	257,684,910.84
净负债小计	152,912,282.06	123,406,792.53
调整后资本	416,511,401.87	402,764,257.72
净负债和资本合计	569,423,683.93	526,171,050.25
杠杆比率	26.85	23.45

十三、公允价值的披露

（一）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			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	3,868,000.00		62,435,572.00	66,303,572.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,868,000.00		62,435,572.00	66,303,572.00
（1）理财产品			62,435,572.00	62,435,572.00
（2）股票	3,868,000.00			3,868,000.00
（二）其他债权投资			10,917,361.10	10,917,361.10
（三）应收款项融资				
（四）其他权益工具投资			5,351,024.02	5,351,024.02
持续以公允价值计量的资产总额	3,868,000.00		78,703,957.12	82,571,957.12

十四、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本集团的母公司有关信息

本集团的控股股东及实际控制人为冷群英、刘瑞学。

（三）本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注九（一）。

（四）本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见附注九（四）。

本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本集团关系
杭州蒸蒸日尚品牌管理有限公司	联营企业
PT.SUNPINK BIOTECHNOLOGY INDONESIA	联营企业

（五）本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
冷群英	直接持有公司 22.55%的股权，担任本公司董事长、总经理
刘瑞学	直接持有公司 12.59%的股权，担任本公司董事
冷智刚	直接持有公司 12.51%的股权，担任本公司董事、副总经理
陈彪	直接持有公司 5.53%的股权，担任本公司董事、副总经理
单楠	直接持有公司 2.47%的股权，担任本公司董事会秘书
广州云美产业投资合伙企业（有限合伙）	直接持有公司 5.00%的股权
广州出海通科技有限公司	直接持有本公司之子公司欧利宝（广东）美业科技有限公司 25%的股权
长沙晟格节能玻璃有限公司	实际控制人近亲属控制的企业

（六）关联方交易

1.购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

无。

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
PT.SUNPINK BIOTECHNOLOGY INDONESIA	销售货款	113,403.12	
杭州蒸蒸日尚品牌管理有限公司	销售货款		46,299.24

2.关联租赁情况

（1）本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	应付租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
冷群英	房屋建筑物	48,000.00	144,000.00		2,594.49		
合计		48,000.00	144,000.00		2,594.49		

3.关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
冷群英、刘瑞学	广东芭薇生物科技股份有限公司	120,000,000.00	2022-04-08	2031-04-07	否
冷群英、刘瑞学	广东芭薇生物科技股份有限公司	50,000,000.00	2024-10-08	2025-10-08	是

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
冷群英、刘瑞学	广东芭薇生物科技股份有限公司	50,000,000.00	2024-10-30	2025-10-30	是
广东芭薇生物科技股份有限公司、冷群英、刘瑞学	广州芭薇生物科技股份有限公司	105,000,000.00	2024-05-29	2040-03-21	否
冷群英、刘瑞学	广州芭薇生物科技股份有限公司	70,000,000.00	2020-12-25	2030-12-25	否
广东芭薇生物科技股份有限公司	广州智尚生物科技有限公司	5,000,000.00	2024-01-26	2025-01-25	是

4.关联方资金拆借

5.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	8,698,104.14	11,711,377.84

（七）应收、应付关联方等未结算项目情况

1.应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	杭州蒸蒸日尚品牌管理有限公司			10,847.07	325.41
其他应收款	PT.SUNPINK BIOTECHNOLOGY INDONESIA	696,059.80	348,029.90		

2.应付项目

无。

3.其他项目

无。

（八）关联方承诺事项

无。

（九）其他

无。

十五、股份支付

（一）各项权益工具

无。

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	内容
以权益结算的股份支付对象	
授予日权益工具公允价值的确定方法	基于每股净资产、每股收益、同行业可比公司市盈率和本公司前次发行定价
授予日权益工具公允价值的重要参数	每股收益、市盈率
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权职工数、业绩考核情况等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,499,686.56

以权益结算的股份支付情况的说明：

2021 年 5 月 10 日，公司召开股东大会并作出决议：同意对陈彪等实施股权激励，本次共授出 4,160,000 股股票，授予价格为 3.00 元/股，公司按照评估公允价 5.93 元/股计算授予股权公允价值；同意对夏玲玲、单楠等 13 名员工实施股权激励，获授的激励对象通过入伙广州芭薇管理咨询合伙企业（有限合伙），间接持有公司股份。本次共授予 128.5319 万股股份，授予价格 3.00 元/股，公司按照评估公允价 5.93 元/股计算授予股权公允价值。

本年度公司按照评估公允价 5.93 元/股计算授予股权公允价值，授予股权公允价值与授予价值的差异在服务期内分摊，资本公积-其他资本公积增加 3,190,956.96 元。

（三）以现金结算的股份支付情况

无。

（四）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
高级管理人员	3,190,956.96	
合计	3,190,956.96	

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本报告期内，公司不存在需披露的承诺事项。

（二）或有事项

本报告期内，公司不存在需披露的或有事项

十七、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至本财务报告批准报出日，本集团未发生此事项。

（二）利润分配情况

2026 年 4 月 24 日，公司召开第四届董事会第十次会议，会议审议通过了公司 2025 年度股利分配方案：以向不特定合格投资者公开发行股票后总股本 111,540,000 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金股利 2.00 元（含税）公司拟共分配现金股利 22,308,000.00 元。本次利润分配预案尚需提交公司股东会审议，如股权登记日应分配股数与目前预计不一致的，公司将维持分派比例不变，并相应调整分派总额，实际分派结果以中国证券登记结算有限公司核算的结果为准。

（三）销售退回

截至本财务报告批准报出日，本集团未发生此事项。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

截至本财务报告批准报出日，本集团未发生此事项。

十八、其他重要事项

（一）重要债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

1.报告分部的确定依据与会计政策

由于本集团的营业收入、费用、资产及负债仅与销售化妆品及其相关产品有关，本公司管理层将化妆品业务作为一个整体，定期获取其财务状况，经营成果和现金流量等有关会计信息

并进行评价。因此，本集团仅有化妆品业务分部，从而没有编制分部报告资料。

2.其他信息

本集团按不同地区列示的有关取得的对外交易收入以及非流动资产（不包括递延所得税资产，下同）的信息见下表。对外交易收入是按接受服务或购买产品的客户的所在地进行划分。非流动资产是按照资产实物所在地（对于固定资产而言）进行划分。

国家或地区	对外交易总额	
	本期发生额	上期发生额
中国	794,896,143.37	642,259,908.10
境外	46,933,841.96	52,628,577.44
合计	841,829,985.33	694,888,485.54

接上表：

国家或地区	非流动资产总额	
	期末余额	期初余额
中国	547,267,849.00	494,269,290.76
境外	2,960,977.56	4,113,289.17
合计	550,228,826.56	498,382,579.93

主要客户

本期本集团存在销售占10%以上的客户。

客户名称	销售额	占比(%)
客户 A	97,410,241.21	11.57
客户 B	84,259,193.41	10.01
合计	181,669,434.62	21.58

（六）借款费用

本期利息资本化金额为 1,456,668.11 元，对应的借款本金为中国农业银行股份有限公司广州从化支行 50,689,343.57 元，资本化率为 1.50%。

（七）外币折算

本期计入当期损益的汇兑差额金额为 484,591.53 元。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

（九）其他

无。

十九、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	122,403,956.83	100,790,590.38
1-2年（含2年）	3,913,007.66	2,425,761.73
2-3年（含3年）	206,265.76	284,713.02
3-4年（含4年）	267,348.98	50,517.87
合计	126,790,579.23	103,551,583.00

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	126,790,579.23	100.00	3,253,136.75	2.57	123,537,442.48
其中：预期信用损失组合	104,064,387.15	82.08	3,253,136.75	3.13	100,811,250.40
关联方组合	22,726,192.08	17.92			22,726,192.08
合计	126,790,579.23	100.00	3,253,136.75		123,537,442.48

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	103,551,583.00	100.00	2,824,698.62	2.73	100,726,884.38
其中：预期信用损失组合	92,538,105.14	89.36	2,824,698.62	3.05	89,713,406.52
关联方组合	11,013,477.86	10.64			11,013,477.86
合计	103,551,583.00	100.00	2,824,698.62		100,726,884.38

按组合计提坏账准备：

组合中，按预期信用损失组合计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	103,764,384.59	3,112,931.54	3.00
1-2 年（含 2 年）			
2-3 年（含 3 年）	32,653.58	6,530.72	20.00
3-4 年（含 4 年）	267,348.98	133,674.49	50.00
合计	104,064,387.15	3,253,136.75	

3. 坏账准备的情况

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	
预期信用损失组合	2,824,698.62	428,438.13				3,253,136.75
合计	2,824,698.62	428,438.13				3,253,136.75

4. 本期无核销的应收账款情况

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
鹰远国际生物科技有限公司	17,637,441.19	17,637,441.19	13.91	
客户 B	12,744,813.81	12,744,813.81	10.05	382,344.41
客户 F	10,147,527.41	10,147,527.41	8.00	304,425.82
客户 H	9,441,376.32	9,441,376.32	7.45	283,241.29
客户 G	8,496,327.95	8,496,327.95	6.70	254,889.84
合计	58,467,486.68	58,467,486.68	46.11	

（二）其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	67,218,599.87	63,509,004.08
合计	67,218,599.87	63,509,004.08

2. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	64,183,424.75	16,933,224.90
1-2 年（含 2 年）	1,627,785.10	12,090,277.75
2-3 年（含 3 年）	866,530.85	23,649,516.52
3-4 年（含 4 年）	559,901.60	11,317,564.13
4-5 年（含 5 年）	227,501.96	53,526.70
5 年以上	63,786.70	11,560.00
合计	67,528,930.96	64,055,670.00

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	63,930,697.03	58,519,926.37
押金	2,417,256.71	2,298,086.84
代扣社保公积金	620,840.63	505,482.58
备用金	18,749.74	95,918.95
应收设备处置款	517,247.68	2,634,513.28
其他	24,139.17	1,741.98
合计	67,528,930.96	64,055,670.00

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	51,060.00	0.08	51,060.00		
其中：押金	51,060.00	0.08	51,060.00	100.00	
按组合计提坏账准备	67,477,870.96	99.92	259,271.09		67,218,599.87
其中：预期信用损失组合合并范围内关联方、押金、保证金、备用金组合	541,386.85	0.80	259,271.09	47.89	282,115.76
	66,936,484.11	99.12			66,936,484.11
合计	67,528,930.96	100.00	310,331.09		67,218,599.87

接上表：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	51,060.00	0.08	51,060.00		
其中：押金	51,060.00	0.08	51,060.00	100.00	
按组合计提坏账准备	64,004,610.00	99.92	495,605.92		63,509,004.08
其中：预期信用损失组合	2,636,255.26	4.12	495,605.92	18.80	2,140,649.34
合并范围内关联方、押金、保证金、备用金组合	61,368,354.74	95.80			61,368,354.74
合计	64,055,670.00	100.00	546,665.92		63,509,004.08

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
押金	51,060.00	51,060.00	100.00	
合计	51,060.00	51,060.00		

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
预期信用损失组合	541,386.85	259,271.09	47.89
合并范围内关联方、押金、保证金、备用金组合	66,936,484.11		
合计	67,477,870.96	259,271.09	

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	495,605.92		51,060.00	546,665.92
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
——转回第一阶段				
本期计提	-236,334.83			-236,334.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	259,271.09		51,060.00	310,331.09

（5）坏账准备的情况

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	
第一阶段	495,605.92	-236,334.83				259,271.09
第三阶段	51,060.00					51,060.00
合计	546,665.92	-236,334.83				310,331.09

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
广州芭薇生物科技有限公司	55,559,294.66	82.27	关联方往来	1 年以内	
天津芭薇生物科技有限公司	6,650,453.27	9.85	关联方往来	1 年以内	
广州市至扬化妆品有限公司	1,110,055.06	1.64	关联方往来	1 年以内，1-2 年，2-3 年	
广州粤泉房地产服务有限公司	970,200.00	1.44	押金	1 年以内，1-2 年	
广州欧盛化妆品有限公司	517,247.68	0.77	应收设备处置款	1-2 年，3 年以上	258,623.84
合计	64,807,250.67	95.97			258,623.84

（三）长期股权投资

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
对子公司投资	44,430,001.00		44,430,001.00	44,430,000.00		44,430,000.00
对联营、合营企业投资	5,570,811.64		5,570,811.64	659,351.58		659,351.58

合计	50,000,812.64	50,000,812.64	45,089,351.58	45,089,351.58

1.对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
广州智尚生物科技有限公司	5,000,000.00			
广州鹰远生物科技有限公司	10,000,000.00			
浙江芭薇生物科技股份有限公司	480,000.00			
广州芭薇生物科技有限公司	24,750,000.00			
广东悠质检测技术有限公司	2,200,000.00			
广州壹尚生物材料有限公司	200,000.00			
欧利宝（广东）美业科技有限公司	1,800,000.00			
天津芭薇生物科技有限公司				1.00
合计	44,430,000.00			1.00

接上表：

被投资单位	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
广州智尚生物科技有限公司			5,000,000.00	
广州鹰远生物科技有限公司			10,000,000.00	
浙江芭薇生物科技股份有限公司			480,000.00	
广州芭薇生物科技有限公司			24,750,000.00	
广东悠质检测技术有限公司			2,200,000.00	
广州壹尚生物材料有限公司			200,000.00	
欧利宝（广东）美业科技有限公司			1,800,000.00	
天津芭薇生物科技有限公司			1.00	
合计			44,430,001.00	

2.对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额（账面价值）	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
杭州蒸蒸日尚品牌管理有限公司	659,351.58		
广州白云美丽共创股权投资基金合伙企业（有限合伙）		5,000,000.00	
小计	659,351.58	5,000,000.00	
合计	659,351.58	5,000,000.00	

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金红利或利润
杭州蒸蒸日尚品牌管理有限公司	-88,539.94			
广州白云美丽共创股权投资基金合伙企业（有限合伙）				
小计	-88,539.94			
合计	-88,539.94			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
杭州蒸蒸日尚品牌管理有限公司			570,811.64	
广州白云美丽共创股权投资基金合伙企业（有限合伙）			5,000,000.00	
小计			5,570,811.64	
合计			5,570,811.64	

（四）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	839,289,709.05	665,551,808.60	695,169,313.38	537,152,187.74
其他业务	926,633.69		519,737.86	
合计	840,216,342.74	665,551,808.60	695,689,051.24	537,152,187.74

（五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-88,539.94	-143,231.14
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	160,005.84	96,003.51
其他债权投资持有期间取得的利息收入	314,305.55	315,166.66
处置交易性金融资产取得的投资收益	265,762.03	195,035.81
合计	651,533.48	462,974.84

二十、补充资料

（一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	-362,618.95	
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	3,483,722.80	
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	646,073.42	
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	204,515.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	613,601.03	

非经常性损益明细	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	303.12	
合计	3,357,788.48	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.52	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.70	0.32	0.32

广东芭薇生物科技股份有限公司

二〇二六年四月二十四日

统一社会信用代码

91110108592342556 8

营业执照

(副 本)(15-15)

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

名　　称　天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　邱靖之

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　12500 万元

成立日期　2012 年 03 月 05 日

主要经营场所　北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域

登记机关　北京市海淀区市场监督管理局

2026 年 03 月 09 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

SCJDGL 市场监督管理 SCJDGL
与原件一致
资质证书及业务报告202612022 7号报告相关资料，

会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

名　　称：

邱靖之

首席合伙人：

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010150

批准执业文号：京财会许可[2011]0105号

批准执业日期：2011年11月14日

证书序号：0000175

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

仅供天职业字[2020]2227号报告相关资料，与原件一致

韩雁光

中华人民共和国

注册会计师证书

The People's Republic of China

Certificate of Certified Public Accountant

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会



姓　　名 Full name　韩雁光

性　　别 Sex　男

出生日期 Date of birth　1981-08-19

工作单位 Working unit　天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)广州分所

身份证号码 Identity card No.　411381198108190O1X

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

姓名：韩雁光　2022

会员号：110002400146

证书编号：110002400146

No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2006 年 12 月 31 日

Date of Issuance

2022 年 8 月换发

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

韩雁光 110002400146

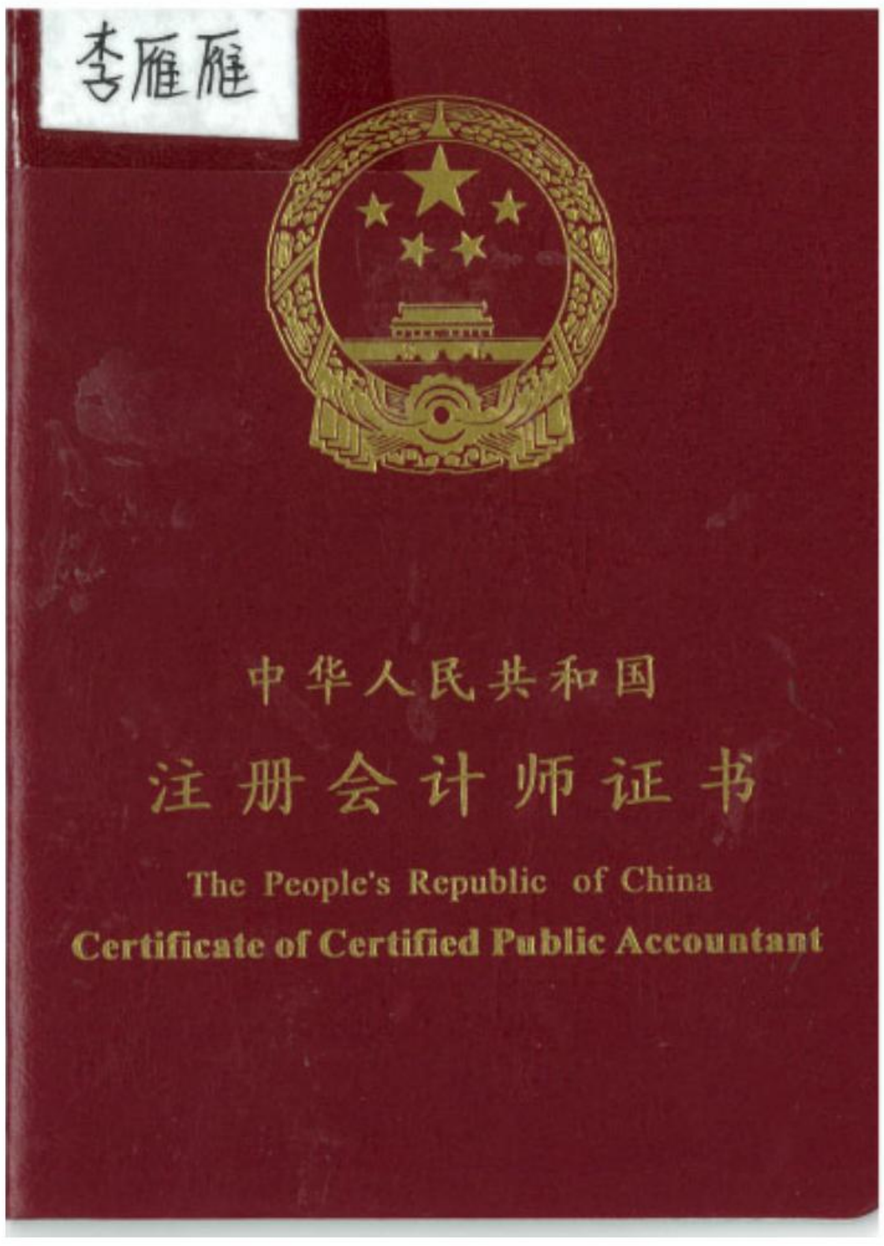
年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

仅用于天职业字〔2026〕2027号报告相关资质，与原件一致







仅用于广东省资质[2026]2227号报告相关证明，与原件一致