

证券代码：874363

证券简称：海奥斯

主办券商：招商证券

山东海奥斯生物科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年度、2024 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	59,741,762.87	49,055,946.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	7,211,910.29	18,877,912.88
应收账款	五、（三）	51,119,890.90	52,778,467.68
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	3,318,361.90	1,436,437.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	844,310.32	1,786,008.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	153,681,524.85	127,285,670.99
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	7,989,708.54	3,478,369.88

流动资产合计		283,907,469.67	254,698,813.63
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(八)	177,638,746.41	193,895,643.18
在建工程	五、(九)	1,781,746.31	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十)	3,199,782.11	3,507,644.97
无形资产	五、(十一)	24,903,497.28	25,959,126.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十二)	6,898,298.55	5,215,388.23
其他非流动资产			
非流动资产合计		214,422,070.66	228,577,803.10
资产总计		498,329,540.33	483,276,616.73
流动负债：			
短期借款	五、(十四)	52,074,380.53	30,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十五)	2,500,000.00	
应付账款	五、(十六)	39,832,547.77	120,188,736.93
预收款项			
合同负债	五、(十七)	5,457,352.23	5,106,150.75
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十八)	6,370,626.81	6,219,473.21
应交税费	五、(十九)	2,908,621.88	2,884,655.31
其他应付款	五、(二十)	660,479.76	6,257,332.61
其中：应付利息			
应付股利	五、(二十)		3,560,000.01
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十一)	2,350,688.96	1,748,364.80
其他流动负债	五、(二十二)	5,883,380.83	14,425,440.92
流动负债合计		118,038,078.77	186,830,154.53
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十三)	2,986,739.28	3,715,096.47
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(二十四)	4,354,931.39	4,803,425.05
递延收益	五、(二十五)	174,774.60	196,328.04
递延所得税负债	五、(十二)	2,935,076.11	3,198,823.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,451,521.38	11,913,673.17
负债合计		128,489,600.15	198,743,827.70
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十六)	71,200,000.00	71,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十七)	29,540,000.15	29,540,000.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十八)	29,779,419.06	19,824,703.94
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十九)	239,320,520.97	163,968,084.94
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计			
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		369,839,940.18	284,532,789.03
负债和所有者权益（或股东权益）总计		498,329,540.33	483,276,616.73

法定代表人：马龙

主管会计工作负责人：梁文文

会计机构负责人：宋俊清

利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入			
其中：营业收入	五、(三十)	423,474,320.14	448,599,795.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本	五、(三十)	256,959,080.40	272,671,178.79
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(三十一)	3,946,560.43	3,983,059.19
销售费用	五、(三十二)	4,694,882.37	5,797,379.18
管理费用	五、(三十三)	13,002,163.21	12,909,196.44
研发费用	五、(三十四)	13,357,146.56	14,718,113.98
财务费用	五、(三十五)	135,814.95	2,546,157.45
其中：利息费用	五、(三十五)	1,687,290.82	2,411,103.65
利息收入	五、(三十五)	1,359,581.47	670,902.76
加：其他收益	五、(三十六)	1,578,478.07	1,363,191.17
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	159,825.40	337,122.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	14,400.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	-781,093.02	-800,496.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十)	-17,584,765.08	-11,513,721.40

号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		114,765,517.59	125,360,806.53
加：营业外收入	五、(四十一)	156,342.96	54,054.36
减：营业外支出	五、(四十二)	325,069.13	1,285,430.16
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		114,596,791.42	124,129,430.73
减：所得税费用	五、(四十三)	15,049,640.27	17,277,944.69
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		99,547,151.15	106,851,486.04
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)		99,547,151.15	106,851,486.04
2.终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2.归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)			
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			

(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		99,547,151.15	106,851,486.04
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		99,547,151.15	106,851,486.04
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		1.40	1.50
(二)稀释每股收益（元/股）		1.40	1.50

法定代表人：马龙

主管会计工作负责人：梁文文

会计机构负责人：宋俊清

现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		447,993,661.36	433,478,023.07
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		598,912.35	1,663,893.49
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	1,942,378.53	2,200,098.13
经营活动现金流入小计		450,534,952.24	437,342,014.69
购买商品、接受劳务支付的现金		306,115,158.69	226,673,998.92

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		55,737,258.55	53,431,456.84
支付的各项税费		42,381,389.76	43,606,691.20
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十四）	11,035,286.09	14,344,105.79
经营活动现金流出小计		415,269,093.09	338,056,252.75
经营活动产生的现金流量净额		35,265,859.15	99,285,761.94
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		174,225.40	337,122.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		40,262.00	197,193.23
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	五、（四十四）	72,128,908.00	14,125,255.04
投资活动现金流入小计		72,343,395.40	14,659,570.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,930,334.88	21,727,152.84
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（四十四）	72,128,908.00	13,000,000.00
投资活动现金流出小计		98,059,242.88	34,727,152.84
投资活动产生的现金流量净额		-25,715,847.48	-20,067,582.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			953,390.00
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		67,050,000.00	40,000,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）		49,621.11
筹资活动现金流入小计		67,050,000.00	41,003,011.11
偿还债务支付的现金		45,000,000.00	29,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		19,443,749.76	11,412,268.39
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十四）	3,158,673.26	83,764,877.77
筹资活动现金流出小计		67,602,423.02	124,277,146.16
筹资活动产生的现金流量净额		-552,423.02	-83,274,135.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		438,228.02	-556,491.51
五、现金及现金等价物净增加额		9,435,816.67	-4,612,447.13
加：期初现金及现金等价物余额		49,055,946.20	53,668,393.33
六、期末现金及现金等价物余额		58,491,762.87	49,055,946.20

法定代表人：马龙

主管会计工作负责人：梁文文

会计机构负责人：宋俊清

股东权益变动表

单位：元

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	71,200,000.00				29,540,000.15				19,824,703.94		163,968,084.94		284,532,789.03
加：会计政策变更													
前期差错更正									-2,048,333.77		-18,435,003.91		-20,483,337.68
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	71,200,000.00				29,540,000.15				19,824,703.94		163,968,084.94		284,532,789.03
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									9,954,715.12		75,352,436.03		85,307,151.15
（一）综合收益总额											99,547,151.15		99,547,151.15
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配									9,954,715.12		-24,194,715.12		-14,240,000.00
1.提取盈余公积									9,954,715.12		-9,954,715.12		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-14,240,000.00		-14,240,000.00
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.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	71,200,000.00				29,540,000.15				29,779,419.06		239,320,520.97	369,839,940.18

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	71,200,000.00				28,586,610.15				10,399,008.00		86,256,821.44		196,442,439.59
加：会计政策变更													
前期差错更正									-1,259,452.66		-11,335,073.94		-12,594,526.60
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	71,200,000.00				28,586,610.15				9,139,555.34		74,921,747.50		183,847,912.99
三、本期增减变动金额（减少以					953,390.00				10,685,148.60		89,046,337.44		100,684,876.04

“一”号填列)													
(一) 综合收益总额										106,851,486.04			106,851,486.04
(二) 所有者投入和减少资本				953,390.00									953,390.00
1. 股东投入的普通股				953,390.00									953,390.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								10,685,148.60		-17,805,148.60			-7,120,000.00
1. 提取盈余公积								10,685,148.60		-10,685,148.60			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-7,120,000.00			-7,120,000.00
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. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	71,200,000.00			29,540,000.15				19,824,703.94		163,968,084.94			284,532,789.03

法定代表人：马龙

主管会计工作负责人：梁文文

会计机构负责人：宋俊清

（二）更正后的财务报表附注

山东海奥斯生物科技股份有限公司 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

山东海奥斯生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身系山东海奥斯生物科技有限公司，2015年12月由王峰、曹忠林、王春雷、宋立国4名自然人股东共同成立，公司成立时注册资本为人民币20,000,000元。2021年山东海奥斯生物科技有限公司以2021年8月31日为基准日，采用整体变更方式设立本公司。本公司于2021年12月8日在淄博市行政审批服务局登记注册，统一社会信用代码：91370321MA3C4UP73B，法定代表人马龙。截止2024年12月31日，公司注册资本71,200,000元，股本总数71,200,000股（每股面值1元）。

公司注册地及总部地址：山东省淄博市桓台县果里镇张北路205号。

公司主要从事生物基再生纤维材料的研发、生产和销售，主要产品为各类胶原蛋白肠衣。

本财务报告业经本公司董事会于2026年4月24日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了2023年12月31日、2024年12月31日的财务状况、2023年度、2024年度的经营成果和现金流量等

相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

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

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

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

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回 5%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 100 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	当期变动幅度超过 30%
重要的债权投资	单项金额占债权投资总额 5%以上，且金额超过 100 万元
重要的在建工程项目	投资预算占固定资产金额 5%以上，当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 100 万元
重要的资本化研发项目	研发项目预算占在研项目预算总额 5%以上，当期资本化金额占研发项目资本化总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 100 万元
重要的外购在研项目	单项外购在研项目占研发投入总额的 5%以上，且金额超过 100 万元
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 5%以上，且金额超过 100 万元

项 目	重要性标准
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 5%以上，且金额超过 100 万元
重要的预计负债	单项类型预计负债占预计负债总额 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占报表净资产绝对值 10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，

在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为

其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。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。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将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减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债。

4. 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

(1) 不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	本公司将应收票据以银行为承兑人划分信用风险特征组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测等作为判断依据。
组合 2：商业承兑汇票	本公司将应收票据以公司为承兑人划分信用风险特征组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测等作为判断依据。

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：单项计提组合	依据有明确证据表明款项不能收回的特征确定
组合 2：账龄组合	公司将在应收账款类型、信用风险评级、逾期状况、债务人所处行业及公司规模等方面具有共同风险特征作为组合确定依据。

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

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

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，单项计提的判断标准是发生诉讼、客

户已破产、营业执照吊销、注销、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，全额计提坏账准备。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金	公司支付的投标保证金、押金等
组合 2：往来款及其他	公司之间的资金往来及公司为员工及关联公司代垫的资金、费用等
组合 3：备用金	员工执行职能工作借用的公司资金等

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

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

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

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

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 合同负债

本公司将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，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四)长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，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。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十五)固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	4	5	23.75
电子设备及其他	3-5	5	31.67-19.00

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；占用一般借款按照

累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十八) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

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

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50	直线法摊销
专利	20	直线法摊销
软件	3-10	直线法摊销

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、设计费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较

大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益,对于开发阶段的支出,在同时满足以下条件时予以资本化:本公司评估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;本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图;无形资产预计能够为本公司带来经济利益;本公司有足够的技术、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;归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

(十九)长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出,但受益期限在一年以上(不含一年)的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

(二十一)职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十二) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

(二十三) 收入

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

从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

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

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

公司具体收入确认政策如下：

1. 境内销售商品合同：

①对于以肠衣为原材料从事生产的客户，公司根据与客户签订的销售合同或订单在约定的交货期，将货物运至客户指定交货地点，移交给客户并经客户签收确认收入。

②对于采用寄售模式的客户，根据与其签订的销售合同或订单，在约定的交货期将货物运至客户指定交货地点，根据客户每月实际领用数量，经双方核对后，以客户供应链管理系统结算数量确认收入。

③对于贸易商客户，按照公司与客户所签订合同或协议，由客户自行提货，在货物发出并取得客户或客户指定的第三方运输单位确认时确认收入。

2. 境外销售商品合同：

本公司通常在产品发出，办妥报关手续并取得海运提单或陆运运单、报关单等资料后确认收入。

(二十四) 合同成本

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同

而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

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

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

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

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

（二十五）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关

的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用，财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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，确定该计税基础为其差额），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. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十七) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和

租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

（1）使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 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

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十八）重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 2024 年 12 月，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 18 号〉的通知》，明确不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定，在确认预计负债的同时，将相关金额计入营业成本，并根据流动性列示预计负债。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本公司报告期无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%
城市维护建设税	缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 重要税收优惠及批文

本公司于 2021 年 12 月 7 日取得高新技术企业证书，认定为高新技术企业，有效期三年，2024 年重新通过高新技术企业认定，证书号：GR202437005003，享受高新技术企业待遇，本期所得税税率执行优惠税率 15%。

五、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	44,454.50	24,908.43
银行存款	58,447,118.03	49,030,633.55
其他货币资金	1,250,190.34	404.22
合计	59,741,762.87	49,055,946.20

其他货币资金明细如下：

类别	2024年12月31日	2023年12月31日
票据保证金	1,250,000.00	
存出投资款	190.34	404.22
合计	1,250,190.34	404.22

(二) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票	5,430,000.00	12,754,000.00
商业承兑汇票	1,875,695.04	6,446,224.08
小计	7,305,695.04	19,200,224.08
减：坏账准备	93,784.75	322,311.20
合计	7,211,910.29	18,877,912.88

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2024年12月31日终止确认金额	2024年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	1,440,000.00	5,430,000.00
商业承兑汇票		295,120.80
合计	1,440,000.00	5,725,120.80

续表：

项目	2023年12月31日终止确认金额	2023年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	2,861,000.00	12,754,000.00
商业承兑汇票		1,336,279.68
合计	2,861,000.00	14,090,279.68

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	7,305,695.04	100.00	93,784.75	1.28	7,211,910.29
其中：					
组合1：银行承兑汇票	5,430,000.00	74.33			5,430,000.00
组合2：商业承兑汇票	1,875,695.04	25.67	93,784.75	5.00	1,781,910.29
合计	7,305,695.04	100.00	93,784.75	1.28	7,211,910.29

续表：

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	19,200,224.08	100.00	322,311.20	1.68	18,877,912.88
其中：					
组合1：银行承兑汇票	12,754,000.00	66.43			12,754,000.00
组合2：商业承兑汇票	6,446,224.08	33.57	322,311.20	5.00	6,123,912.88
合计	19,200,224.08	100.00	322,311.20	1.68	18,877,912.88

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

① 组合1：银行承兑汇票

账龄	2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,430,000.00			12,754,000.00		
合计	5,430,000.00			12,754,000.00		

② 组合2：商业承兑汇票

账龄	2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,875,695.04	93,784.75	5.00	6,446,224.08	322,311.20	5.00
合计	1,875,695.04	93,784.75	5.00	6,446,224.08	322,311.20	5.00

4. 坏账准备情况

类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	322,311.20	-228,526.45				93,784.75
合计	322,311.20	-228,526.45				93,784.75

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	52,084.66	270,226.54				322,311.20
合计	52,084.66	270,226.54				322,311.20

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内	53,655,215.51	54,142,553.16
1至2年	163,137.04	811,478.55

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
2至3年	341,827.88	764,263.96
3至4年	764,263.95	124,904.64
4至5年	2,600.64	
小计	54,927,045.02	55,843,200.31
减：坏账准备	3,807,154.12	3,064,732.63
合计	51,119,890.90	52,778,467.68

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	1,105,975.95	2.01	1,105,975.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	53,821,069.07	97.99	2,701,178.17	5.02	51,119,890.90
其中：组合1：账龄组合	53,821,069.07	97.99	2,701,178.17	5.02	51,119,890.90
合计	54,927,045.02	100.00	3,807,154.12	6.93	51,119,890.90

续表：

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款	122,304.00	0.22	122,304.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	55,720,896.31	99.78	2,942,428.63	5.28	52,778,467.68
其中：组合1：账龄组合	55,720,896.31	99.78	2,942,428.63	5.28	52,778,467.68
合计	55,843,200.31	100.00	3,064,732.63	5.49	52,778,467.68

(1) 截止2024年12月31日，单项评估计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	账龄	预期信用损失率(%)	计提理由
山东范府食品有限公司	1,002,128.43	1,002,128.43	2-4年	100.00	客户经营情况较差
铁岭北方天缘农牧食品有限公司	103,847.52	103,847.52	3-4年	100.00	客户经营情况较差
合计	1,105,975.95	1,105,975.95			

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合1：账龄组合客户

账龄	2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	53,655,215.51	2,682,760.78	5.00	54,142,553.16	2,707,127.66	5.00

账龄	2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1至2年	163,137.04	16,313.70	10.00	811,478.55	81,147.86	10.00
2至3年	115.88	23.18	20.00	764,263.96	152,852.79	20.00
3至4年				2,600.64	1,300.32	50.00
4至5年	2,600.64	2,080.51	80.00			
合计	53,821,069.07	2,701,178.17		55,720,896.31	2,942,428.63	

3. 坏账准备情况

类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	3,064,732.63	864,725.49		122,304.00		3,807,154.12
合计	3,064,732.63	864,725.49		122,304.00		3,807,154.12

续表：

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	2,794,763.31	269,969.32				3,064,732.63
合计	2,794,763.31	269,969.32				3,064,732.63

4. 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
实际核销应收账款	122,304.00	

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止2024年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
双汇集团	12,244,456.46	22.29	612,222.82
山东惠发食品股份有限公司	6,850,438.29	12.47	342,521.91
Production Trade Company 3BT Ltd,	6,343,788.37	11.55	317,189.42
辽宁正远食品有限公司	4,115,330.68	7.49	205,766.53
广汇集团（注①）	3,858,788.02	7.03	192,939.40
合计	33,412,801.82	60.83	1,670,640.09

注① 郑州广汇食品集团有限公司、河南佳怡食品有限公司存在股权控制关系，合并披露为广汇集团

截止2023年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
双汇集团	16,703,364.73	29.91	835,168.24

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
其亮食品（注①）	5,962,353.98	10.68	298,117.70
山东惠发食品股份有限公司	2,746,012.12	4.92	137,300.61
安徽广泰食品科技有限公司	2,644,534.64	4.74	132,226.73
辽宁正远食品有限公司	2,548,231.16	4.56	127,411.56
合计	30,604,496.63	54.80	1,530,224.83

注①福建其亮食品科技有限公司、河南其亮食品有限公司共同受到同一主体的控制，合并披露为其亮食品

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024年12月31日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,186,886.35	96.04	1,331,493.17	92.69
1至2年	65,984.52	1.99	95,003.30	6.61
2至3年	57,699.57	1.74	9,129.42	0.64
3年以上	7,791.46	0.23	812.04	0.06
合计	3,318,361.90	100.00	1,436,437.93	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

截止2024年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
丰益油脂科技有限公司	1,170,223.42	35.27
桓台经济开发区热力有限公司	925,376.15	27.89
江南大学	558,252.70	16.82
淄博益民电子工程有限公司	79,998.99	2.41
东营市赫邦化工有限公司	56,388.99	1.70
合计	2,790,240.25	84.09

截止2023年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江南大学	558,252.43	38.86
南京锐亦兢自动化设备有限公司	158,000.00	11.00
东营市赫邦化工有限公司	150,047.32	10.45
丰益油脂科技有限公司	70,133.62	4.88
淄博达威贸易有限公司	56,560.00	3.94
合计	992,993.37	69.13

(五) 其他应收款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	844,310.32	1,786,008.07
合计	844,310.32	1,786,008.07

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内	107,326.36	1,502,892.33
1至2年	688,876.04	52,757.99
2至3年	2,952.30	2,080.30
3至4年		618,227.85
4至5年	600,000.00	
5年以上		20,000.00
小计	1,399,154.70	2,195,958.47
减：坏账准备	554,844.38	409,950.40
合计	844,310.32	1,786,008.07

(2) 按款项性质披露

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
借款	670,000.00	1,349,425.00
押金及质保金	606,432.85	661,523.00
备用金	40,270.00	60,043.11
代扣社保及其他	82,451.85	124,967.36
小计	1,399,154.70	2,195,958.47
减：坏账准备	554,844.38	409,950.40
合计	844,310.32	1,786,008.07

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	409,950.40			409,950.40
2024年1月1日余额在本期	409,950.40			409,950.40
—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	144,893.98			144,893.98
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	554,844.38			554,844.38

续表：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	149,650.18			149,650.18
2023年1月1日余额在本期	149,650.18			149,650.18
—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	260,300.22			260,300.22
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	409,950.40			409,950.40

(4) 坏账准备情况

类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	409,950.40	144,893.98				554,844.38
合计	409,950.40	144,893.98				554,844.38

续表：

类别	2023年1月1日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	149,650.18	260,300.22				409,950.40
合计	149,650.18	260,300.22				409,950.40

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止2024年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
桓台经济开发区热力有限公司	借款	670,000.00	1-2年	47.89	67,000.00
河南双汇投资发展股份有限公司	质保金	500,000.00	4-5年	35.74	400,000.00
三全食品股份有限公司	质保金	100,000.00	4-5年	7.15	80,000.00
岳大同	备用金	21,828.34	1-3年	1.56	2,478.06
张明	备用金	8,162.87	1年以内	0.58	408.14
合计		1,299,991.21		92.92	549,886.20

截止2023年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
桓台经济开发区热力有限公司	借款	1,340,000.00	1年以内	61.02	67,000.00
河南双汇投资发展股份有限公司	质保金	500,000.00	3-4年	22.77	250,000.00
三全食品股份有限公司	质保金	100,000.00	3-4年	4.55	50,000.00
山东润涛装饰工程有限公司	押金	41,523.00	1-2年	1.89	4,152.30
岳大同	备用金	21,828.34	1年以内、1-2年	0.99	1,239.03
合计		2,003,351.34		91.22	372,391.33

(六) 存货

1. 存货的分类

项目	2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	583,361.60		583,361.60	536,148.46		536,148.46
周转材料(包装物、低值易耗品等)	3,464,481.71		3,464,481.71	3,019,165.84		3,019,165.84
自制半成品及在产品	8,190,323.41		8,190,323.41	9,289,503.66		9,289,503.66
库存商品(产成品)	169,782,008.22	38,611,864.77	131,170,143.45	131,574,804.87	25,034,546.32	106,540,258.55
发出商品	10,273,214.68		10,273,214.68	7,900,594.48		7,900,594.48
合计	192,293,389.62	38,611,864.77	153,681,524.85	152,320,217.31	25,034,546.32	127,285,670.99

2. 存货跌价准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备减值准备的分类

项目	2024年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2024年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	

项目	2024年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2024年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品(产成品)	25,034,546.32	17,584,765.08		4,007,446.63		38,611,864.77
合计	25,034,546.32	17,584,765.08		4,007,446.63		38,611,864.77

续表：

项目	2023年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品(产成品)	14,972,672.49	11,513,721.40		1,451,847.57		25,034,546.32
合计	14,972,672.49	11,513,721.40		1,451,847.57		25,034,546.32

(七)其他流动资产

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
待抵扣(待认证)进项税额	5,358,894.49	498,960.16
应收退货成本	2,630,814.05	2,912,316.61
预缴土地使用税		67,093.11
合计	7,989,708.54	3,478,369.88

(八)固定资产

类别	2024年12月31日	2023年12月31日
固定资产	177,638,746.41	193,895,643.18
合计	177,638,746.41	193,895,643.18

1. 固定资产

(1) 截止2024年12月31日, 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2024年1月1日	91,960,866.85	177,103,595.90	2,997,759.75	3,238,258.97	275,300,481.47
2.本期增加金额		10,903,282.40		677,949.32	11,581,231.72
(1) 购置		10,903,282.40		677,949.32	11,581,231.72
3.本期减少金额		967,779.85		4,336.28	972,116.13
(1) 处置或报废		967,779.85		4,336.28	972,116.13
4.2024年12月31日	91,960,866.85	187,039,098.45	2,997,759.75	3,911,872.01	285,909,597.06
二、累计折旧					
1.2024年1月1日	22,080,092.96	56,122,885.91	1,568,208.80	1,586,088.46	81,357,276.13
2.本期增加金额	4,454,400.79	21,746,990.88	500,964.55	643,366.17	27,345,722.39
(1) 计提	4,454,400.79	21,746,990.88	500,964.55	643,366.17	27,345,722.39
3.本期减少金额	-	475,590.56	-	4,119.47	479,710.03
(1) 处置或报废		475,590.56		4,119.47	479,710.03
4.2024年12月31日	26,534,493.75	77,394,286.23	2,069,173.35	2,225,335.16	108,223,288.49

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
三、减值准备					
1.2024年1月1日		47,562.16			47,562.16
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2024年12月31日		47,562.16			47,562.16
四、账面价值					
1.2024年12月31日账面价值	65,426,373.10	109,597,250.06	928,586.40	1,686,536.85	177,638,746.41
2.2024年1月1日账面价值	69,880,773.89	120,933,147.83	1,429,550.95	1,652,170.51	193,895,643.18

续表：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.2023年1月1日	91,833,893.24	170,173,643.96	2,154,007.52	2,031,518.81	266,193,063.53
2.本期增加金额	126,973.61	9,811,838.77	843,752.23	1,215,039.28	11,997,603.89
(1) 购置	126,973.61	9,811,838.77	843,752.23	1,215,039.28	11,997,603.89
3.本期减少金额		2,881,886.83		8,299.12	2,890,185.95
(1) 处置或报废		2,881,886.83		8,299.12	2,890,185.95
4.2023年12月31日	91,960,866.85	177,103,595.90	2,997,759.75	3,238,258.97	275,300,481.47
二、累计折旧					
1.2023年1月1日	17,632,563.22	36,772,814.87	1,208,099.22	964,651.54	56,578,128.85
2.本期增加金额	4,447,529.74	20,540,367.87	360,109.58	626,799.79	25,974,806.98
(1) 计提	4,447,529.74	20,540,367.87	360,109.58	626,799.79	25,974,806.98
3.本期减少金额		1,190,296.83		5,362.87	1,195,659.70
(1) 处置或报废		1,190,296.83		5,362.87	1,195,659.70
4.2023年12月31日	22,080,092.96	56,122,885.91	1,568,208.80	1,586,088.46	81,357,276.13
三、减值准备					
1.2023年1月1日		459,634.81			459,634.81
2.本期增加金额					
3.本期减少金额		412,072.65			412,072.65
(1) 处置或报废		412,072.65			412,072.65
4.2023年12月31日		47,562.16			47,562.16
四、账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	69,880,773.89	120,933,147.83	1,429,550.95	1,652,170.51	193,895,643.18
2.2023年1月1日账面价值	74,201,330.02	132,941,194.28	945,908.30	1,066,867.27	209,155,299.87

(九)在建工程

类别	2024年12月31日	2023年12月31日
在建工程	1,781,746.31	
合计	1,781,746.31	

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	1,781,746.31		1,781,746.31			
合计	1,781,746.31		1,781,746.31			

(十)使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1.2024年1月1日	308,727.06	6,228,146.21	6,536,873.27
2.本期增加金额		1,243,649.85	1,243,649.85
(1) 新增租赁		1,243,649.85	1,243,649.85
3.本期减少金额			
4.2024年12月31日	308,727.06	7,471,796.06	7,780,523.12
二、累计折旧			
1.2024年1月1日	123,490.82	2,905,737.48	3,029,228.30
2.本期增加金额	61,745.42	1,489,767.29	1,551,512.71
(1) 计提	61,745.42	1,489,767.29	1,551,512.71
3.本期减少金额			-
4.2024年12月31日	185,236.24	4,395,504.77	4,580,741.01
三、减值准备			
1.2024年1月1日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2024年12月31日			
四、账面价值			
1.2024年12月31日账面价值	123,490.82	3,076,291.29	3,199,782.11
2.2024年1月1日账面价值	185,236.24	3,322,408.73	3,507,644.97

续表：

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
一、账面原值			
1.2023年1月1日	308,727.06	6,228,146.21	6,536,873.27
2.本期增加金额			

项目	土地使用权	房屋及建筑物	合计
(1) 新增租赁			
3.本期减少金额			
4.2023年12月31日	308,727.06	6,228,146.21	6,536,873.27
二、累计折旧			
1.2023年1月1日	61,745.41	1,562,159.00	1,623,904.41
2.本期增加金额	61,745.41	1,343,578.48	1,405,323.89
(1) 计提	61,745.41	1,343,578.48	1,405,323.89
3.本期减少金额			
4.2023年12月31日	123,490.82	2,905,737.48	3,029,228.30
三、减值准备			
1.2023年1月1日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023年12月31日			
四、账面价值			
1.2023年12月31日账面价值	185,236.24	3,322,408.73	3,507,644.97
2.2023年1月1日账面价值	246,981.65	4,665,987.21	4,912,968.86

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	合计
一、账面原值				
1.2024年1月1日	21,315,428.57	4,918,300.00	2,992,144.83	29,225,873.40
2.本期增加金额			82,600.00	82,600.00
(1) 购置			82,600.00	82,600.00
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2024年12月31日	21,315,428.57	4,918,300.00	3,074,744.83	29,308,473.40
二、累计摊销				
1.2024年1月1日	1,726,438.20	1,023,019.72	517,288.76	3,266,746.68
2.本期增加金额	473,958.36	331,790.18	332,480.90	1,138,229.44
(1) 计提	473,958.36	331,790.18	332,480.90	1,138,229.44
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2024年12月31日	2,200,396.56	1,354,809.90	849,769.66	4,404,976.12
三、减值准备				
1.2024年1月1日				
2.本期增加金额				

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	合计
3.本期减少金额				
4.2024年12月31日				
四、账面价值				
1.2024年12月31日账面价值	19,115,032.01	3,563,490.10	2,224,975.17	24,903,497.28
2.2024年1月1日账面价值	19,588,990.37	3,895,280.28	2,474,856.07	25,959,126.72

续表：

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	合计
一、账面原值				
1.2023年1月1日	21,315,428.57	4,918,300.00	1,782,349.42	28,016,077.99
2.本期增加金额			1,209,795.41	1,209,795.41
(1) 购置			1,209,795.41	1,209,795.41
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2023年12月31日	21,315,428.57	4,918,300.00	2,992,144.83	29,225,873.40
二、累计摊销				-
1.2023年1月1日	1,249,967.76	691,229.54	230,105.60	2,171,302.90
2.本期增加金额	476,470.44	331,790.18	287,183.16	1,095,443.78
(1) 计提	476,470.44	331,790.18	287,183.16	1,095,443.78
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2023年12月31日	1,726,438.20	1,023,019.72	517,288.76	3,266,746.68
三、减值准备				
1.2023年1月1日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2023年12月31日				
四、账面价值				
1.2023年12月31日账面价值	19,588,990.37	3,895,280.28	2,474,856.07	25,959,126.72
2.2023年1月1日账面价值	20,065,460.81	4,227,070.46	1,552,243.82	25,844,775.09

(十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2024年12月31日		2023年12月31日	
	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税资产/ 负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				
信用减值损失	668,367.49	4,455,783.25	569,549.13	3,796,994.

				23
资产减值准备	5,791,779.72	38,611,864.77	3,755,181.95	25,034,546.32
递延收益	26,216.19	174,774.60	29,449.21	196,328.04
应计未付费用	306,272.71	2,041,818.10	811,253.09	5,408,353.90
租赁负债	105,662.44	704,416.26	49,954.85	333,032.33
小计	6,898,298.55	45,988,656.98	5,215,388.23	34,769,254.82
递延所得税负债：				
固定资产税前一次性计提折旧	2,862,480.10	19,083,200.65	3,167,094.29	21,113,961.90
使用权资产	72,596.01	483,973.37	31,729.32	211,528.81
小计	2,935,076.11	19,567,174.02	3,198,823.61	21,325,490.71

(十三)所有权或使用权受限资产

项目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,250,000.00	1,250,000.00	保证金	银行承兑汇票保证金
应收票据	5,725,120.80	5,710,364.76	已背书	未终止确认的已背书票据
固定资产	87,449,208.50	62,416,957.91	抵押	授信抵押给银行
无形资产	18,824,000.00	17,035,720.00	抵押	授信抵押给银行
合计	113,248,329.30	86,413,042.67		

续表：

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据	14,090,279.68	14,023,465.70	已背书	未终止确认的已背书票据
合计	14,090,279.68	14,023,465.70		

(十四)短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	2024年12月31日	2023年12月31日
抵押+保证	20,000,000.00	
保证借款	32,050,000.00	30,000,000.00
短期借款应付利息	24,380.53	
合计	52,074,380.53	30,000,000.00

(十五)应付票据

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
银行承兑汇票	2,500,000.00	
合计	2,500,000.00	

(十六)应付账款

1. 按账龄分类

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内(含1年)	37,118,987.36	65,677,441.97
1年以上	2,713,560.41	54,511,294.96
合计	39,832,547.77	120,188,736.93

(十七)合同负债

1. 合同负债的分类

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
预收货款	1,604,665.04	2,668,583.70
实物返利	3,852,687.19	2,437,567.05
合计	5,457,352.23	5,106,150.75

(十八)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年12月31日
短期薪酬	6,219,473.21	50,086,237.91	49,935,084.31	6,370,626.81
离职后福利-设定提存计划		5,877,914.70	5,877,914.70	
合计	6,219,473.21	55,964,152.61	55,812,999.01	6,370,626.81

续表：

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
短期薪酬	4,993,832.68	48,929,499.21	47,703,858.68	6,219,473.21
离职后福利-设定提存计划		5,861,874.29	5,861,874.29	
合计	4,993,832.68	54,791,373.50	53,565,732.97	6,219,473.21

2. 短期职工薪酬情况

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	5,439,401.22	44,716,326.77	44,565,173.17	5,590,554.82
职工福利费		1,372,547.59	1,372,547.59	-
社会保险费	-	3,038,422.69	3,038,422.69	-
其中：医疗保险费		2,790,913.91	2,790,913.91	-
工伤保险费		247,508.78	247,508.78	-
住房公积金		904,225.00	904,225.00	-

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
工会经费和职工教育经费	780,071.99	54,715.86	54,715.86	780,071.99
合计	6,219,473.21	50,086,237.91	49,935,084.31	6,370,626.81

续表：

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	4,213,882.95	42,923,058.47	41,697,540.20	5,439,401.22
职工福利费		2,012,440.29	2,012,440.29	-
社会保险费		2,994,171.80	2,994,171.80	-
其中：医疗保险费		2,734,088.80	2,734,088.80	-
工伤保险费		260,083.00	260,083.00	
住房公积金		673,820.00	673,820.00	-
工会经费和职工教育经费	779,949.73	326,008.65	325,886.39	780,071.99
合计	4,993,832.68	48,929,499.21	47,703,858.68	6,219,473.21

3. 设定提存计划情况

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
基本养老保险		5,632,555.04	5,632,555.04	
失业保险费		245,359.66	245,359.66	
合计		5,877,914.70	5,877,914.70	

续表：

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
基本养老保险		5,616,783.36	5,616,783.36	
失业保险费		245,090.93	245,090.93	
合计		5,861,874.29	5,861,874.29	

(十九) 应交税费

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
企业所得税	2,400,097.78	2,387,235.66
房产税	176,160.24	152,560.56
土地使用税	31,007.53	
个人所得税		38,044.69
城市维护建设税	95,072.03	103,601.38
教育费附加	57,043.22	62,160.83
地方教育附加	38,028.81	41,440.55
其他税费	111,212.27	99,611.64
合计	2,908,621.88	2,884,655.31

(二十) 其他应付款

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付股利		3,560,000.01

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
其他应付款	660,479.76	2,697,332.60
合计	660,479.76	6,257,332.61

1. 应付股利

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
普通股股利		3,560,000.01
合计		3,560,000.01

2. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付单位及个人借款		1,774,885.00
其他	660,479.76	922,447.60
合计	660,479.76	2,697,332.60

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
一年内到期的租赁负债	2,350,688.96	1,748,364.80
合计	2,350,688.96	1,748,364.80

(二十二) 其他流动负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
待转销项税额	158,260.03	335,161.24
未终止确认的银行承兑票据	5,430,000.00	12,754,000.00
未终止确认的商业承兑票据	295,120.80	1,336,279.68
合计	5,883,380.83	14,425,440.92

(二十三) 租赁负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
租赁付款额	5,563,460.53	5,800,000.00
减：未确认融资费用	226,032.29	336,538.73
减：一年内到期的租赁负债	2,350,688.96	1,748,364.80
合计	2,986,739.28	3,715,096.47

(二十四) 预计负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应付退货款	4,354,931.39	4,803,425.05
合计	4,354,931.39	4,803,425.05

注：公司针对商品销售预提的退货准备金，公司以历史退货率为基础，预估未来退货情况，并确认预计负债。

(二十五) 递延收益

项目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年12月31日
----	-----------	-------	-------	-------------

项目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年12月31日
政府补助	196,328.04		21,553.44	174,774.60
合计	196,328.04		21,553.44	174,774.60

续表：

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
政府补助	217,881.48		21,553.44	196,328.04
合计	217,881.48		21,553.44	196,328.04

(二十六) 股本

项目	2024年1月1日	本次变动增减(+、-)					2024年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	71,200,000.00						71,200,000.00

续表：

项目	2023年1月1日	本次变动增减(+、-)					2023年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	71,200,000.00						71,200,000.00

(二十七) 资本公积

项目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年12月31日
资本溢价(股本溢价)	29,540,000.15			29,540,000.15
合计	29,540,000.15			29,540,000.15

续表：

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
资本溢价(股本溢价)	28,586,610.15	953,390.00		29,540,000.15
合计	28,586,610.15	953,390.00		29,540,000.15

注：资本公积增加原因：2021年公司以2021年8月31日经审计净资产整体折股变更为股份有限公司，股改前，曹忠林、刘政、许友民三位股东尚未足额缴足认缴注册资本，公司股改后收到曹忠林、刘政、许友民三位股东缴足企业股改之前未缴纳的注册资本计入资本公积。

(二十八) 盈余公积

项目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年12月31日
法定盈余公积	19,824,703.94	9,954,715.12		29,779,419.06
合计	19,824,703.94	9,954,715.12		29,779,419.06

续表：

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
法定盈余公积	9,139,555.34	10,685,148.60		19,824,703.94
合计	9,139,555.34	10,685,148.60		19,824,703.94

(二十九) 未分配利润

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
----	-------------	-------------

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
调整前上期末未分配利润	182,403,088.85	86,256,821.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-18,435,003.91	-11,335,073.94
调整后期初未分配利润	163,968,084.94	74,921,747.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	99,547,151.15	106,851,486.04
减：提取法定盈余公积	9,954,715.12	10,685,148.60
应付普通股股利	14,240,000.00	7,120,000.00
期末未分配利润	239,320,520.97	163,968,084.94

(三十) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	421,811,789.63	255,363,492.27	446,896,566.82	271,001,291.62
其他业务	1,662,530.51	1,595,588.13	1,703,228.99	1,669,887.17
合计	423,474,320.14	256,959,080.40	448,599,795.81	272,671,178.79

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	2024年度		2023年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型				
其中：肠衣	421,811,789.63	255,363,492.27	446,896,566.82	271,001,291.62
其他	1,662,530.51	1,595,588.13	1,703,228.99	1,669,887.17
合计	423,474,320.14	256,959,080.40	448,599,795.81	272,671,178.79

(三十一) 税金及附加

项目	2024年度	2023年度
城市维护建设税	1,335,556.08	1,494,412.70
教育费附加	801,333.65	896,647.61
地方教育附加	534,222.42	597,765.09
房产税	704,640.96	468,644.19
资源税	239,379.60	249,633.00
印花税	206,165.38	206,078.94
土地使用税	124,030.00	62,015.00
其他	1,232.34	7,862.66
合计	3,946,560.43	3,983,059.19

(三十二) 销售费用

项目	2024年度	2023年度
职工薪酬	1,611,879.48	1,629,837.95
产品推广费	833,658.07	2,113,619.12

项目	2024 年度	2023 年度
使用权资产累计折旧	1,098,705.37	1,098,705.38
差旅费	880,104.26	667,300.26
折旧费	13,483.00	18,130.62
其他	257,052.19	269,785.85
合计	4,694,882.37	5,797,379.18

(三十三) 管理费用

项目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	6,472,688.80	6,940,124.18
中介服务费	2,264,366.40	1,579,024.92
折旧费	1,102,424.81	953,241.43
办公费	780,448.09	497,656.91
无形资产摊销	624,078.14	662,251.40
维修费	75,470.09	576,255.48
安全生产费	328,115.48	253,140.51
招待费	449,830.31	264,431.54
差旅费	431,687.71	171,890.51
其他	473,053.38	1,011,179.56
合计	13,002,163.21	12,909,196.44

(三十四) 研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
直接材料	3,800,448.87	3,782,919.99
直接人工	4,348,480.29	4,934,089.80
燃动力费	1,855,580.11	2,785,247.42
折旧摊销费	1,775,795.43	2,553,624.56
委托外部研发费	1,148,561.74	514,837.88
其他	428,280.12	147,394.33
合计	13,357,146.56	14,718,113.98

(三十五) 财务费用

项目	2024 年度	2023 年度
利息费用	1,687,290.82	2,411,103.65
减：利息收入	1,359,581.47	670,902.76
汇兑损益	-464,087.46	551,027.96
手续费支出	67,248.22	38,051.84
未确认融资费用	204,944.84	216,876.76
合计	135,814.95	2,546,157.45

(三十六) 其他收益

项目	2024 年度	2023 年度
政府补助	240,895.59	285,658.12
递延收益摊销	21,553.44	21,553.44
增值税加计抵减	1,298,920.80	1,054,459.16
个税手续费返还	17,108.24	1,520.45
合计	1,578,478.07	1,363,191.17

(三十七) 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
理财产品投资收益	159,825.40	337,122.06
合计	159,825.40	337,122.06

(三十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产	14,400.00	
其中：理财产品	14,400.00	
合计	14,400.00	

(三十九) 信用减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
应收票据信用减值损失	228,526.45	-270,226.54
应收账款信用减值损失	-864,725.49	-269,969.32
其他应收款信用减值损失	-144,893.98	-260,300.22
合计	-781,093.02	-800,496.08

(四十) 资产减值损失

项目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-17,584,765.08	-11,513,721.40
合计	-17,584,765.08	-11,513,721.40

(四十一) 营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度
罚款收入	30,500.00	38,900.00
废旧物资处置收入	121,544.01	15,154.15
其他	4,298.95	0.21
合计	156,342.96	54,054.36

(四十二) 营业外支出

项目	2024 年度	2023 年度
非流动资产损坏报废损失	285,294.52	1,095,499.31
滞纳金	31,240.67	189,898.10
其他	8,533.94	32.75

项目	2024 年度	2023 年度
合计	325,069.13	1,285,430.16

(四十三) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	16,996,298.09	18,057,976.56
递延所得税费用	-1,946,657.82	-780,031.87
合计	15,049,640.27	17,277,944.69

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024 年度	2023 年度
利润总额	114,596,791.42	124,129,430.73
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,189,518.72	18,619,414.61
调整以前期间所得税的影响	-437,793.40	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	263,109.49	786,856.80
企业购置专用设备的投资额抵免所得税的影响		-51,407.96
研究开发费加计扣除的影响	-1,965,194.54	-2,076,918.76
所得税费用	15,049,640.27	17,277,944.69

(四十四) 现金流量表

1. 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	2024 年度	2023 年度
与收益相关的政府补助	258,003.83	287,178.57
利息收入	1,359,581.47	668,850.87
押金、保证金	70,323.00	201,976.33
其他	254,470.23	1,042,092.36
合计	1,942,378.53	2,200,098.13

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
付现销售费用、管理费用等	10,863,520.87	11,128,463.99
押金	2,240.00	2,000,000.00
其他	169,525.22	1,215,641.80
合计	11,035,286.09	14,344,105.79

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
----	---------	---------

项目	2024 年度	2023 年度
赎回理财产品	72,128,908.00	8,125,255.04
收回关联方借款		6,000,000.00
合计	72,128,908.00	14,125,255.04

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
购买理财产品	72,128,908.00	7,000,000.00
支付关联方借款		6,000,000.00
合计	72,128,908.00	13,000,000.00

3. 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	2024 年度	2023 年度
票据贴现融资款		49,621.11
合计		49,621.11

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024 年度	2023 年度
支付关联方借款	1,794,045.54	82,400,250.05
支付的租赁款	1,364,627.72	1,364,627.72
合计	3,158,673.26	83,764,877.77

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	30,000,000.00	67,050,000.00	24,380.53	45,000,000.00		52,074,380.53
一年内到期的非流动负债	1,748,364.80		2,062,324.16	1,250,000.00	210,000.00	2,350,688.96
租赁负债	3,715,096.47		1,448,594.69	114,627.72	2,062,324.16	2,986,739.28
合计	35,463,461.27	67,050,000.00	3,535,299.38	46,364,627.72	2,272,324.16	57,411,808.77

续表：

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	12,100,000.00	40,000,000.00		22,100,000.00		30,000,000.00
一年内到期的非流动负债	2,787,750.96		1,375,241.56	2,414,627.72		1,748,364.80
长期借款	5,950,000.00			5,950,000.00		-
租赁负债	4,873,461.27		216,876.76		1,375,241.56	3,715,096.47
合计	25,711,212.23	40,000,000.00	1,592,118.31	30,464,627.72	1,375,241.56	35,463,461.27

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	99,547,151.15	106,851,486.04
加：信用减值损失	781,093.02	800,496.08
资产减值准备	17,584,765.08	11,513,721.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、 投资性房地产折旧	27,345,722.39	25,974,806.98
使用权资产折旧	1,551,512.71	1,405,323.89
无形资产摊销	1,138,229.44	1,095,443.78
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	280,995.64	1,095,499.31
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-14,400.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	1,454,007.64	3,179,387.26
投资损失（收益以“-”号填列）	-159,825.40	-337,122.06
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,682,910.32	-1,552,085.96
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-263,747.50	772,054.09
存货的减少（增加以“-”号填列）	-43,980,618.94	-33,992,908.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,378,056.56	-21,580,677.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-72,694,172.32	4,060,337.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	35,265,859.15	99,285,761.94
2. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	58,491,762.87	49,055,946.20
减：现金的期初余额	49,055,946.20	53,668,393.33
现金及现金等价物净增加额	9,435,816.67	-4,612,447.13

2. 现金及现金等价物

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	58,491,762.87	49,055,946.20
其中：库存现金	44,454.50	24,908.43
可随时用于支付的银行存款	58,447,118.03	49,030,633.55
可随时用于支付的其他货币资金	190.34	404.22
二、期末现金及现金等价物余额	58,491,762.87	49,055,946.20

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	理由
其他货币资金-保证金	1,250,000.00		特定用途
合计	1,250,000.00		—

(四十六) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2024年12月31日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
货币资金			
其中：美元	2,679,053.79	7.1884	19,258,110.26
应收账款			
其中：美元	313,534.00	7.1884	2,253,807.81

续表：

项目	2023年12月31日		
	外币金额	折算汇率	人民币金额
货币资金			
其中：美元	2,060,066.15	7.0827	14,590,830.52
应收账款			
其中：美元	539,865.73	7.0827	3,823,707.01

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	2024年度	2023年度
直接材料	3,800,448.87	3,782,919.99
直接人工	4,348,480.29	4,934,089.80
燃动力费	1,855,580.11	2,785,247.42
折旧摊销费	1,775,795.43	2,553,624.56
委托外部研发费	1,148,561.74	514,837.88
其他	428,280.12	147,394.33
合计	13,357,146.56	14,718,113.98
其中：费用化研发支出	13,357,146.56	14,718,113.98

七、政府补助

(四十七) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2024年1月1日	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	2024年12月31日	与资产/收益相关
递延收益	116,328.04			21,553.44		94,774.60	与资产相关
递延收益	80,000.00					80,000.00	与收益相关

合计	196,328.04			21,553.44		174,774.60	——
----	------------	--	--	-----------	--	------------	----

续表：

财务报表项目	2023年1月1日	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	2023年12月31日	与资产/收益相关
递延收益	137,881.48			21,553.44		116,328.04	与资产相关
递延收益	80,000.00					80,000.00	与收益相关
合计	217,881.48			21,553.44		196,328.04	——

(四十八) 计入当期损益的政府补助

类型	2024年度	2023年度
与资产相关的政府补助	21,553.44	21,553.44
与收益相关的政府补助	1,539,816.39	1,353,342.20
合计	1,561,369.83	1,374,895.64

八、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具的风险

本公司正常的生产经营会面临各种金融风险：市场风险、信用风险及流动性风险。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的外汇风险来自于使用外币(主要源于美元)进行的商业交易。由于公司使用外币进行结算的商业交易不重大，本公司认为公司无重大外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

(2) 利率风险

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

报告期内本公司的短期借款主要为固定利率，因此，利率变动不会对本公司净损益产生影响。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。本公司认为未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

(3) 价格风险

本公司的价格风险主要产生于主要原材料和产品价格的波动，为最大限度的避免由于价格波动带来的风险，本公司采购部门、销售部门持续分析和监控主要原材料和产品的价格波动趋势，并通过定期的利润贡献分析进行采购及生产决策，确保股东利益最大化。

2. 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款等。

本公司银行存款主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司应收票据主要为银行承兑汇票，经商业银行承兑，不会产生因出票人违约而导致的任何重大损失，存在较低的信用风险。

应收账款方面，本公司产品销售主要通过款到发货、信用期结算方式，为降低信用风险，本公司建立了明确的赊销规则以及催收政策，并建立了客户信用管理体系。此外，本公司每周都统计核对应收账款回收情况，并对逾期未还的进行风险提示，以保证及时催回收款。另外，于每个资产负债表日就无法回收的款项计提充分的坏账准备。通过以上程序，本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司尚未发生大额应收账款逾期的情况。

本公司管理层不认为会因以上各方的不履约行为而造成任何重大损失。

3. 流动性风险

本公司的政策是定期检查当前和预期的资金流动性需求，以及是否符合借款合同的规定，以确保公司维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足长短期的流动资金需求。

九、关联方关系及其交易

(四十九) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
淄博艺林财务咨询有限公司	淄博	商务服务	3,000.00 万元	33.74	33.74

王峰、吕红英、马龙为公司共同实际控制人。

(五十) 本公司子公司的情况

无

(五十一) 本公司合营和联营企业情况

无

(五十二) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
淄博奥升企业管理咨询服务有限公司	持有公司 5% 以上股份的股东，直接持有公司 24.58% 股份，系公司员工持股平台
山东黄河龙集团有限公司	公司控股股东控制的其他企业，艺林咨询直接持有其 30% 股权
淄博黄河龙酒道文化有限公司	公司控股股东控制的其他企业，黄河龙集团直接持有其 100% 股权
淄博齐恕堂文化传媒有限公司	公司控股股东控制的其他企业，艺林咨询直接持有其 83.33% 股权；王峰担任执行董事、总经理
淄博凯斯隆商贸有限公司	公司控股股东控制的其他企业，艺林咨询直接持有其 99% 股权；王峰直接持有其 1% 股权，并担任执行董事、经理、财务负责人
淄博德宝投资有限公司	公司实际控制人控制的其他企业，吕红英直接持有其 50% 股权，并担任董事
淄博龙宝贸易有限公司	公司实际控制人控制的其他企业，德宝投资直接持有其 100% 股权
淄博正大聚氨酯有限公司	公司实际控制人控制的其他企业，吕红英直接持有其 51% 股权
淄博至诚新材料科技有限公司	公司实际控制人控制的其他企业，正大聚氨酯直接持有其 100% 股权
淄博林风商贸有限公司	公司董事控制或担任董事、高管的其他企业，王春雷直接持有其 100% 股权，并担任执行董事
淄博德信联邦化学工业有限公司	公司董事控制或担任董事、高管的其他企业，林风商贸直接持有其 45.76% 股权
淄博德信化工有限公司	公司董事控制或担任董事、高管的其他企业，德信联邦直接持有其 60% 股权
淄博宝德投资有限公司	公司董事控制或担任董事、高管的其他企业，林风商贸直接持有其 45.76% 股权
深圳市东华实业（集团）有限公司	公司董事控制或担任董事、高管的其他企业，宋希亮担

其他关联方名称	与本公司关系
	任外部董事
济南益拓科技成果转化有限公司	公司董事关系密切的家庭成员控制或担任董事、高管的企业，韩文佳的弟弟韩全佳持有其 100% 股权，并担任董事、经理
山东尚正新材料科技股份有限公司	公司控股股东、实际控制人能够施加重大影响的其他企业，王峰直接持有其 31.63% 股份
淄博德尔特食品科技有限公司	公司控股股东、实际控制人能够施加重大影响的其他企业
淄博齐恕堂经贸有限公司	公司控股股东、实际控制人能够施加重大影响的其他企业
桓台世纪龙商贸有限公司	公司控股股东、实际控制人能够施加重大影响的其他企业
上海正祥卓拓新材料科技有限公司	公司实际控制人曾经控制或担任董事、高管的其他企业，正大聚氨酯曾经直接持有其 100% 股权(2025 年 11 月退出)
滨州盛奥新材料科技有限公司	公司曾任监事关系密切的家庭成员控制或担任董事、高管的企业，朱文琪的哥哥朱荣国担任总经理
宋立国	公司董事、总经理，间接持有公司 6.05% 股份
王春雷	公司董事、副总经理，间接持有公司 4.24% 股份
梁文文	公司董事、董事会秘书、财务负责人，间接持有公司 0.07% 股份
张秀艳	公司职工董事，间接持有公司 0.05% 股份
宋希亮	公司独立董事
蔡地	公司独立董事
韩文佳	公司独立董事
赵换英	公司取消监事会前在任监事（2025 年 9 月离任），间接持有公司 0.12% 股份
杨杰	公司取消监事会前在任监事（2025 年 9 月离任），间接持有公司 0.12% 股份
朱文琪	公司曾任监事会主席(2024 年 4 月离任)，间接持有公司 0.12% 股份

注：上述关联自然人关系密切的家庭成员（包括上述人员的配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母）也为公司的关联自然人。

(五十三) 关联交易情况

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

关联方名称	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
山东黄河龙集团有限公司	电费	460,477.29	453,626.61
山东黄河龙集团有限公司	天然气	539,841.02	485,853.53

关联方名称	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
桓台世纪龙商贸有限公司	其他	84,373.45	61,174.33

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
山东黄河龙集团有限公司	蒸汽	1,511,214.68	1,608,712.83
山东黄河龙集团有限公司	其他	55,390.95	37,213.00

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
马龙	房屋建筑物	1,250,000.00	1,250,000.00	153,269.60	198,825.11		
淄博龙宝贸易有限公司	房屋建筑物			31,716.49	4,330.23	777,596.95	
山东黄河龙集团有限公司	土地使用权	210,000.00		8,365.60	10,925.72		
山东黄河龙集团有限公司	房租建筑物			2,815.26		131,314.50	

3. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	借款合同金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
马龙、王梓菡	10,000,000.00	2021/2/9	2024/2/8	是
马龙、王梓菡	10,000,000.00	2022/1/26	2025/1/25	是
马龙	30,000,000.00	2023/10/27	2024/10/27	是
马龙	20,000,000.00	2024/1/5	2027/1/4	否
马龙、王梓菡	20,000,000.00	2024/4/22	2025/4/21	否
马龙	10,000,000.00	2024/12/29	2027/12/29	否
马龙	15,000,000.00	2024/12/30	2027/12/29	否

4. 关联方资金拆借情况

(1) 资金拆入

关联方	2024 年 1 月 1 日	本期拆入	本期归还	2024 年 12 月 31 日	利息费用
王春雷	1,774,885.00		1,794,045.54		19,160.54

续表：

关联方	2023年1月1日	本期拆入	本期归还	2023年12月31日	利息费用
淄博黄河龙酒道文化有限公司	71,613,319.86		72,984,448.10		1,371,128.24
淄博德信联邦化学工业有限公司	12,156,791.06		12,375,903.07		219,112.01
王春雷	1,706,590.00			1,706,590.00	68,295.00
马龙	2,066,700.00		2,087,000.00		20,300.00

(2) 资金拆出

关联方	2023年1月1日	本期拆出	本期收回	2023年12月31日	利息收入
山东黄河龙集团有限公司		6,000,000.00	6,000,000.00		2,051.89

2023年度公司确认关联方资金利息收入 2,051.89 元

5. 关键管理人员报酬

项目	2024年度	2023年度
关键管理人员报酬	1,541,586.42	1,410,539.14

(五十四) 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	2024年12月31日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东黄河龙集团有限公司	455,417.83	22,770.89	56,503.39	2,825.17
其他应收款	淄博宝德投资有限公司			17,235.03	8,617.52
其他应收款	山东黄河龙集团有限公司			2,175.00	108.75
其他应收款	桓台世纪龙商贸有限公司			7,250.00	725.00
合计		455,417.83	22,770.89	83,163.42	12,276.44

2. 应付项目

项目名称	关联方	2024年12月31日	2023年12月31日
应付账款	淄博黄河龙酒道文化有限公司		41,173,254.83
应付账款	淄博齐恕堂经贸有限公司		105,108.82
其他应付款	王春雷		1,774,885.00

3. 其他项目

项目名称	关联方	2024年12月31日	2023年12月31日
一年内到期的非流动负债	马龙	1,144,260.18	1,096,730.40
一年内到期的非流动负债	淄博龙宝贸易有限公司	989,043.54	450,000.00
一年内到期的非流动负债	山东黄河龙集团有限公司	107,132.59	201,634.40

债	司		
租赁负债	马龙	2,439,438.36	3,583,698.54
租赁负债	淄博龙宝贸易有限公司	270,269.90	
租赁负债	山东黄河龙集团有限公司	158,395.10	131,397.93

十、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截止资产负债表日, 无需对外披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截止资产负债表日无需对外披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

(一) 销售退回

公司销售的产品需与客户生产工艺相适配, 若客户生产工艺发生变动会导致部分销售的产品与客户工艺不适配, 导致已销售产品会出现退换货情况。公司基于谨慎性原则, 根据历史年度平均退换货率和对未来退换货情况的预测, 确定公司报告期内的预计退换货率。公司在各期末按当期主营业务收入计算预计退换货金额, 扣除当期实际发生的退换货金额后, 冲减营业收入, 同时冲减相应成本, 确认与退换货相关的预计负债余额。

十二、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

十三、补充资料

(五十五) 当期非经常性损益明细表

项目	2024 年度	2023 年度
1. 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-280,995.64	-1,095,499.31
2. 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	1,556,924.63	1,363,191.17

项目	2024 年度	2023 年度
3. 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	174,225.40	337,122.06
4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		2,051.89
5. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	112,269.47	-135,876.49
非经营性损益对利润总额的影响的合计	1,562,423.86	470,989.32
减：所得税影响额	234,363.58	70,648.40
合计	1,328,060.28	400,340.92

(五十六) 净资产收益率和每股收益

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	
	2024 年 度	2023 年 度	2024 年 度	2023 年 度	2024 年 度	2023 年 度
归属于公司普通股股东的净利润	30.76	45.93	1.40	1.50	1.40	1.50
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.35	45.76	1.38	1.50	1.38	1.50

山东海奥斯生物科技股份有限公司

二〇二六年四月二十四日

山东海奥斯生物科技股份有限公司

董事会

2026-04-27