

广东肇庆星湖生物科技股份有限公司
2024 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-148

审计报告

XYZH/2025GZAA1B0094

广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

广东肇庆星湖生物科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了广东肇庆星湖生物科技股份有限公司（以下简称“星湖科技”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了星湖科技 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于星湖科技，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。

1. 收入的确认

关键审计事项	审计中的应对
请参阅附注三、30 所述会计政策及附注五、注释 41。 星湖科技 2024 年度合并营业收入为 173.34 亿元，鉴于营业收入是星湖科技的关键业绩指标之一，存在管理层为了完成特定业绩目标高估收入的风险，因此我们将营业收入的确认作为关键审计事项。	(1) 了解和评估星湖科技销售与收款相关的内部控制，测试内控执行的有效性。 (2) 选取样本检查销售合同，识别控制权转移相关的合同条款与条件，复核收入确认时点是否符合企业会计准则的相关规定。 (3) 检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、发货单、签收单、出口报关单、物流单据、银行收款单据等，选取



1. 收入的确认

关键审计事项	审计中的应对
	样本对大额应收账款余额以及销售额进行函证。 （4）对客户回款情况，包括期后回款情况进行核查，以确认销售收入和应收账款期末余额的真实性。 （5）针对资产负债表日前后确认的销售收入，检查发货单、签收单、出口报关单、物流单据等支持性文件，以评估销售收入是否确认于正确的会计期间。 （6）分析选取重要客户样本，通过网络和工商信息等核查程序，以确认客户与星湖科技公司是否存在关联关系。 （7）评估管理层对收入的财务报表披露是否恰当。 基于已执行的审计工作，我们认为，公司营业收入的确认符合企业会计准则及收入确认政策的规定。

2. 商誉的减值

关键审计事项	审计中的应对
请参阅附注三、26 所述会计政策及附注五、注释 16。 截至 2024 年 12 月 31 日止，公司合并财务报表商誉的账面价值为 2,932.38 万元。管理层于年度终了对商誉进行减值测试，其中涉及到多项需由公司管理层判断和估计的指标，主要包括未来收入增长率及适用的折现率。 由于商誉减值测试固有的复杂程度，该事项涉及管理层运用重大会计估计和判断，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。	（1）了解和评估星湖科技与商誉减值测试相关的内部控制。 （2）评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性。 （3）了解重大减值测试中涉及的关键假设和参数，例如现金流预测中的预期收入、预期成本，获取该等假设和参数的依据并结合历史数据评估其合理性。 （4）将预计未来现金流量的主要参数，包括预计收入、成本费用率、增长率等与久凌制药历史业绩、管理层预算和预测及行业研究报告等进行比较，评价管理层在预测未来现金流量时采用的关键假设及判断的合理性。 （5）将本年度的预测业绩和实际业绩进行对比复核，评价管理层预测过程的可靠性和准确性，并对商誉减值披露的完整性、恰当性进行检查。 基于已执行的审计工作，我们认为，管理层对商誉减值的相关判断及估计是合理的。

四、其他信息



星湖科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括星湖科技 2024 年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，管理层负责评估星湖科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算星湖科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督星湖科技的财务报告过程。

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，



就可能导致对星湖科技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星湖科技不能持续经营。

（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）就星湖科技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。

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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二五年四月二十日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

单位：人民币元

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、1	1,758,632,645.55	1,418,542,965.13
交易性金融资产	五、2	151,053,375.44	6,408,372.75
衍生金融资产		—	—
应收票据	五、3	292,835,937.47	212,695,815.63
应收账款	五、4	454,881,373.87	543,154,905.28
应收款项融资	五、5	188,681,125.62	210,822,693.70
预付款项	五、6	91,089,603.52	120,585,807.09
其他应收款	五、7	113,433,694.71	64,311,028.17
其中：应收利息		—	—
应收股利		—	—
存货	五、8	2,074,562,697.14	2,305,376,229.81
其中：数据资源		—	—
合同资产		—	—
持有待售资产		—	—
一年内到期的非流动资产		—	—
其他流动资产	五、9	77,985,813.20	29,986,654.66
流动资产合计		5,203,156,266.52	4,911,884,472.22
非流动资产：		—	—
债权投资		—	—
其他债权投资		—	—
长期应收款		—	—
长期股权投资		—	—
其他权益工具投资		—	—
其他非流动金融资产	五、10	18,873,196.00	30,056,196.00
投资性房地产	五、11	36,526,883.38	—
固定资产	五、12	7,876,104,356.97	8,449,413,166.59
在建工程	五、13	228,561,673.32	149,135,825.37
生产性生物资产		—	—
油气资产		—	—
使用权资产	五、14	46,431,478.33	4,668,872.17
无形资产	五、15	680,195,577.26	666,932,843.23
其中：数据资源		—	—
开发支出		—	—
其中：数据资源		—	—
商誉	五、16	29,323,839.83	121,237,641.68
长期待摊费用	五、17	11,021,982.53	4,159,609.24
递延所得税资产	五、18	51,075,339.86	31,891,311.99
其他非流动资产	五、19	368,410,190.75	15,205,832.34
非流动资产合计		9,346,524,518.23	9,472,701,298.61
资产总计		14,549,680,784.75	14,384,585,770.83

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）

2024年12月31日

编制单位：广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：		—	—
短期借款	五、21	1,007,576,834.48	1,201,091,659.52
交易性金融负债	五、22	509,038,517.80	277,223,681.73
衍生金融负债		—	—
应付票据	五、23	513,822,248.96	261,127,917.08
应付账款	五、24	743,073,381.49	779,118,658.22
预收款项		—	—
合同负债	五、25	271,934,992.13	227,281,235.06
应付职工薪酬	五、26	246,306,709.22	156,230,290.76
应交税费	五、27	207,713,311.12	164,274,814.07
其他应付款	五、28	121,569,529.53	96,369,232.36
其中：应付利息		—	—
应付股利		19,635,700.45	9,827,004.69
持有待售负债		—	—
一年内到期的非流动负债	五、29	670,854,209.39	1,249,018,494.26
其他流动负债	五、30	234,099,959.10	218,497,630.26
流动负债合计		4,525,989,693.22	4,630,233,613.32
非流动负债：		—	—
长期借款	五、31	1,720,612,525.23	1,757,131,916.94
应付债券		—	—
其中：优先股		—	—
永续债		—	—
租赁负债	五、32	41,911,302.33	3,535,523.93
长期应付款	五、33	—	103,377,456.38
长期应付职工薪酬		—	—
预计负债		—	—
递延收益	五、34	75,778,876.35	74,538,849.90
递延所得税负债	五、18	154,084,606.69	156,361,782.08
其他非流动负债		—	—
非流动负债合计		1,992,387,310.60	2,094,945,529.23
负债合计		6,518,377,003.82	6,725,179,142.55
股东权益：		—	—
股本	五、35	1,661,472,616.00	1,661,472,616.00
其他权益工具		—	—
其中：优先股		—	—
永续债		—	—
资本公积	五、36	4,687,799,232.44	4,687,799,232.44
减：库存股		—	—
其他综合收益	五、37	8,726,659.02	5,496,684.59
专项储备	五、38	33,044.59	167,832.41
盈余公积	五、39	209,449,621.85	109,292,506.68
未分配利润	五、40	1,309,102,285.30	1,097,466,156.59
归属于母公司股东权益合计		7,876,583,459.20	7,561,695,028.71
少数股东权益		154,720,321.73	97,711,599.57
股东权益合计		8,031,303,780.93	7,659,406,628.28
负债和股东权益总计		14,549,680,784.75	14,384,585,770.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：		—	—
货币资金		117,621,319.46	81,328,425.56
交易性金融资产		—	—
衍生金融资产		—	—
应收票据		11,989,016.72	19,487,060.02
应收账款	十七、1	75,015,727.40	110,529,186.37
应收款项融资		9,370,250.00	20,772,121.57
预付款项		1,148,366.50	1,904,141.87
其他应收款	十七、2	1,270,321,633.48	448,372,945.43
其中：应收利息		—	—
应收股利		1,251,822,904.88	429,233,872.01
存货		123,288,343.97	123,702,834.35
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		1,088,434.86	833,915.52
流动资产合计		1,609,843,092.39	806,930,630.69
非流动资产：		—	—
债权投资		—	—
其他债权投资		—	—
长期应收款		—	—
长期股权投资	十七、3	7,148,440,835.12	6,837,204,081.01
其他权益工具投资		—	—
其他非流动金融资产		18,873,196.00	30,056,196.00
投资性房地产		36,526,883.38	—
固定资产		342,913,491.65	399,683,722.83
在建工程		8,437,708.58	2,563,784.63
生产性生物资产		—	—
油气资产		—	—
使用权资产		—	—
无形资产		37,528,749.89	56,936,187.28
其中：数据资源		—	—
开发支出		—	—
其中：数据资源		—	—
商誉		—	—
长期待摊费用		647,604.21	1,864,863.38
递延所得税资产		—	—
其他非流动资产		5,651,928.50	717,890.00
非流动资产合计		7,599,020,397.33	7,329,026,725.13
资产总计		9,208,863,489.72	8,135,957,355.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



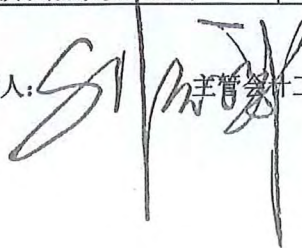
母公司资产负债表 (续)

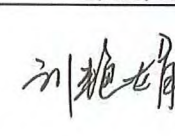
2024年12月31日

编制单位: 广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债:		—	—
短期借款		—	—
交易性金融负债		492,412,887.27	274,644,066.70
衍生金融负债		—	—
应付票据		—	—
应付账款		68,141,459.05	96,801,736.24
预收款项		—	—
合同负债		11,206,058.48	8,093,380.76
应付职工薪酬		51,017,409.45	26,314,517.96
应交税费		1,691,966.12	1,847,137.79
其他应付款		17,538,015.26	11,604,252.09
其中: 应付利息		—	—
应付股利		—	—
持有待售负债		—	—
一年内到期的非流动负债		52,758,312.23	—
其他流动负债		12,226,364.31	15,053,834.56
流动负债合计		706,992,472.17	434,358,926.10
非流动负债:		—	—
长期借款		433,477,777.77	—
应付债券		—	—
其中: 优先股		—	—
永续债		—	—
租赁负债		—	—
长期应付款		—	—
长期应付职工薪酬		—	—
预计负债		—	—
递延收益		16,033,903.27	19,450,650.87
递延所得税负债		—	—
其他非流动负债		—	—
非流动负债合计		449,511,681.04	19,450,650.87
负 债 合 计		1,156,504,153.21	453,809,576.97
股东权益:		—	—
股本		1,661,472,616.00	1,661,472,616.00
其他权益工具		—	—
其中: 优先股		—	—
永续债		—	—
资本公积		5,023,069,138.84	5,023,069,138.84
减: 库存股		—	—
其他综合收益		—	—
专项储备		—	—
盈余公积		209,449,621.85	109,292,506.68
未分配利润		1,158,367,959.82	888,313,517.33
股东权益合计		8,052,359,336.51	7,682,147,778.85
负债和股东权益总计		9,208,863,489.72	8,135,957,355.82

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
2024年度

编制单位：广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入	五、41	17,334,410,110.65	17,373,727,883.30
其中：营业收入		17,334,410,110.65	17,373,727,883.30
二、营业总成本		15,798,561,779.94	16,344,259,828.40
其中：营业成本	五、41	14,355,217,487.60	14,932,987,648.58
税金及附加	五、42	120,561,072.59	92,303,323.28
销售费用	五、43	366,033,454.59	321,118,545.33
管理费用	五、44	718,607,799.03	640,459,235.69
研发费用	五、45	171,918,452.37	181,609,130.02
财务费用	五、46	66,223,513.76	175,781,945.50
其中：利息费用		109,682,327.81	173,464,309.16
利息收入		13,387,578.57	14,911,485.27
加：其他收益	五、47	32,690,732.98	29,417,859.57
投资收益（损失以“-”号填列）	五、48	1,462,724.66	6,519,140.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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、49	-237,668,898.86	-66,943,260.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-7,755,929.22	-10,974,109.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-118,111,617.96	-120,430,273.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	28,687,813.29	296,082.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,235,153,155.60	867,353,494.07
加：营业外收入	五、53	8,383,288.87	12,971,161.61
减：营业外支出	五、54	10,461,776.80	16,708,853.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,233,074,667.67	863,615,801.75
减：所得税费用	五、55	283,265,622.20	177,920,733.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		949,809,045.47	685,695,068.74
（一）按经营持续性分类		943,152,837.96	685,695,068.74
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		943,152,837.96	685,695,068.74
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		949,809,045.47	685,695,068.74
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		943,152,837.96	677,954,270.50
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,656,207.51	7,740,798.24
六、其他综合收益的税后净额		3,255,366.29	2,653,190.37
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,229,974.43	2,632,495.49
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		3,229,974.43	2,632,495.49
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6.外币财务报表折算差额		3,229,974.43	2,632,495.49
7.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		25,391.86	20,694.88
七、综合收益总额		953,064,411.76	688,348,259.11
归属于母公司股东的综合收益总额		946,382,812.39	680,586,765.99
归属于少数股东的综合收益总额		6,681,599.37	7,761,493.12
八、每股收益：		-	-
（一）基本每股收益（元/股）		0.5677	0.4080
（二）稀释每股收益（元/股）		0.5677	0.4080

本年发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为_____元。上年被合并方实现的净利润为_____元。

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____





母公司利润表
2024年度

编制单位：广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	727,813,821.33	669,306,080.43
减：营业成本	十七、4	554,896,165.70	522,297,702.23
税金及附加		9,243,426.30	6,250,084.77
销售费用		13,780,820.86	11,150,342.83
管理费用		111,981,952.11	104,094,309.79
研发费用		24,682,994.14	37,697,882.58
财务费用		759,393.50	-5,573,274.27
其中：利息费用		6,056,652.78	-
利息收入		2,110,530.47	3,770,594.61
加：其他收益		7,044,401.17	4,510,789.77
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	1,326,634,853.07	1,073,000,076.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		-217,768,820.57	-65,132,638.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,864,362.93	-845,348.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-128,861,982.31	-78,174,378.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-777,040.19	301,190.35
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,001,604,842.82	927,048,724.05
加：营业外收入		298,943.19	535,213.20
减：营业外支出		332,634.27	365,348.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,001,571,151.74	927,218,588.71
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,001,571,151.74	927,218,588.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,001,571,151.74	927,218,588.71
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		1,001,571,151.74	927,218,588.71
七、每股收益		-	-
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

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
2024年度

编制单位：广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		18,148,602,564.66	18,222,149,177.07
收到的税费返还		517,664,295.78	532,878,405.20
收到其他与经营活动有关的现金	五、57	387,892,415.84	286,151,353.26
经营活动现金流入小计		19,054,159,276.28	19,041,178,935.53
购买商品、接受劳务支付的现金		13,995,260,495.85	15,151,757,714.70
支付给职工以及为职工支付的现金		1,275,561,722.93	1,172,293,917.35
支付的各项税费		526,590,767.87	411,759,268.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、57	858,990,593.73	279,270,068.24
经营活动现金流出小计		16,656,403,580.38	17,015,080,968.64
经营活动产生的现金流量净额		2,397,755,695.90	2,026,097,966.89
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		1,561,211,048.16	1,919,766,299.64
取得投资收益收到的现金		3,656,849.89	5,808,064.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,502,805.05	191,526.00
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		—	3,180,007.32
投资活动现金流入小计		1,574,370,703.10	1,928,945,897.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		638,496,207.06	375,832,751.64
投资支付的现金		1,800,024,584.78	2,411,627,762.51
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		—	274,002.25
投资活动现金流出小计		2,438,520,791.84	2,787,734,516.40
投资活动产生的现金流量净额		-864,150,088.74	-858,788,618.53
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		61,650,200.00	50,000,000.00
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		3,134,991,128.00	3,705,859,867.98
收到其他与筹资活动有关的现金		—	—
筹资活动现金流入小计		3,196,641,328.00	3,755,859,867.98
偿还债务支付的现金		3,733,486,244.71	4,017,939,895.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		746,188,748.00	152,223,319.37
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、57	415,050,589.40	287,409,962.43
筹资活动现金流出小计		4,894,725,582.11	4,457,573,177.50
筹资活动产生的现金流量净额		-1,698,084,254.11	-701,713,309.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		29,467,986.32	-736,239.75
五、现金及现金等价物净增加额	五、58	-135,010,660.63	464,859,799.09
加：期初现金及现金等价物余额	五、58	1,327,207,412.50	862,347,613.41
六、期末现金及现金等价物余额	五、58	1,192,196,751.87	1,327,207,412.50

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

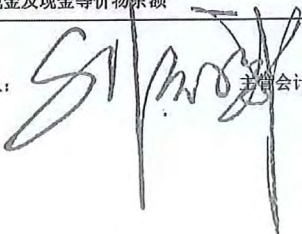


母公司现金流量表
2024年度

编制单位：广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金		686,899,339.08	600,747,034.92
收到的税费返还		25,980,938.17	20,744,883.25
收到其他与经营活动有关的现金		284,405,008.10	58,745,595.83
经营活动现金流入小计		997,285,285.35	680,237,514.00
购买商品、接受劳务支付的现金		411,704,739.27	337,184,856.46
支付给职工以及为职工支付的现金		138,134,708.61	148,863,350.31
支付的各项税费		26,496,646.73	27,656,498.35
支付其他与经营活动有关的现金		305,984,938.41	39,526,934.38
经营活动现金流出小计		882,321,033.02	553,231,639.50
经营活动产生的现金流量净额		114,964,252.33	127,005,874.50
二、投资活动产生的现金流量：		—	—
收回投资收到的现金		11,186,463.38	—
取得投资收益收到的现金		504,042,356.82	643,766,204.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,642,428.21	3,149,763.61
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		—	—
收到其他与投资活动有关的现金		—	—
投资活动现金流入小计		519,871,248.41	646,915,968.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,262,449.98	14,447,280.80
投资支付的现金		434,100,000.00	868,138,412.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		—	—
支付其他与投资活动有关的现金		—	—
投资活动现金流出小计		447,362,449.98	882,585,693.30
投资活动产生的现金流量净额		72,508,798.43	-235,669,725.29
三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
吸收投资收到的现金		—	—
取得借款收到的现金		501,000,000.00	—
收到其他与筹资活动有关的现金		—	—
筹资活动现金流入小计		501,000,000.00	—
偿还债务支付的现金		15,100,000.00	—
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		637,080,156.86	—
支付其他与筹资活动有关的现金		—	—
筹资活动现金流出小计		652,180,156.86	—
筹资活动产生的现金流量净额		-151,180,156.86	—
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		—	—
五、现金及现金等价物净增加额		36,292,893.90	-108,663,850.79
加：期初现金及现金等价物余额		81,328,425.56	189,992,276.35
六、期末现金及现金等价物余额		117,621,319.46	81,328,425.56

法定代表人：  主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







合并股东权益变动表
2024年度

编制单位：广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

单位：人民币元

广东肇庆星湖生物科技股份有限公司															2024年度	
项	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计		
		优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	1,661,472,616.00	-	-	-	4,687,799,232.44	-	5,496,684.59	167,832.41	109,292,506.68	1,097,466,156.59	-	7,561,695,028.71	97,711,599.57	7,659,406,628.28		
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年年初余额	1,661,472,616.00	-	-	-	4,687,799,232.44	-	5,496,684.59	167,832.41	109,292,506.68	1,097,466,156.59	-	7,561,695,028.71	97,711,699.57	7,659,406,628.28		
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-			3,229,974.43	-134,787.82	100,157,115.17	211,636,128.71	-	314,888,430.49	57,098,722.16	371,897,152.65		
（一）综合收益总额		-	-	-			3,229,974.43			943,152,837.96	-	946,382,812.39	6,681,599.37	953,064,411.76		
（二）股东投入和减少资本		-	-	-							-		61,650,200.00	61,650,200.00		
1. 股东投入的普通股		-	-	-							-		61,650,200.00	61,650,200.00		
2. 其他权益工具持有者投入资本		-	-	-							-					
3. 股份支付计入股东权益的金额		-	-	-							-					
4. 其他		-	-	-							-					
（三）利润分配		-	-	-					100,157,115.17	-731,516,709.25	-	-631,359,594.08	-11,323,077.21	-642,682,671.29		
1. 提取盈余公积		-	-	-					100,157,115.17	-100,157,115.17	-					
2. 对股东的分配		-	-	-						-631,359,594.08	-	-631,359,594.08	-11,323,077.21	-642,682,671.29		
3. 其他		-	-	-							-					
（四）股东权益内部结转		-	-	-							-					
1. 资本公积转增股本		-	-	-							-					
2. 盈余公积转增股本		-	-	-							-					
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		-	-	-					-134,787.82		-	-134,787.82		-134,787.82		
1. 本年提取		-	-	-					11,693,266.91		-	11,693,266.91		11,693,266.91		
2. 本年使用		-	-	-					-11,828,054.73		-	-11,828,054.73		-11,828,054.73		
（六）其他		-	-	-							-					
四、本年年末余额	1,661,472,616.00	-	-	-	4,687,799,232.44	-	8,726,659.02	33,044.59	209,449,621.85	1,309,102,285.30	-	7,876,583,459.20	154,720,321.73	8,031,303,780.93		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）
2024年度

编制单位：广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

单位：人民币元

2023年度														
项	股本	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,661,472,616.00	-	-	-	4,687,799,232.44	-	2,864,189.10	7,514.87	172,857,610.14	355,946,782.63	-	6,889,947,945.18	48,357,630.59	6,929,305,575.77
加：会计政策变更		-	-	-										
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他		-	-	-										
二、本年初余额	1,661,472,616.00	-	-	-	4,687,799,232.44	-	2,864,189.10	7,514.87	172,857,610.14	355,946,782.63	-	6,889,947,945.18	48,357,630.59	6,929,305,575.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-	-	-			2,632,495.49	160,317.54	-63,565,103.46	741,519,373.96	-	680,747,083.53	49,353,968.98	730,101,052.50
（一）综合收益总额							2,632,495.49			677,954,270.50		680,586,765.99	7,761,493.12	688,348,259.11
（二）股东投入和减少资本													50,000,000.00	50,000,000.00
1. 股东投入的普通股		-	-	-									50,000,000.00	50,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额		-	-	-										
4. 其他														
（三）利润分配		-	-	-					92,721,858.87	-92,721,858.87	-		-8,407,524.14	-8,407,524.14
1. 提取盈余公积									92,721,858.87	-92,721,858.87				
2. 对股东的分配													-8,407,524.14	-8,407,524.14
3. 其他		-	-	-										
（四）股东权益内部结转									-156,286,962.33	156,286,962.33				
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损									-156,286,962.33	156,286,962.33				
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								160,317.54				160,317.54		160,317.54
1. 本年提取								10,906,966.34				10,906,966.34		10,906,966.34
2. 本年使用								-10,746,648.80				-10,746,648.80		-10,746,648.80
（六）其他														
四、本年年末余额	1,661,472,616.00	-	-	-	4,687,799,232.44	-	5,496,684.59	167,832.41	109,292,506.68	1,097,466,156.59	-	7,561,695,028.71	97,711,599.57	7,659,406,628.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司股东权益变动表
2024年度

编制单位：广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,661,472,616.00	-	-	-	5,023,069,138.84	-	-	-	109,292,506.68	888,313,517.33	-	7,682,147,778.85
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,661,472,616.00	-	-	-	5,023,069,138.84	-	-	-	109,292,506.68	888,313,517.33	-	7,682,147,778.85
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	100,157,115.17	270,054,442.49	-	370,211,557.66
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,001,571,151.74	-	1,001,571,151.74
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	100,157,115.17	-731,516,709.25	-	-631,359,594.08
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	100,157,115.17	-100,157,115.17	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-631,359,594.08	-	-631,359,594.08
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	2,339,108.58	-	-	-	2,339,108.58
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-2,339,108.58	-	-	-	-2,339,108.58
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,661,472,616.00	-	-	-	5,023,069,138.84	-	-	-	209,449,621.85	1,158,367,959.82	-	8,052,359,336.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表（续）
2024年度

编制单位：广东肇庆星湖生物科技股份有限公司

单位：人民币元

2023年度												
项	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,661,472,616.00	-	-	-	5,023,069,138.84	-	-	-	172,857,610.14	-102,470,174.84	-	6,754,929,190.14
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	1,661,472,616.00	-	-	-	5,023,069,138.84	-	-	-	172,857,610.14	-102,470,174.84	-	6,754,929,190.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-63,565,103.46	990,783,692.17	-	927,218,588.71
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	927,218,588.71	-	927,218,588.71
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	92,721,858.87	-92,721,858.87	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	92,721,858.87	-92,721,858.87	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-156,286,962.33	156,286,962.33	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-156,286,962.33	156,286,962.33	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	747,982.17	-	-	-	747,982.17
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-747,982.17	-	-	-	-747,982.17
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	1,661,472,616.00	-	-	-	5,023,069,138.84	-	-	-	109,292,506.68	888,313,517.33	-	7,682,147,778.85

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



一、公司的基本情况

广东肇庆星湖生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为肇庆星湖味精股份有限公司，于 1992 年 4 月 18 日经广东省体改委粤体改（1992）7 号文批准，经股份制改组设立。公司于 1994 年 8 月 18 日在上海证券交易所上市。统一社会信用代码：914412001952767519。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 166,147.2616 万股，注册资本为 166,147.2616 万元，注册地址：肇庆市端州区工农北路 67 号。本公司的母公司为广东省广新控股集团有限公司。

公司所处行业为生物发酵行业，主要产品是以玉米为主要原材料，通过生物发酵技术，生产氨基酸、调味品、有机肥、医药中间体等产品。产品涵盖动物营养氨基酸（如赖氨酸、苏氨酸）、食品添加剂（如核苷酸、味精）、植物营养有机肥、医药中间体（如肌苷）等，下游覆盖食品加工、饲料、医药等多个应用领域。根据《国民经济行业分类》（GB/T 4754-2017），公司的主营业务属于“食品及饲料添加剂制造”。根据《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录》，归类为“生物制造产业”。

本财务报表业经公司全体董事于 2025 年 4 月 20 日批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本公司对自 2024 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。



3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项计提坏账准备金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
本期重要的应收款项核销	单项计提坏账准备金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的在建工程	单项在建工程项目预算金额超过 1 亿元
账龄超过一年的重要预付款项、应付账款、合同负债以及其他应付款	单项预付款项、应付账款、合同负债以及其他应付款金额占上述各类往来款项总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的与投资活动有关的现金	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1 亿元
重要的非全资子公司/联合营企业/共同经营、纳入合并范围的重要境外经营实体/结构化主体	单一主体收入占本公司合并报表相关项目 30%以上
重要或有事项/日后事项/其他重要事项	金额大于 1 亿元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

（3）非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。



本公司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；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（4）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

控制，是指投资方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。

本公司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，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- ①被投资方的设立目的。
- ②被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- ③投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- ④投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- ⑤投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- ⑥投资方与其他方的关系

（2）合并范围



本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

（3）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。如果站在企业公司合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。



在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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：

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

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认



为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

i. 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

ii. 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（2）共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

（1）外币交易

本公司外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；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；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。



（2）外币财务报表的折算

本公司在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

（1）金融资产分类和计量

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

- ① 以摊余成本计量的金融资产。
- ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。



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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司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。

1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

a. 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

b. 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。



3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- a. 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。



b. 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(2) 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

a. 能够消除或显著减少会计错配。



b. 根据正式书面文件载明的企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- b. 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。
- c. 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- a. 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- b. 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。



本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条 1）、2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

a. 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

b. 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

a. 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。



b. 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

a. 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

b. 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业公司、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（6）金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益



的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

a. 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

b. 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

c. 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。



本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- a. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- b. 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- c. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- d. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- e. 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- a. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- b. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；



c. 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；

d. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

e. 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；

f. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

a. 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

b. 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

c. 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4) 减记金融资产



当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- a. 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- b. 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11 / (6) 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据 1	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
银行承兑票据 2	除银行承兑汇票组合 1 之外的承兑人为银行类金融机构	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	承兑人为财务公司等非银行类金融机构或企业单位	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其还原至应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表（同应收账款），计算预期信用损失。

13. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11 / (6) 金融工具减值。



对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄分析法	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合二：低风险组合	主要包括合并范围内关联方款项、应收政府部门的款项，信用风险极低	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	30.00
2-3 年	50.00
3-4 年	60.00
4-5 年	70.00
5 年以上	100.00

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

14. 应收款项融资

本公司既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据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，在应收款项融资项目核算。应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11 / （6）金融工具减值。

15. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、11 / （6）金融工具减值。



对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄分析法	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二：低风险组合	主要包括合并范围内关联方款项、应收政府部门的款项，信用风险极低	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

16. 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、在产品、库存商品、发出商品等。

2) 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。



期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

17. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品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。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11/（6）金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

18. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

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



益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

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

（3）与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

19. 长期股权投资

（1）初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

②其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。



（2）后续计量及损益确认

①成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照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。

②权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。



（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

③权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

④成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。



⑤成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

②在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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。



处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②在合并财务报表中，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，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。

（5）共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

20. 投资性房地产

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



本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，对按照成本模式计量的出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧方法，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销方法执行。

21. 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

（2）固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（3）固定资产后续计量与处置

1) 固定资产折旧



固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据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。并在年度终了，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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	15-30	5	3.17-6.33
机器设备	直线法	5-15	5	6.33-19.00
动力设备	直线法	15	5	6.33
运输工具	直线法	6-8	5	11.88-15.83
电子及其他设备	直线法	5	5	19.00

2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

22. 在建工程

1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达



到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

23. 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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- a. 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- b. 借款费用已经发生；
- c. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2) 借款费用资本化期间

资本化期间，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。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3) 暂停资本化期间



符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

24. 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。



25. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等。

1) 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2) 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

a. 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	25-50 年	土地使用权证
其他	5 年或使用年限、受益年限和法律规定有效年限较短者	预计使用寿命



期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

b. 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

本公司不存在使用寿命不确定的无形资产。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、26 长期资产减值。

3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- a. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- b. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- c. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- d. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- e. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。



26. 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

27. 长期待摊费用

1) 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2) 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	5 年	—
其他项目	根据协议约定的收益期间或预计的收益期间	—



28. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

1) 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2) 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3) 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4) 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长



期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

29. 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- a. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- b. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- c. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- d. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- e. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

30. 收入确认原则和计量方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：生产和销售饲料添加剂、食品添加剂、有机肥料、医药中间体和生化原料药及制剂等。

（1）收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：a. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；b. 客户能够控制本公司



履约过程中在建的商品；c. 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

（2）收入确认的具体方法

本公司销售饲料添加剂、食品添加剂、有机肥料、医药中间体和生化原料药及制剂等业务通常仅包括转让商品的履约义务。收入确认政策主要对内、外销客户类型予以区分，确认收入具体方法如下：

内销：根据合同或协议的约定发出产品，经客户签收或验收确认后开具发票，确认营业收入的实现；

外销：根据与客户签订的合同或订单，在将货物装船离岸完毕并办妥报关出口手续后，商品的控制权转移，公司按报关单上的出口日期确认销售收入的实现。

（3）特定交易的收入处理原则

1）附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

2）附有质量保证条款的合同

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

3）附有客户额外购买选择权的销售合同

客户额外购买选择权包括销售激励措施、针对未来商品或服务其他折扣等，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，本公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使



购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息予以估计。

4) 主要责任人和代理人

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，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司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确定。

31. 政府补助

1) 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2) 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3) 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	收到的除政策性优惠贷款贴息外的政府补助

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的



方法分期计入损益。

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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

32. 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

（1）确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：
a. 该交易不是企业合并；
b. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

（2）确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- a. 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- b. 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影



响应应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

（3）同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

a. 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

b. 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

33. 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

（1）租赁合同的拆分

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

（2）租赁的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。



1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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，主要包括临时车辆、办公设备等的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关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。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期小于（包含）1 年
低价值资产租赁	单位价值较低的办公设备租赁等

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、24 和 29。

(4) 本公司作为出租人的会计处理

1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- a. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- b. 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- c. 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- d. 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- e. 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- a. 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- b. 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- c. 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

2) 对融资租赁的会计处理



在租赁期开始日，本公司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。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- a.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- b.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- c.合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- d.租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- e.由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 对经营租赁的会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，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损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

34. 其他重要的会计政策和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

(1) 套期会计

就套期会计方法而言，本公司的套期分类为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或



现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

①公允价值套期：

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。（如果是对指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。）被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，（如果被套期项目是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，）同时调整未以公允价值计量的被套期项目的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

②现金流量套期：

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益，属于套期无效的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③境外经营净投资套期：

套期工具的利得或损失中被确定为套期有效的部分计入其他综合收益，而套期无效的部分确认为当期损益。处置境外经营时，如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

（2）终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：



- 1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中，本公司在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

(3) 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

35. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称“解释第 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

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

(2) 重要会计估计变更

本公司本年无重要会计估计变更。

四、税项



1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率/征收率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；提供有形动产租赁服务	13%、9%、5%	—
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	—
教育费附加	实缴流转税税额	3%	—
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	—
企业所得税	应纳税所得额	15%、17%、25%、25.8%	—
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	12%、1.2%	—
土地使用税	使用土地面积	4 元/m ² 、6 元/m ² 、3.2 元/m ² 、7 元/m ² 、1 元/m ²	—

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
肇东星湖生物科技有限公司	15%
四川久凌制药科技有限公司	15%
广安一新医药科技有限公司	15%
广新生物智造技术创新（深圳）有限公司	25%
宁夏伊品生物科技股份有限公司	15%
内蒙古伊品生物科技有限公司	25%
黑龙江伊品生物科技有限公司	15%
黑龙江伊品新材料有限公司	15%
北京中科伊品生物科技有限公司	25%
伊品亚洲有限公司（Eppen Asia Pte. Ltd）	8.5%/17%
黑龙江伊品经贸有限公司	15%
宁夏伊品贸易有限公司	25%
宁夏伊品调味食品有限公司	25%
伊品欧洲有限公司（Eppen Europe SASU）	15%/25%
黑龙江伊品能源有限公司	15%
伊品荷兰有限公司（Eppen NetherLands B.V）	19%/25.8%



纳税主体名称	所得税税率
广东星湖伊品生物技术有限公司	25%
广州广振生物技术有限公司	25%
可克拉达金海生物科技有限公司	25%
可克拉达金海能源有限公司	25%

2. 税收优惠

- (1) 广东肇庆星湖生物科技股份有限公司于 2023 年 12 月 8 日收到广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合下发，证书编号为 GR202344009250 的高新技术企业证书，继续被认定为高新技术企业，有效期为三年，2023-2025 年适用企业所得税税率为 15%。
- (2) 根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）和《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），子公司四川久凌制药科技有限公司在报告期内享受西部大开发税收优惠政策，适用企业所得税税率为 15%。
- (3) 根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）和《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），子公司广安一新医药科技有限公司在报告期内享受西部大开发税收优惠政策，适用企业所得税税率为 15%。
- (4) 子公司肇东星湖生物科技有限公司收到黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅和国家税务总局黑龙江省税务局联合下发，证书编号为 GR202323000600 的高新技术企业证书，有效期为三年。2023-2025 年适用企业所得税税率为 15%。
- (5) 子公司宁夏伊品生物科技股份有限公司根据财政部、国家税务总局、海关总署联合颁发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号），经永宁县国家税务局以[2017]13862 号文件批准，公司本部 2016 年企业所得税按 15%的税率征收，自 2017 年汇算清缴报告期开始，不再进行备案。
- (6) 子公司黑龙江伊品生物科技有限公司、黑龙江伊品经贸有限公司、黑龙江伊品新材料有限公司和本公司孙公司黑龙江伊品能源有限公司，依据《黑龙江省人民政府关于同意杜尔伯特蒙古族自治县实施民族自治地区企业所得税政策的批复》（黑政函〔2021〕102 号）文件，杜尔伯特蒙古族自治县自 2022 年 1 月 1 日起免征该县企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享部分（包括省、市、县分享部分）。黑龙江伊品公司符合该项税收优惠政策的优惠范围。



(7) 本公司之子公司伊品亚洲有限公司 (Eppen. Asia. Pte. Ltd) 系 2017 年 9 月在新加坡登记成立的全资子公司，其企业利润在 20.00 万新加坡币（含）以下的所得税税率为 8.5%，企业利润在 20.00 万新加坡币以上的所得税税率为 17%。

(8) 本公司之子公司伊品欧洲有限公司 (Eppen Europe SASU) 系 2020 年在法国巴黎登记成立的全资子公司，其企业利润在 4.25 万欧元以下的所得税税率为 15%，企业利润在 4.25 万欧元以上的所得税税率为 25%。

(9) 本公司之孙公司伊品荷兰有限公司 (EPPEN NETHERLANDS B.V.) 系 2022 年在荷兰登记成立的全资公司，其企业利润在 20.00 万欧元以下的企业所得税税率为 19%，企业利润在 20.00 万欧元以上的所得税税率为 25.8%。

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	-	29,738.13
银行存款	1,192,130,045.12	1,311,460,621.49
其他货币资金	566,502,600.43	107,052,605.51
存放财务公司存款	-	-
合计	1,758,632,645.55	1,418,542,965.13
其中：存放在境外的款项总额	51,113,238.60	59,558,563.67

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司使用受到限制的货币资金如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	465,382,225.00	85,578,425.63
定期存款	100,000,000.00	-
资产池保证金	1,053,668.68	-
远期锁汇保证金	-	5,757,127.00
合计	566,435,893.68	91,335,552.63



2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	151,053,375.44	6,408,372.75
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	416,432.88	-
其他	150,636,942.56	6,408,372.75
合计	151,053,375.44	6,408,372.75

注：其他主要为银行理财产品。

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	292,835,937.47	212,695,815.63
商业承兑汇票	-	-
合计	292,835,937.47	212,695,815.63

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	292,835,937.47	100.00	-	-	292,835,937.47
其中：银行承兑汇票	292,835,937.47	100.00	-	-	292,835,937.47
合计	292,835,937.47	100.00	-	-	292,835,937.47

续

类别	年初余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	212,695,815.63	100.00	-	-	212,695,815.63



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：银行承兑汇票	212,695,815.63	100.00	-	-	212,695,815.63
合计	212,695,815.63	100.00	-	-	212,695,815.63

1) 应收票据按组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	292,835,937.47	-	-
合计	292,835,937.47	-	-

(3) 年末已用于质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	266,567.37
合计	266,567.37

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	193,668,822.97
商业承兑汇票	-	-
合计	-	193,668,822.97

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额
1 年以内（含 1 年）	478,072,507.52
1 至 2 年	1,552,410.63
2 至 3 年	113,750.00
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	3,446,360.98
合计	483,185,029.13



(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	3,834,880.51	0.79	3,834,880.51	100.00	—
按组合计提坏账准备	479,350,148.62	99.21	24,468,774.75	5.10	454,881,373.87
其中：组合 1-账龄分析法	479,350,148.62	99.21	24,468,774.75	5.10	454,881,373.87
组合 2-低风险组合	—	—	—	—	—
合计	483,185,029.13	—	28,303,655.26	5.86	454,881,373.87

续

类别	年初余额				
	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	5,267,944.61	0.91	5,267,944.61	100.00	—
按组合计提坏账准备	572,035,985.45	99.09	28,881,080.17	5.05	543,154,905.28
其中：组合 1-账龄分析法	572,035,985.45	99.09	28,881,080.17	5.05	543,154,905.28
组合 2-低风险组合	—	—	—	—	—
合计	577,303,930.06	100.00	34,149,024.78	5.92	543,154,905.28

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西胜富化工有限公司	1,451,250.00	1,451,250.00	1,451,250.00	1,451,250.00	100.00	款项回收可能性极低
广西桂平市巴帝食品有限责任公司	1,188,236.80	1,188,236.80	1,188,236.80	1,188,236.80	100.00	款项回收可能性极低
韶关正邦农牧科技有限公司	414,528.00	414,528.00	—	—	—	—
兰溪市百鲜园调味品有限公司	318,000.00	318,000.00	318,000.00	318,000.00	100.00	款项回收可能性极低



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
自贡正邦农牧科技有限公司	364,069.40	364,069.40	-	-	-	—
笑哈哈食品（阳江）有限公司	286,291.20	286,291.20	-	-	-	—
云南大鲸科技有限公司	194,422.20	194,422.20	-	-	-	—
云南广联畜禽有限公司	192,412.50	192,412.50	-	-	-	—
德阳正邦农牧科技有限公司	171,549.00	171,549.00	-	-	-	—
贵港正邦农牧科技有限公司	160,112.40	160,112.40	-	-	-	—
徐州莱恩药业有限公司	150,388.83	150,388.83	150,388.83	150,388.83	100.00	款项回收可能性极低
西安嘉奥调味食品有限公司	131,690.92	131,690.92	131,690.92	131,690.92	100.00	款项回收可能性极低
共青城市正邦生物科技有限公司	102,929.40	102,929.40	-	-	-	—
广州市御品香食品有限公司	98,108.80	98,108.80	98,108.80	98,108.80	100.00	款项回收可能性极低
河南省利得源化工有限公司	29,100.00	29,100.00	-	-	-	—
南阳普康药业有限公司	10,680.16	10,680.16	10,680.16	10,680.16	100.00	款项回收可能性极低
江西正邦科技股份有限公司信丰分公司	4,175.00	4,175.00	-	-	-	—
吴忠市学军奶牛养殖专业合作社	-	-	414,650.00	414,650.00	100.00	存在诉讼，预计难以收回
杭锦后旗蒙欣奶牛养殖专业合作社	-	-	71,875.00	71,875.00	100.00	存在诉讼，预计难以收回
合计	5,267,944.61	5,267,944.61	3,834,880.51	3,834,880.51	—	—



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	477,585,982.52	23,848,171.09	5.00
1 至 2 年	1,552,410.63	465,723.19	30.00
2 至 3 年	113,750.00	56,875.00	50.00
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	98,005.47	98,005.47	100.00
合计	479,350,148.62	24,468,774.75	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	34,149,024.78	-4,106,584.49	457,818.53	1,461,770.57	180,804.07	28,303,655.26
合计	34,149,024.78	-4,106,584.49	457,818.53	1,461,770.57	180,804.07	28,303,655.26

(4) 本期收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	收回或转回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
自贡正邦农牧科技有限公司	357,818.53	357,818.53	法院判决，以股权抵债
韶关正邦农牧科技有限公司	100,000.00	100,000.00	法院判决，以股权抵债
合计	457,818.53	457,818.53	—

(5) 本年实际核销的应收账款

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
江西正邦科技股份有限公司信丰分公司	货款	4,175.00	无法收回	内部核销审批	否
自贡正邦农牧科技有限公司	货款	6,250.87	无法收回	内部核销审批	否



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
韶关正邦农牧科技有限公司	货款	314,528.00	无法收回	内部核销审批	否
共青城市正邦生物科技有限公司	货款	102,929.40	无法收回	内部核销审批	否
贵港正邦农牧科技有限公司	货款	160,112.40	无法收回	内部核销审批	否
德阳正邦农牧科技有限公司	货款	171,549.00	无法收回	内部核销审批	否
云南广联畜禽有限公司	货款	192,412.50	无法收回	内部核销审批	否
云南大鲸科技有限公司	货款	194,422.20	无法收回	内部核销审批	否
笑哈哈食品（阳江）有限公司	货款	286,291.20	无法收回	内部核销审批	否
河南省利得源化工有限公司	货款	29,100.00	无法收回	内部核销审批	否
合计	—	1,461,770.57	—	—	—

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备年末余额
第一名	22,979,689.72	4.76	1,148,984.49
第二名	22,303,499.20	4.62	1,115,174.96
第三名	18,631,000.00	3.86	931,550.00
第四名	18,124,697.08	3.75	906,234.85
第五名	17,574,221.80	3.63	878,711.09
合计	99,613,107.80	20.62	4,980,655.39

5. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	188,681,125.62	210,822,693.70
合计	188,681,125.62	210,822,693.70

(3) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	188,681,125.62	100.00	-	-	188,681,125.62
其中：银行承兑汇票	188,681,125.62	100.00	-	-	188,681,125.62
合计	188,681,125.62	100.00	-	-	188,681,125.62

续

类别	年初余额				
	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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	210,822,693.70	100.00	-	-	210,822,693.70
其中：银行承兑汇票	210,822,693.70	100.00	-	-	210,822,693.70
合计	210,822,693.70	100.00	-	-	210,822,693.70

1) 应收款项融资按组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	188,681,125.62	-	-
合计	188,681,125.62	-	-

(3) 年末无已质押的应收款项融资

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	212,340,476.78	-
商业承兑汇票	-	-
合计	212,340,476.78	-



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

(5) 无本年实际核销的应收款项融资

6. 预付账款

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	90,020,749.04	98.83	117,906,725.51	97.78
1—2 年	1,068,854.48	1.17	2,290,778.54	1.90
2—3 年	—	—	135,219.82	0.11
3 年以上	—	—	253,083.22	0.21
合计	91,089,603.52	—	120,585,807.09	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
第一名	10,119,178.33	1 年以内	11.11
第二名	9,659,851.26	1 年以内	10.60
第三名	7,087,378.63	1 年以内	7.78
第四名	6,240,286.04	1 年以内	6.85
第五名	4,449,864.26	1 年以内	4.89
合计	37,556,558.52	—	41.23

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	113,433,694.71	64,311,028.17
合计	113,433,694.71	64,311,028.17



7.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收出口退税	71,836,676.27	48,183,737.00
押金保证金	32,918,699.09	34,059,832.76
往来款及其他	31,543,323.74	34,255,012.84
备用金	282,276.36	1,950,997.63
政府补助款	2,038,200.00	-
土地转让款	32,099,892.00	-
合计	170,719,067.46	118,449,580.23

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额
1 年以内（含一年）	118,598,842.85
1 至 2 年	13,273,876.22
2 至 3 年	4,383,373.11
3 至 4 年	1,778,233.68
4 至 5 年	31,171,050.42
5 年以上	1,513,691.18
合计	170,719,067.46

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	53,442,194.69	31.30	53,442,194.69	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	117,276,872.77	68.70	3,843,178.06	3.28	113,433,694.71
其中：组合 1-账龄分析法	11,078,342.64	6.49	3,843,178.06	34.69	7,235,164.58



类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 2-低风险组合	106,198,530.13	62.21	-	-	106,198,530.13
合计	170,719,067.46	—	57,285,372.75	33.56	113,433,694.71

续

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	55,887,420.84	47.18	50,387,420.84	90.16	5,500,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	62,562,159.39	52.82	3,751,131.22	6.00	58,811,028.17
其中：组合 1-账龄分析法	14,251,061.62	12.03	3,751,131.22	26.32	10,499,930.40
组合 2-低风险组合	48,311,097.77	40.79	-	-	48,311,097.77
合计	118,449,580.23	—	54,138,552.06	45.71	64,311,028.17

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

单位名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
安记食品股份有限公司	19,223.40	19,223.40	-	-	-	-
北京华创至诚科技有限公司	15,000.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00	100.00	预计无法收回
大庆市日上仪器制造有限公司	3,600.00	3,600.00	3,600.00	3,600.00	100.00	预计无法收回
国电南京自动化股份有限公司	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	100.00	预计无法收回



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

单位名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河北三阳盛业玻璃钢集团有限公司	10,200.00	10,200.00	-	-	-	-
贺兰县洪广镇新民耐火材料厂	25,650.00	25,650.00	-	-	-	-
宁夏崇诚物流有限公司	11,190.87	11,190.87	11,190.87	11,190.87	100.00	预计无法收回
宁夏美嘉农资服务有限公司	1,507,897.59	1,507,897.59	-	-	-	-
宁夏硕德农资有限公司	111,344.80	111,344.80	111,344.80	111,344.80	100.00	预计无法收回
青铜峡市明盛工贸有限责任公司	300,000.00	300,000.00	-	-	-	-
宁夏锦宏建筑钢结构工程有限公司	4,469,276.03	4,469,276.03	-	-	-	-
西藏暖流资产管理有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	29,995,201.00	29,995,201.00	100.00	预计无法收回
东电二公司宁夏伊品工程项目经理部	109,278.78	109,278.78	109,278.78	109,278.78	100.00	预计无法收回
永建公司供热项目部	794,669.31	794,669.31	-	-	-	-
中工网讯科技有限公司	3,209,500.00	3,209,500.00	-	-	-	-
中宁县丰泽粮油贸易有限公司	10,687,283.25	5,187,283.25	10,587,397.44	10,587,397.44	100.00	预计无法收回
天津东启物流有限公司	3,562.25	3,562.25	-	-	-	-
永宁县杨和镇张纳配件润滑油经销店	16,325.00	16,325.00	-	-	-	-
河北天宝化工股份有限公司	1,209,138.40	1,209,138.40	1,209,138.40	1,209,138.40	100.00	预计无法收回
锦州博鸿化工产品有限公司	400,000.00	400,000.00	-	-	-	-



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

单位名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市凯依克物流有限公司	1,179.00	1,179.00	-	-	-	-
松山区郝家电器修理门市	6,680.00	6,680.00	-	-	-	-
尉氏县吉中有色金属有限公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
内蒙古赤阳春建材装备有限公司预付款	800,000.01	800,000.01	-	-	-	-
大庆合庆汽车销售维修有限公司	260.00	260.00	-	-	-	-
南通金百福纺织品有限公司	40,029.60	40,029.60	-	-	-	-
辽宁银珠化纺集团有限公司营口第一分公司	1,400,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00	1,400,000.00	100.00	预计无法收回
郑振涛	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	100.00	销售业务员备用金，已离职，账龄皆为5年以上
伍洲雄	3,474.00	3,474.00	3,474.00	3,474.00	100.00	销售业务员备用金，已离职，账龄皆为5年以上
广州市正思环保科技有限公司	96,800.00	96,800.00	96,800.00	96,800.00	100.00	账龄较长，收回可能性较小
宁夏永建建筑工程有限公司	617,858.55	617,858.55	617,858.55	617,858.55	100.00	预计无法收回



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

单位名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
伊品五金材料一次性供应商	-	-	800,000.00	800,000.00	100.00	预计无法收回
伊品服务一次性供应商	-	-	8,463,910.85	8,463,910.85	100.00	预计无法收回
合计	55,887,420.84	50,387,420.84	53,442,194.69	53,442,194.69	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

组合 1-账龄分析法

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含一年)	3,936,401.87	196,820.07	5.00
1 至 2 年	1,286,478.78	385,943.64	30.00
2 至 3 年	3,439,428.31	1,719,714.16	50.00
3 至 4 年	1,778,233.68	1,066,940.19	60.00
4 至 5 年	546,800.00	382,760.00	70.00
5 年以上	91,000.00	91,000.00	100.00
合计	11,078,342.64	3,843,178.06	—

组合 2-低风险组合

款项性质	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
代扣代缴款项	212,225.46	-	-
其他代理业务资金	11,536.40	-	-
应收政府部门款	34,138,092.00	-	-
应收出口退税款	71,836,676.27	-	-
合计	106,198,530.13	-	—



3) 其他应收款按照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)	
2024 年 1 月 1 日余额	3,751,131.22	-	50,387,420.84	54,138,552.06
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	92,260.63	-	12,234,309.61	12,326,570.24
本年转回	-	-	6,238.00	6,238.00
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	9,173,297.76	9,173,297.76
其他变动	-213.79	-	-	-213.79
2024 年 12 月 31 日余额	3,843,178.06	-	53,442,194.69	57,285,372.75

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其 他 应 收 款 坏 账 准 备	54,138,552.06	12,326,570.24	6,238.00	9,173,297.76	-213.79	57,285,372.75
合计	54,138,552.06	12,326,570.24	6,238.00	9,173,297.76	-213.79	57,285,372.75

(5) 本年度转回或收回的其他应收款

债务人名称	转回或收回 金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回的方式
西藏暖流资产管理有限公司	4,799.00	4,799.00	收回现金



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024年1月1日至2024年12月31日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回的方式
深圳市凯依克物流有限公司	1,179.00	1,179.00	收回现金
大庆合庆汽车销售服务有限公司	260.00	260.00	收回现金
合计	6,238.00	6,238.00	—

(6) 本年度实际核销的其他应收款

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
宁夏美嘉农资服务有限公司	往来款及其他	1,507,897.59	无法收回	企业董事会审核	否
中工网讯科技有限公司	往来款及其他	2,479,799.14	无法收回	企业董事会审核	否
宁夏锦宏建筑钢结构工程有限公司	往来款及其他	4,469,276.03	无法收回	企业董事会审核	否
青铜峡市明盛工贸有限责任公司	往来款及其他	300,000.00	无法收回	企业董事会审核	否
永宁县杨和镇张纳配件润滑油经销店	往来款及其他	16,325.00	无法收回	企业董事会审核	否
锦州博鸿化工产品有限公司	往来款及其他	400,000.00	无法收回	企业董事会审核	否
合计	—	9,173,297.76	—	—	—

(7) 本年度无实际转回的其他应收款。

(8) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	应收出口退税	71,836,676.27	1年以内	42.08	—
第二名	土地转让款	32,099,892.00	1年以内	18.80	—



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第三名	押金、保证金	29,995,201.00	4-5 年	17.57	29,995,201.00
第四名	往来款及其他	10,587,397.44	1-2 年	6.20	10,587,397.44
第五名	往来款及其他	8,463,910.85	1 年以内	4.96	8,463,910.85
合计	—	152,983,077.56	—	89.61	49,046,509.29

(9) 无因资金集中管理而列报于其他应收款。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,301,589,575.32	40,594.86	1,301,548,980.46
自制半成品及在产品	173,050,820.71	4,418,191.31	168,632,629.40
库存商品	625,926,750.55	40,237,221.91	585,689,528.64
周转材料	8,550,152.41	—	8,550,152.41
发出商品	9,924,877.30	—	9,924,877.30
合同履约成本	4,368.93	—	4,368.93
在途物资	212,160.00	—	212,160.00
合计	2,119,258,705.22	44,696,008.08	2,074,562,697.14

续

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,375,747,350.90	237,313.73	1,375,510,037.17
自制半成品及在产品	220,552,729.15	14,665,762.67	205,886,966.48
库存商品	747,958,237.97	26,987,034.12	720,971,203.85
周转材料	620,429.72	—	620,429.72
发出商品	2,308,712.59	—	2,308,712.59



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合同履约成本	-	-	-
在途物资	78,880.00	-	78,880.00
合计	2,347,266,340.33	41,890,110.52	2,305,376,229.81

（2） 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	237,313.73	-194,835.11	-	-	1,883.76	-	40,594.86
自制半成品及在产品	14,665,762.67	-6,129,621.88	-	-	4,117,949.48	-	4,418,191.31
库存商品	26,987,034.12	32,327,437.99	-	-	19,077,250.20	-	40,237,221.91
周转材料	-	194,835.11	-	-	194,835.11	-	-
合计	41,890,110.52	26,197,816.11	-	-	23,391,918.55	-	44,696,008.08

存货跌价准备及合同履约成本减值准备说明：

- ①确定可变现净值的具体依据：相关产成品估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值；
- ②转回的原因：以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值；
- ③转销的原因：本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出。

（3） 存货年末余额无借款费用资本化金额的情况。

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待认证、待抵扣进项税	68,007,161.79	23,750,478.39
增值税留抵扣额	8,403,822.41	5,630,131.10
预缴税金	1,537,773.76	604,741.55
其他	37,055.24	1,303.62
合计	77,985,813.20	29,986,654.66

10. 其他非流动金融资产



项目	年末余额	年初余额
广东省广新创新研究院有限公司	-	11,183,000.00
广东珠江桥生物科技股份有限公司	18,873,196.00	18,873,196.00
合计	18,873,196.00	30,056,196.00

其他非流动金融资产说明：期末权益工具为本公司持有的非上市公司股权广东珠江桥生物科技股份有限公司 5.125%股权，本公司将该类投资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。

11. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值	—		—
1. 年初余额	-	-	-
2. 本年增加金额	27,879,116.96	22,725,385.24	50,604,502.20
(1) 外购	-	-	-
(2) 固定资产/无形资产转入	27,879,116.96	22,725,385.24	50,604,502.20
3. 本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 年末余额	27,879,116.96	22,725,385.24	50,604,502.20
二、累计折旧	—	—	—
1. 年初余额	-	-	-
2. 本年增加金额	10,263,000.12	3,814,618.70	14,077,618.82
(1) 计提	662,129.04	284,067.35	946,196.39
(2) 固定资产/无形资产转入	9,600,871.08	3,530,551.35	13,131,422.43
(3) 外币报表折算差异	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 外币报表折算差异	-	-	-
4. 年末余额	10,263,000.12	3,814,618.70	14,077,618.82
三、减值准备	—		—
1. 年初余额	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
3. 本年减少金额	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-
四、账面价值	—	—	—
1. 年末账面价值	17,616,116.84	18,910,766.54	36,526,883.38
2. 年初账面价值	-	-	-

12. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	7,876,104,356.97	8,449,413,166.59
固定资产清理	-	-
合计	7,876,104,356.97	8,449,413,166.59



12.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1.年初余额	5,041,626,898.22	11,215,636,676.29	44,211,599.99	183,397,676.92	16,484,872,851.42
2.本年增加金额	17,500,377.83	242,178,133.04	2,098,949.45	15,369,078.83	277,146,539.15
(1) 购置	998,475.55	3,834,578.25	2,098,949.45	6,369,450.38	13,301,453.63
(2) 在建工程转入	16,327,997.88	238,260,030.11	—	4,235,767.89	258,823,795.88
(3) 其他转入	173,904.40	83,524.68	—	4,763,860.56	5,021,289.64
3.本年减少金额	28,746,098.17	131,794,359.51	2,384,984.46	14,363,949.65	177,289,391.79
(1) 处置或报废	783,456.53	126,189,938.14	2,377,433.23	14,363,949.65	143,714,777.55
(2) 转入投资性房地 产	27,879,116.96	—	—	—	27,879,116.96
(3) 其他转出	83,524.68	5,604,421.37	7,551.23	—	5,695,497.28
4.年末余额	5,030,381,177.88	11,326,020,449.82	43,925,564.98	184,402,806.10	16,584,729,998.78
二、累计折旧	—	—	—	—	—
1.年初余额	1,578,878,650.80	6,087,641,358.28	27,805,338.03	133,221,865.81	7,827,547,212.92
2.本年增加金额	189,758,545.00	594,715,171.76	3,570,790.09	19,369,621.70	807,414,128.55
(1) 计提	189,691,602.67	594,712,196.19	3,570,790.09	19,359,847.93	807,334,436.88
(2) 其他转入	66,942.33	2,975.57	—	9,773.77	79,691.67



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
3. 本年减少金额	10,123,169.72	102,766,760.85	2,029,634.08	13,048,918.22	127,968,482.87
(1) 处置或报废	519,323.07	102,697,218.42	2,022,460.41	13,048,918.22	118,287,920.12
(2) 转入投资性房地 产	9,600,871.08	-	-	-	9,600,871.08
(3) 其他转出	2,975.57	69,542.43	7,173.67	-	79,691.67
4. 年末余额	1,758,514,026.08	6,579,589,769.19	29,346,494.04	139,542,569.29	8,506,992,858.60
三、减值准备	-	-	-	-	-
1. 年初余额	37,763,503.14	169,891,731.26	-	257,237.51	207,912,471.91
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	12,829.54	6,099,729.98	-	167,129.18	6,279,688.70
(1) 处置或报废	12,829.54	6,099,729.98	-	167,129.18	6,279,688.70
(2) 其他转出	-	-	-	-	-
4. 年末余额	37,750,673.60	163,792,001.28	-	90,108.33	201,632,783.21
四、账面价值	-	-	-	-	-
1. 年末账面价值	3,234,116,478.20	4,582,638,679.35	14,579,070.94	44,770,128.48	7,876,104,356.97
2. 年初账面价值	3,424,984,744.28	4,958,103,586.75	16,406,261.96	49,918,573.60	8,449,413,166.59



(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	284,070,180.82	216,117,594.73	58,386,695.51	9,565,890.58	—
房屋及建筑物	64,914,887.44	31,476,415.48	33,204,325.84	234,146.12	—
电子及其他设备	639,948.20	589,791.26	35,642.88	14,514.06	—
合计	349,625,016.46	248,183,801.47	91,626,664.23	9,814,550.76	—

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	45,019,444.15	办理中
运输设备	249,865.76	尚未完成过户
合计	45,269,309.91	—

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	228,561,673.32	149,135,825.37
工程物资	—	—
合计	228,561,673.32	149,135,825.37



13.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工业微生物与生物智造重大科技创新平台建设项目	56,466,829.58	-	56,466,829.58	45,056,425.83	-	45,056,425.83
信息化建设	306,858.40	-	306,858.40	4,482,465.05	-	4,482,465.05
60万吨玉米深加工项目	70,113,751.38	-	70,113,751.38	-	-	-
60万吨玉米深加工项目配套热电联产项目	38,281,046.49	-	38,281,046.49	-	-	-
肇庆生产线技改项目	8,130,850.18	-	8,130,850.18	1,405,153.79	-	1,405,153.79
肇东生产线技改项目	15,834,398.92	-	15,834,398.92	6,975,003.88	-	6,975,003.88
久凌生产线技改项目	4,635,198.63	-	4,635,198.63	755,475.22	-	755,475.22
伊品生物零星工程	14,765,965.87	-	14,765,965.87	9,257,377.32	-	9,257,377.32
宁夏基地T项目新建	-	-	-	58,598.17	-	58,598.17
黑龙江伊品新材料有限公司生物基戊二胺及尼龙56基建项目	78,040.51	-	78,040.51	60,193,972.47	-	60,193,972.47
内蒙伊品生物技改	3,092,920.35	-	3,092,920.35	8,161,100.08	-	8,161,100.08
宁夏伊品生物技改	4,641,416.31	-	4,641,416.31	5,413,200.62	-	5,413,200.62
黑龙江伊品生物技改	12,214,396.70	-	12,214,396.70	3,525,203.63	-	3,525,203.63



项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
黑龙江伊品能源技改	-	-	-	2,735,049.03	-	2,735,049.03
黑龙江伊品新材料技改	-	-	-	1,116,800.28	-	1,116,800.28
合计	228,561,673.32	-	228,561,673.32	149,135,825.37	-	149,135,825.37

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
宁夏基地 T 项目新建	58,598.17	116,806.42	175,404.59	-	-
黑龙江伊品新材料有限公司生物基戊二胺及尼龙 56 基建项目	60,193,972.47	11,761,708.42	71,877,640.38	-	78,040.51
工业微生物与生物智造重大科技创新平台建设项目	45,056,425.83	11,410,403.75	-	-	56,466,829.58
60 万吨玉米深加工项目	-	70,113,751.38	-	-	70,113,751.38
60 万吨玉米深加工项目配套热电联产项目	-	38,281,046.49	-	-	38,281,046.49
合计	105,308,996.47	131,683,716.46	72,053,044.97	-	164,939,667.96



续

工程名称	预算数（万元）	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
宁夏基地 T 项目新建	7,366.00	97.52	100.00	-	-	-	自有资金
黑龙江伊品新材料有限公司生物基戊二胺及尼龙 56 基建项目	9,200.00	89.25	90.00	-	-	-	自有资金
工业微生物与生物智造重大科技创新平台建设	7,800.00	72.39	95.00	-	-	-	自有资金
60 万吨玉米深加工项目	273,977.00	2.56	20.00	45,290.83	45,290.83	0.06	自筹、借款
60 万吨玉米深加工项目配套热电联产项目	97,255.00	3.94	20.00	-	-	-	自筹、借款
合计	395,598.00	—	—	45,290.83	45,290.83	—	—



14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值	—	—	—
1. 年初余额	1,963,424.04	9,000,959.89	10,964,383.93
2. 本年增加金额	42,850,150.56	7,450,894.28	50,301,044.84
(1) 租入	42,844,657.46	7,450,894.28	50,295,551.74
(2) 企业合并增加	—	—	—
(3) 外币报表折算差异	5,493.10	—	5,493.10
3. 本年减少金额	817,252.94	—	817,252.94
(1) 处置	817,252.94	—	817,252.94
(2) 外币报表折算差异	—	—	—
4. 年末余额	43,996,321.66	16,451,854.17	60,448,175.83
二、累计折旧	—	—	—
1. 年初余额	1,226,615.77	5,068,895.99	6,295,511.76
2. 本年增加金额	4,998,089.69	3,131,722.52	8,129,812.21
(1) 计提	4,995,372.62	3,131,722.52	8,127,095.14
(2) 外币报表折算差异	2,717.07	—	2,717.07
3. 本年减少金额	408,626.47	—	408,626.47
(1) 处置	408,626.47	—	408,626.47
(2) 外币报表折算差异	—	—	—
4. 年末余额	5,816,078.99	8,200,618.51	14,016,697.50
三、减值准备	—	—	—
1. 年初余额	—	—	—
2. 本年增加金额	—	—	—
3. 本年减少金额	—	—	—
4. 年末余额	—	—	—
四、账面价值	—	—	—
1. 年末账面价值	38,180,242.67	8,251,235.66	46,431,478.33
2. 年初账面价值	736,808.27	3,932,063.90	4,668,872.17



15. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	专有技术	软件	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	750,201,563.82	48,332,088.77	3,574,905.64	60,744,929.00	147,294,986.00	1,010,148,473.23
2. 本年增加金额	52,787,500.00	274,474.19	-	-	12,625,189.68	65,687,163.87
(1) 购置	52,787,500.00	274,474.19	-	-	-	53,061,974.19
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	12,625,189.68	12,625,189.68
3. 本年减少金额	26,298,454.93	-	574,905.64	-	12,518,271.96	39,391,632.53
(1) 处置	3,573,069.69	-	574,905.64	-	12,518,271.96	16,666,247.29
(2) 转入投资性房地产	22,725,385.24	-	-	-	-	22,725,385.24
4. 年末余额	776,690,608.89	48,606,562.96	3,000,000.00	60,744,929.00	147,401,903.72	1,036,444,004.57
二、累计摊销	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	110,472,104.58	35,040,312.27	2,421,868.25	57,691,134.38	137,590,210.52	343,215,630.00
2. 本年增加金额	20,661,123.12	4,190,113.17	294,392.53	698,751.93	4,585,331.81	30,429,712.56
(1) 计提	20,661,123.12	4,190,113.17	294,392.53	698,751.93	4,585,331.81	30,429,712.56
3. 本年减少金额	4,414,308.47	-	574,905.64	-	12,407,701.14	17,396,915.25
(1) 处置	883,757.12	-	574,905.64	-	12,407,701.14	13,866,363.90
(2) 转入投资性房地产	3,530,551.35	-	-	-	-	3,530,551.35



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	专有技术	软件	合计
4. 年末余额	126,718,919.23	39,230,425.44	2,141,355.14	58,389,886.31	129,767,841.19	356,248,427.31
三、减值准备	—	—	—	—	—	—
1. 年初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	—	—	—	—	—	—
1. 年末账面价值	649,971,689.66	9,376,137.52	858,644.86	2,355,042.69	17,634,062.53	680,195,577.26
2. 年初账面价值	639,729,459.24	13,291,776.50	1,153,037.39	3,053,794.62	9,704,775.48	666,932,843.23

本报告期无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权

本报告期无未办妥产权证书的土地使用权。



16. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称 (或形成商誉事项)	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他增加	处置	其他减少	
收购久凌制药	197,956,935.97	-	-	-	-	197,956,935.97
收购伊品生物	29,323,839.83	-	-	-	-	29,323,839.83
合计	227,280,775.80	-	-	-	-	227,280,775.80

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他增加	处置	其他减少	
收购久凌制药	106,043,134.12	91,913,801.85	-	-	-	197,956,935.97
合计	106,043,134.12	91,913,801.85	-	-	-	197,956,935.97

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属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
久凌制药资产组	主要由久凌制药构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	该资产组归属于四川久凌制药科技有限公司	是
广安一新资产组	主要由广安一新构成，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	该资产组归属于广安一新医药科技有限公司	是
伊品生物资产组	主要由宁夏伊品、黑龙江伊品、内蒙古伊品构成，对伊品生物收购的协同效应受益对象是整个经营分部，且难以分摊至各资产组，所以将商誉分摊至资产组组合	该资产组归属于宁夏伊品生物科技股份有限公司	是



(4) 可回收金额的具体确认方法

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测的年限	预测期的关键参数-税后折现率	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数-永续增长率	稳定期的关键参数的确定依据
久凌制药资产组	10,990.83	5,235.00	5,755.83	5 年	10.14%	综合反映企业情况及其相关的特定风险	-	综合考虑企业经营的产品、市场、所处行业或者所在国家或者地区的长期平均增长率
广安一新资产组	8,173.29	4,692.00	3,481.29	5 年	10.14%		-	
伊品生物资产组	554,736.22	728.671.15	-	5 年	9.03%		-	
合计	573,900.34	738,598.15	9,237.12	—	—	—	—	—



注 1：账面价值为包含商誉的资产组或资产组组合账面价值，其构成包括商誉、固定资产以及无形资产等；减值金额包括商誉减值和无形资产减值金额。

注 2：公司基于对商誉减值测试的目的，聘请了中和资产评估有限公司对相关资产组进行了评估，并出具了中和评报字（2025）第 YCV1004 号《广东肇庆星湖生物科技股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的四川久凌制药科技有限公司及其子公司广安一新医药科技有限公司资产组可收回金额项目》，根据评估报告中的相关信息，收购久凌制药形成的商誉存在减值的情况，公司确认收购久凌制药形成的商誉减值金额 9,191.38 万元。

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

单位：万元

项目	承诺实现利润	实际实现数	超额利润	业绩承诺完成率	商誉减值金额
2022 年度	41,379.13	105,155.61	63,776.48	254.13%	-
2023 年度	37,784.22	67,475.95	29,691.73	178.58%	-
2024 年度	40,859.35	111,528.77	70,669.42	272.96%	-
合计	120,022.70	284,160.33	164,137.63	236.76%	-

注：伊品生物 2024 年度实现的经审计的扣除非经常性损益的归母净利润为 118,253.66 万元，因会计估计变更对本年利润总额的影响-8,081.87 万元，因会计估计变更对所得税费用影响 1,356.37 万元，调整上述会计估计变更及归属少数股东损益后的扣除非经常性损益的归母净利润为 111,528.77 万元，实现当年业绩承诺金额的比例为 272.96%。伊品生物 2022、2023 及 2024 年度的业绩承诺已经实现，广新集团、伊品集团以及铁小荣关于伊品生物 2022、2023 及 2024 年度的业绩承诺得到了有效履行，截至 2024 年度无需对上市公司进行补偿。

截至 2024 年伊品生物业绩承诺累计完成率为 236.76%，超额完成对赌业绩，据此判断并购伊品生物形成的商誉在本报告期末不存在减值迹象。

17. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
祥兴楼装修费	102,810.76	-	38,553.96	-	64,256.80
鼎湖大楼	274,917.72	-	97,029.60	-	177,888.12
GMP 项目整改费	847,778.57	-	442,319.28	-	405,459.29
广州分公司办公室装修	277,599.14	-	277,599.14	-	-



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
办公室装修工程	361,757.19	-	361,757.19	-	-
装修制作费用	54,300.00	-	54,300.00	-	-
简易仓库	151,564.54	-	86,608.32	-	64,956.22
糖渣简易仓库	80,186.17	-	37,008.96	-	43,177.21
二车间盐水管道路整改	155,274.66	-	71,665.20	-	83,609.46
温控升级改造	247,992.83	-	82,664.28	-	165,328.55
冷媒	6,172.65	38,230.08	14,933.71	-	29,469.02
保温整改工程	163,848.72	-	81,350.16	-	82,498.56
仓储费用	24,890.13	74,670.29	74,670.29	-	24,890.13
一车间盐水管道路整改	115,355.93	-	49,438.20	-	65,917.73
土地补偿费	1,295,160.23	-	124,088.52	-	1,171,071.71
星湖伊品广州总部办公楼装修工程	-	6,822,663.87	-	-	6,822,663.87
星湖伊品员工餐厅厨房厨具设备及安装工程	-	66,055.04	-	-	66,055.04
星湖伊品广州总部办公大楼智慧办公设备及系统	-	1,754,740.82	-	-	1,754,740.82
合计	4,159,609.24	8,756,360.10	1,893,986.81	-	11,021,982.53

18. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	73,875,410.24	12,595,175.83	73,284,214.35	11,834,860.82
可抵扣亏损	26,062,285.60	4,822,509.97	52,800,628.81	7,920,094.32
递延收益	56,780,136.19	10,956,715.84	56,455,184.74	11,118,182.79
公允价值变动	16,625,630.53	2,947,010.21	-	-



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

项目	年末余额		年初余额	
	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
租赁负债	50,055,033.88	11,599,640.26	4,605,164.07	734,085.39
未实现损益	36,483,970.80	5,472,595.62	1,893,924.47	284,088.67
开办费	925,322.78	231,330.70	-	-
销售返利	9,801,445.72	2,450,361.43	-	-
合计	270,609,235.74	51,075,339.86	189,039,116.44	31,891,311.99

（2）未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
使用权资产税务会差异	46,291,332.92	10,747,111.25	4,346,674.55	692,863.83
金融资产公允价值变动	58,471.74	14,617.94	6,408,372.75	1,209,238.99
非同一控制企业合并资产评估增值	6,191,030.13	928,654.51	9,815,440.48	1,472,316.07
固定资产加速折旧	49,511,132.93	7,426,669.94	33,007,433.17	4,951,114.98
同一控制企业合并资产评估增值	761,984,342.21	134,967,553.05	830,060,270.52	148,036,248.21
合计	864,036,309.93	154,084,606.69	883,638,191.47	156,361,782.08

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵消后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-	51,075,339.86	-	31,891,311.99
递延所得税负债	-	154,084,606.69	-	156,361,782.08



(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	568,010,882.82	116,230,531.02
可抵扣亏损	763,995,193.44	723,456,483.07
合计	1,332,006,076.26	839,687,014.09

(5) 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
2024	-	490,352.65	—
2025	165,570,202.95	194,761,298.65	—
2026	80,653,704.48	76,868,553.29	—
2027	98,609,973.48	98,549,619.58	—
2028	49,800,764.12	54,214,590.03	—
2029	72,883,009.17	-	—
2031	62,366,011.69	62,366,011.69	—
2032	169,440,814.47	171,535,344.10	—
2033	64,670,713.08	64,670,713.08	—
合计	763,995,193.44	723,456,483.07	—

19. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付与长期资产相关的款项	368,410,190.75	-	368,410,190.75	15,205,832.34	-	15,205,832.34
合计	368,410,190.75	-	368,410,190.75	15,205,832.34	-	15,205,832.34

20. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	566,435,893.68	566,435,893.68	冻结	包括银行承兑汇票保证金、定期存款等
应收票据	266,567.37	266,567.37	质押	票据质押



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

项目	年末			
固定资产	2,818,722,160.91	1,329,414,523.05	抵押	抵押借款
无形资产	56,473,722.18	38,470,774.34	抵押	抵押借款
合计	3,441,898,344.14	1,934,587,758.44	—	—

续

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	91,335,552.63	91,335,552.63	冻结	包括银行承兑汇票保证金、国内信用证保证金、借款保证金等
应收票据	2,295,000.00	2,295,000.00	质押	票据质押
固定资产	3,515,714,698.88	1,752,105,836.45	抵押	抵押借款
无形资产	56,473,722.18	39,586,227.18	抵押	抵押借款
合计	3,665,818,973.69	1,885,322,616.26	—	—

21. 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	—	—
抵押借款	612,800,000.00	330,630,046.40
保证借款	393,594,200.00	665,203,503.40
信用借款	—	203,000,000.00
应付利息	1,182,634.48	2,258,109.72
合计	1,007,576,834.48	1,201,091,659.52

注：公司用于抵押资产情况详见注释 20。所有权或使用权受到限制的资产



22. 交易性金融负债

项目	年末余额	年初余额
交易性金融负债	509,038,517.80	277,223,681.73
其中：业绩对赌或有对价	492,412,887.27	274,644,066.70
远期锁汇交割	16,625,630.53	2,579,615.03
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	-	-
合计	509,038,517.80	277,223,681.73

23. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	420,000,000.00	257,127,917.08
国内信用证	93,822,248.96	4,000,000.00
合计	513,822,248.96	261,127,917.08

年末无已到期未支付的应付票据。

24. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料款、加工款	455,156,908.40	455,034,345.03
应付工程款	96,986,520.70	104,071,859.25
应付设备款	89,862,589.95	128,240,025.63
其他	101,067,362.44	91,772,428.31
合计	743,073,381.49	779,118,658.22

(2) 无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

25. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	271,934,992.13	227,281,235.06
合计	271,934,992.13	227,281,235.06



(2) 无账龄超过 1 年的重要合同负债

26. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	156,107,753.35	1,267,132,785.41	1,177,005,322.03	246,235,216.73
离职后福利-设定提存计划	122,537.41	124,068,736.34	124,119,781.26	71,492.49
辞退福利	-	975,383.27	975,383.27	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	156,230,290.76	1,392,176,905.02	1,302,100,486.56	246,306,709.22

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	151,304,458.78	1,069,824,168.67	980,207,986.68	240,920,640.77
职工福利费	-	51,927,316.11	51,927,316.11	-
社会保险费	262,672.72	69,725,359.15	69,454,784.59	533,247.28
其中：医疗保险费及生育保险费	255,792.96	64,346,450.78	64,068,996.46	533,247.28
工伤保险费	6,879.76	5,251,935.37	5,258,815.13	-
其他	-	126,973.00	126,973.00	-
住房公积金	861,441.67	51,438,318.67	52,276,556.47	23,203.87
工会经费和职工教育经费	3,679,180.18	24,217,622.81	23,138,678.18	4,758,124.81
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	156,107,753.35	1,267,132,785.41	1,177,005,322.03	246,235,216.73

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	105,023.84	119,879,107.39	119,912,638.74	71,492.49
失业保险费	17,513.57	4,189,628.95	4,207,142.52	-



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	122,537.41	124,068,736.34	124,119,781.26	71,492.49

27. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	18,305,522.52	12,911,659.89
环保排污税	710,532.62	783,584.17
城市维护建设税	844,936.03	683,054.11
个人所得税	4,052,418.46	3,264,981.82
教育费附加	518,145.12	382,763.49
印花税	4,006,983.98	3,121,560.29
地方教育费附加	329,603.07	240,071.57
房产税	2,617,175.30	2,553,006.88
土地使用税	2,862,188.67	2,862,188.67
企业所得税	123,942,991.21	89,294,369.05
资源税	1,836,396.20	469,274.80
自备电厂基金	46,919,253.07	46,919,449.68
水利基金	767,164.87	788,849.65
合计	207,713,311.12	164,274,814.07

28. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	19,635,700.45	9,827,004.69
其他应付款	101,933,829.08	86,542,227.67
合计	121,569,529.53	96,369,232.36

28.1 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	19,635,700.45	9,827,004.69
合计	19,635,700.45	9,827,004.69

28.2 其他应付款



(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	10,993,447.75	23,458,327.07
押金、保证金	59,409,982.30	44,302,653.14
预提费用	23,240,697.16	15,054,415.69
尚未支付的报销款	7,745,720.38	325,530.74
其他	543,981.49	3,401,301.03
合计	101,933,829.08	86,542,227.67

29. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	662,569,789.06	985,929,598.38
一年内到期的长期应付款	-	260,937,508.45
一年内到期的租赁负债	8,284,420.33	2,151,387.43
合计	670,854,209.39	1,249,018,494.26

30. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
未终止确认票据	193,668,822.97	189,506,097.97
待转销项税额	26,915,599.41	17,308,201.37
预计负债	13,515,536.72	11,683,330.92
合计	234,099,959.10	218,497,630.26

31. 长期借款

31.1 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	-	-
抵押借款	761,550,000.00	961,336,047.88
保证借款	1,084,884,747.46	1,660,625,538.29
信用借款	534,900,000.00	118,300,000.00
分期付款到期还本的长期借款利息	1,847,566.83	2,799,929.15
减：一年内到期的长期借款	662,569,789.06	985,929,598.38
合计	1,720,612,525.23	1,757,131,916.94



32. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	57,593,506.43	6,054,318.14
减：未确认的融资费用	7,397,783.77	367,406.78
减：重分类至一年内到期的非流动负债	8,284,420.33	2,151,387.43
合计	41,911,302.33	3,535,523.93

33. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	-	103,377,456.38
专项应付款	-	-
合计	-	103,377,456.38

32.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
融资款	-	103,377,456.38
合计	-	103,377,456.38

34. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	74,538,849.90	8,590,200.00	7,350,173.55	75,778,876.35	政府扶持资金
合计	74,538,849.90	8,590,200.00	7,350,173.55	75,778,876.35	—



(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
沼气发电改造项目	420,000.00	-	-	420,000.00	-	-	与资产相关
国家企业技术中心创新能力建设	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-	与资产相关
核苷类原料药产业化关键技术研发与应用	2,022,222.54	-	-	233,333.28	-	1,788,889.26	与资产相关
MVR 蒸发、发酵连消、干燥机余热利用节能改造项目	8,333,872.68	-	-	1,250,081.05	-	7,083,791.63	与资产相关
锅炉系统及配套动力系统技术改造	532,500.00	-	-	90,000.00	-	442,500.00	与资产相关
万吨高品质核苷类产品关键技术产业化技术改造项目	1,320,000.00	-	-	198,000.00	-	1,122,000.00	与资产相关
核苷类产品生产线清洁生产技术改造项目	895,555.64	-	-	103,333.32	-	792,222.32	与资产相关
磷酸转移酶及其编码基因关键技术在食品添加剂呈味核苷酸的产业化应用研究	2,555,555.21	-	-	266,666.76	-	2,288,888.45	与资产相关
纯天然食品和味产品自动化生产技术改造项目	2,466,111.38	-	-	257,333.28	-	2,208,778.10	与资产相关
抗病毒药丙酚替诺福韦的开发	193,333.42	-	-	79,999.92	-	113,333.50	与资产相关
肌苷、氨基酸原料药生产用水高效循环利用关键技术研究与应用	211,500.00	-	-	18,000.00	-	193,500.00	与资产相关
广安工业用地补助	1,824,230.34	-	-	43,607.04	-	1,780,623.30	与资产相关
设备补助款	200,000.00	-	-	24,000.00	-	176,000.00	与资产相关



政府补助项目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入营 业外收入金 额	本年计入其他收 益金额	其他 变动	年末 余额	与资产相关/与 收益相关
工业企业节能技术改造	1,199,999.36	-	-	133,333.44	-	1,066,665.92	与资产相关
粮食及粮食深加工产品物流仓储系统项目 资金	6,845,933.12	-	-	451,525.08	-	6,394,408.04	与资产相关
收到黑龙江省科学技术厅高品质核苷制备 关键技术攻关项目资金	3,869,055.60	-	-	275,333.28	-	3,593,722.32	与资产相关
收到工业和信息化部重大科技成果转化项 目资金	7,511,111.16	-	-	533,333.28	-	6,977,777.88	与资产相关
国家服务业发展引导资金基建投资资金	153,847.28	-	-	7,694.23	-	146,153.05	与资产相关
氨基酸生物发酵技术国家地方联合工程实 验室	217,612.09	-	-	10,746.27	-	206,865.82	与资产相关
2014 年中央预算内投资国家服务业发展引 导资金和地方配套资金	42,625.02	-	-	16,499.99	-	26,125.03	与资产相关
2017 年第五批新型工业化发展专项（清 算）资金（含节能减排）	557,608.54	-	-	117,391.31	-	440,217.23	与资产相关
自治区环境保护厅关于下达 2018 年污染治 理资金安排计划的通知	475,803.53	-	-	52,867.13	-	422,936.40	与资产相关
环境治理工程项目建设资金	1,454,484.73	-	-	187,598.10	-	1,266,886.63	与资产相关
筒仓建设资金	583,024.54	-	-	21,749.91	-	561,274.63	与资产相关
东北振兴新动能培育平台及设施建设资金	2,981,999.54	-	-	331,333.28	-	2,650,666.26	与资产相关
14 万吨谷氨酸钠蛋白饲料技术改造项目	1,104,353.90	-	-	122,705.88	-	981,648.02	与资产相关



政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
土建临时用电设施补助	984,375.66	-	-	62,500.00	-	921,875.66	与资产相关
生物基戊二胺及尼龙56项目	15,390,000.00	-	-	-	-	15,390,000.00	与资产相关
政府奖励沃尔沃	268,666.70	300,000.00	-	351,999.96	-	216,666.74	与资产相关
2万吨谷氨酸渣项目	98,545.80	-	-	11,708.40	-	86,837.40	与资产相关
赤藓糖醇项目	2,262,857.16	-	-	274,285.69	-	1,988,571.47	与资产相关
引水工程项目	945,454.54	-	-	109,090.92	-	836,363.62	与资产相关
污水厂扩建MQIC水处理系统技术改造项目	1,942,196.55	-	-	138,728.32	-	1,803,468.23	与资产相关
90万吨玉米加工资产补助款	4,174,413.87	-	-	527,294.40	-	3,647,119.47	与资产相关
伊品生物产供销数字化协同应用平台项目	-	742,000.00	-	98,933.36	-	643,066.64	与资产相关
玉米仓储扩容项目	-	750,000.00	-	29,166.67	-	720,833.33	与资产相关
2024年重点设备更新项目	-	4,760,000.00	-	-	-	4,760,000.00	与资产相关
2024年度第二批支持企业技术改造和设备更新补助	-	1,038,200.00	-	-	-	1,038,200.00	与资产相关
企业节能降碳绿色化改造	-	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	与资产相关
合计	74,538,849.90	8,590,200.00	-	7,350,173.55	-	75,778,876.35	-



35. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,661,472,616.00	-	-	-	-	-	1,661,472,616.00

36. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价（股本溢价）	4,639,525,139.04	-	-	4,639,525,139.04
其他资本公积	48,274,093.40	-	-	48,274,093.40
合计	4,687,799,232.44	-	-	4,687,799,232.44



37. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年所得税前发 生额	本年发生额					年末 余额
			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	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损 益的其他综合收益	5,496,684.59	3,255,366.29	-	-	-	3,229,974.43	25,391.86	8,726,659.02
外币财务报表折算 差额	5,496,684.59	3,255,366.29	-	-	-	3,229,974.43	25,391.86	8,726,659.02
其他综合收益合计	5,496,684.59	3,255,366.29	-	-	-	3,229,974.43	25,391.86	8,726,659.02



38. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	167,832.41	11,693,266.91	11,828,054.73	33,044.59
合计	167,832.41	11,693,266.91	11,828,054.73	33,044.59

39. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	100,361,201.42	100,157,115.17	-	200,518,316.59
任意盈余公积	8,931,305.26	-	-	8,931,305.26
合计	109,292,506.68	100,157,115.17	-	209,449,621.85

40. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	1,097,466,156.59	355,946,782.63
调整年初未分配利润合计数	-	-
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	-	-
会计政策变更	-	-
重大前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
调整后年初未分配利润	1,097,466,156.59	355,946,782.63
加：本年归属于母公司所有者的净利润	943,152,837.96	677,954,270.50
盈余公积弥补亏损	-	156,286,962.33
减：提取法定盈余公积	100,157,115.17	92,721,858.87
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	631,359,594.08	-
转作股本的普通股股利	-	-
本年年末余额	1,309,102,285.30	1,097,466,156.59



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

41. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,710,282,183.72	13,982,215,781.91	16,891,005,385.02	14,675,903,450.44
其他业务	624,127,926.93	373,001,705.69	482,722,498.28	257,084,198.14
合计	17,334,410,110.65	14,355,217,487.60	17,373,727,883.30	14,932,987,648.58

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
饲料添加剂	11,734,434,670.45	9,743,125,035.70	11,337,395,213.27	9,962,169,500.58
食品添加剂	4,247,768,917.08	3,727,722,074.22	4,872,128,142.99	4,217,896,033.67
有机肥料	387,051,312.34	245,582,530.44	334,443,002.02	219,573,275.05
医药中间体	211,883,712.98	182,897,914.76	204,846,581.90	176,621,079.54
生化原料药及制剂	129,143,570.87	82,888,226.79	142,192,444.84	99,643,561.60
合计	16,710,282,183.72	13,982,215,781.91	16,891,005,385.02	14,675,903,450.44

(3) 主营业务（分地区）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内销售	9,907,998,324.50	8,719,323,611.84	11,132,931,527.56	9,457,040,572.99
出口销售	6,802,283,859.22	5,262,892,170.07	5,758,073,857.46	5,218,862,877.45
合计	16,710,282,183.72	13,982,215,781.91	16,891,005,385.02	14,675,903,450.44

(4) 主营业务收入前五名

披露	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	295,519,047.53	1.70
第二名	258,044,861.84	1.49
第三名	256,251,628.13	1.48
第四名	242,212,389.80	1.40
第五名	231,380,245.38	1.33
合计	1,283,408,172.68	7.40



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

42. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
地方教育费附加	5,103,341.14	1,747,857.74
环保税	2,687,637.84	2,712,080.66
教育费附加	7,602,443.39	2,621,786.56
土地使用税	19,044,513.47	18,401,339.71
资源税	8,248,773.00	1,839,503.80
印花税	15,851,611.08	12,164,394.52
房产税	29,203,297.23	28,841,247.27
城市维护建设税	14,428,382.79	5,025,954.02
车船使用税	32,330.95	45,364.85
自备电厂基金	12,864,978.09	12,531,422.58
水利基金	5,493,763.61	6,372,371.57
合计	120,561,072.59	92,303,323.28

43. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
员工费用	147,177,641.60	112,138,123.52
厂内转运费	83,579,050.38	69,468,796.06
促销费用	51,046,142.41	62,423,866.92
差旅费	14,386,338.37	14,045,640.37
折旧摊销费用	11,735,060.12	11,968,264.47
出口代理费用	9,099,976.04	11,491,248.24
保险费	8,365,911.91	5,287,317.90
接待费	3,952,503.08	3,835,880.80
办公费	1,680,265.66	1,718,485.54
其他费用	35,010,565.02	28,740,921.51
合计	366,033,454.59	321,118,545.33



44. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	445,829,677.45	343,724,828.62
折旧费及摊销费	144,418,307.27	152,250,646.04
中介机构费	23,246,252.42	38,764,361.47
租赁、物业费	6,907,313.15	7,832,733.41
办公费	12,208,192.50	9,972,111.66
差旅费	9,182,570.60	6,952,978.11
维修费	9,071,648.38	14,410,312.56
接待费	5,222,252.15	5,691,613.10
水电费	14,133,051.64	17,251,572.08
其他公司费用	48,388,533.47	43,608,078.64
合计	718,607,799.03	640,459,235.69

45. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
员工费用	73,158,701.98	61,314,588.32
技术服务费用	35,497,307.62	37,815,064.55
材料消耗	31,127,210.51	41,937,643.03
折旧摊销费用	7,608,544.86	6,639,796.04
燃料动力费用	5,997,435.07	11,076,951.17
委外研发费用	6,247,971.40	5,095,145.64
维修维护费	2,137,869.65	2,297,777.09
其他费用	10,143,411.28	15,432,164.18
合计	171,918,452.37	181,609,130.02

46. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	109,682,327.81	173,464,309.16
减：利息收入	13,387,578.57	14,911,485.27
加：汇兑净损益	-37,399,014.60	8,333,433.98
其他支出	7,327,779.12	8,895,687.63
合计	66,223,513.76	175,781,945.50



47. 其他收益

(1) 其他收益情况

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	31,620,498.21	28,689,466.05
个税手续费返还	1,070,234.77	728,393.52
合计	32,690,732.98	29,417,859.57

(2) 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	7,350,173.55	6,509,385.46	与资产相关
增值税加计扣除	5,754,732.78	4,002,310.65	与收益相关
企业出口内陆运输费用	4,505,300.00	1,789,500.00	与收益相关
出口信用保险保费及保单融资贴息项目	2,385,800.00	-	与收益相关
稳岗、返岗补贴	1,844,203.98	2,135,608.30	与收益相关
宁夏回族自治区科学技术厅 2024 年中央引导地方科技发展资金项目	1,500,000.00	-	与收益相关
研发投入补助	1,341,800.00	-	与收益相关
广东省财政厅技术补助	1,200,000.00	-	与收益相关
科技厅缬氨酸重大成果转化项目	1,200,000.00	-	与收益相关
人才项目资金	867,434.52	181,700.00	与收益相关
科技创新资金	527,600.00	582,900.00	与收益相关
岳池县教育科技和体育局支新型美白维 C 乙基醚的新晶型的开发与应用款	500,000.00	-	与收益相关
光明区 2024 年第三批合成生物企业创业资助	300,000.00	-	与收益相关
高新企业认定奖励	250,000.00	-	与收益相关
就业扩岗补贴	52,681.62	92,893.81	与收益相关
用电用气补贴	24,900.00	46,100.00	与收益相关



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
杜尔伯特蒙古族自治县经济开发区服务中心奖励扶持补助企业发展资金	-	5,000,000.00	与收益相关
2023 年中央外经贸发展专项资金	-	1,905,800.00	与收益相关
科技项目资金	-	1,507,900.00	与收益相关
重点产业链“链主”企业认定奖	-	1,000,000.00	与收益相关
规上工业企业产值增长奖励	-	1,000,000.00	与收益相关
中国科学院微生物研究所收益性财政补贴	-	695,100.00	与收益相关
经济商务信息化和科学技术局优惠政策补助	-	650,000.00	与收益相关
留工补助	-	357,500.00	与收益相关
其他零星补助	2,015,871.76	1,232,767.83	与收益相关
合计	31,620,498.21	28,689,466.05	—

48. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,348,997.90	6,519,140.75
债务重组产生的投资收益	110,263.38	-
其他	3,463.38	-
合计	1,462,724.66	6,519,140.75

49. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	3,286,323.68	7,014,383.27
交易性金融负债	-240,955,222.54	-72,968,029.32
其他	-	-989,614.32
合计	-237,668,898.86	-66,943,260.37



50. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	4,564,403.02	-5,750,341.17
其他应收款坏账损失	-12,320,332.24	-5,223,768.75
合计	-7,755,929.22	-10,974,109.92

51. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-26,197,816.11	-26,729,632.64
商誉减值损失	-91,913,801.85	-93,700,640.37
长期股权投资减值损失	-	-
合计	-118,111,617.96	-120,430,273.01

52. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-722,766.14	296,082.15	-722,766.14
无形资产处置收益	29,410,579.43	-	29,410,579.43
合计	28,687,813.29	296,082.15	28,687,813.29

53. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,359,907.26	482,652.66	1,359,907.26
无法支付的款项及其他	1,865,243.55	710,637.74	1,865,243.55
违约赔偿及罚款收入	5,158,138.06	11,777,871.21	5,158,138.06
合计	8,383,288.87	12,971,161.61	8,383,288.87

54. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	8,260,373.63	14,637,314.25	8,260,373.63
对外捐赠支出	110,000.00	201,599.43	110,000.00
滞纳金及罚款	373,378.48	72,252.75	373,378.48
其他支出	12,154.68	316.69	12,154.68



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
无法收回的应收款	567,886.66	880,579.37	567,886.66
赔偿支出	1,137,983.35	916,791.44	1,137,983.35
合计	10,461,776.80	16,708,853.93	10,461,776.80

55. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	304,726,825.46	189,542,422.18
递延所得税费用	-21,461,203.26	-11,621,689.17
合计	283,265,622.20	177,920,733.01

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	1,233,074,667.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	184,961,200.15
子公司适用不同税率的影响	42,009,372.64
调整以前期间所得税的影响	6,590,659.44
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	54,449,982.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,720,889.16
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	14,007,073.72
研发费用加计扣除的影响	-13,267,388.04
其他	-764,389.29
所得税费用	283,265,622.20

56. 其他综合收益

详见本附注“五、37 其他综合收益”相关内容。

57. 现金流量表项目

(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	本年发生额	上年发生额
押金及保证金	308,497,461.21	215,219,786.63
政府补助	39,206,190.21	39,768,577.71
收待划付股息红利税金	23,701,426.74	-
存款利息收入	11,052,934.85	14,911,485.27
罚没及违约赔偿收益	852,165.78	11,816,086.76
往来款及其他	4,582,237.05	4,435,416.89
合计	387,892,415.84	286,151,353.26

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	156,596,399.51	164,797,770.66
往来款及备用金	281,571,004.71	23,311,208.23
保证金	395,765,412.45	88,094,253.99
支付股息红利税金	23,701,426.74	-
公益性捐赠支出、赔偿金及违约金等支出	1,352,835.34	114,207.88
其他	3,514.98	2,952,627.48
合计	858,990,593.73	279,270,068.24

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

无。

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

无。

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款及其他	-	3,180,007.32
合计	-	3,180,007.32



4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款及其他	-	274,002.25
合计	-	274,002.25

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到与其他筹资活动有关的现金

无。

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁服务费用	18,821,192.28	29,887,613.85
归还融资租赁本金	352,068,587.87	257,146,330.58
其他融资往来	44,160,809.25	-
其他	-	376,018.00
合计	415,050,589.40	287,409,962.43



3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,201,091,659.52	1,423,563,400.00	47,128,928.20	1,664,207,153.24	-	1,007,576,834.48
一年内到期的非流动负债	1,249,018,494.26	-	737,733,442.87	672,348,787.79	643,548,939.95	670,854,209.39
租赁负债	3,535,523.93	-	56,632,773.60	3,017,340.90	15,239,654.30	41,911,302.33
长期借款	1,757,131,916.94	1,711,427,728.00	-	1,025,453,331.14	722,493,788.57	1,720,612,525.23
长期应付款	103,377,456.38	-	265,082,175.26	368,459,631.64	-	-
合计	4,314,155,051.03	3,134,991,128.00	1,106,577,319.93	3,733,486,244.71	1,381,282,382.82	3,440,954,871.43

(1) 以净额列报现金流量的说明

无。



(2) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

58. 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	949,809,045.47	685,695,068.74
加: 资产减值准备	118,111,617.96	120,430,273.01
信用减值损失	7,755,929.22	10,974,109.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	807,328,661.22	819,760,859.02
投资性房地产折旧	946,196.39	—
使用权资产折旧	8,127,095.14	2,906,272.14
无形资产摊销	29,901,837.56	30,869,639.54
长期待摊费用摊销	1,893,986.81	1,507,977.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-28,687,813.29	-296,082.15
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	6,900,466.37	14,159,011.80
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	237,668,898.86	66,943,260.37
财务费用(收益以“-”填列)	109,682,327.81	173,464,309.16
投资损失(收益以“-”填列)	-1,462,724.66	-6,519,140.75
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-19,184,027.87	-3,686,148.64
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-2,277,175.39	-7,935,540.53
存货的减少(增加以“-”填列)	228,007,635.11	1,055,615,296.94
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	314,548,405.82	82,676,674.31
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-371,314,666.63	-1,020,467,873.89
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	2,397,755,695.90	2,026,097,966.89
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—



项目	本年金额	上年金额
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的年末余额	1, 192, 196, 751. 87	1, 327, 207, 412. 50
减: 现金的年初余额	1, 327, 207, 412. 50	862, 347, 613. 41
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-135, 010, 660. 63	464, 859, 799. 09

(2) 供应商融资安排

1) 供应商融资安排的条款和条件

本公司通过交通银行提供的快易付供应链金融服务平台/工银数据金融服务平台办理保理业务，为快易付平台/工银数据金融服务平台持有的由本公司到期付款的融资凭证的卖方提供服务。本公司承担无条件付款义务或不可撤销地授权买方保理银行扣划其账户资金的前提下，卖方保理银行受让以买方为付款人的应收账款，并与买方保理银行合作为卖方提供应收账款管理、催收、保理融资等金融服务。

2) 资产负债表中的列报项目和相关信息

项目	期末余额
应付账款	654, 393, 764. 39
其中: 供应商已收到款项	47, 098, 128. 20
短期借款	1, 007, 576, 834. 48
其中: 供应商已收到款项	22, 800, 000. 00

3) 付款到期日的区间

项目	期末
属于该安排项下的负债	自收到发票后的 0 天付款
不属于该安排项下的可比应付账款	自收到发票后的 30-90 天付款

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1, 192, 196, 751. 87	1, 327, 207, 412. 50
其中: 库存现金	-	29, 738. 13
可随时用于支付的银行存款	1, 192, 130, 045. 12	1, 311, 460, 621. 49
可随时用于支付的其他货币资金	66, 706. 75	15, 717, 052. 88



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

项目	期末余额	期初余额
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	1,192,196,751.87	1,327,207,412.50
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	年末余额	年初余额	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	466,435,893.68	85,578,425.63	特定用途
远期锁汇保证金	-	5,757,127.00	特定用途
定期存款	100,000,000.00	-	特定用途
合计	566,435,893.68	91,335,552.63	—

59. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	—
其中：美元	5,640,230.58	7.1884	40,544,233.50
欧元	1,487,488.75	7.5257	11,194,394.09
新元	384,926.47	5.3214	2,048,347.72
英镑	12,003.69	9.0765	108,951.49
港元	7.76	0.9260	7.19
日元	17.00	0.0462	0.79
应收账款	—	—	—
其中：美元	41,462,145.87	7.1884	298,046,489.37
欧元	18,397,245.21	7.5257	138,452,148.28
英镑	239,609.32	9.0765	2,174,813.99
其他应收款	—	—	—
其中：欧元	114,412.86	7.5257	861,036.86
美元	4,629.03	7.1884	33,275.32
应付账款	—	—	—
其中：美元	1,460,922.53	7.1884	10,501,695.51



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
欧元	120,269.97	7.5257	905,115.71
新元	1,416,546.84	5.3214	7,538,012.35
其他应付款	—	—	—
其中：美元	27,910.98	7.1884	200,635.29
欧元	34,929.42	7.5257	262,868.34
短期借款	—	—	—
其中：美元	500,000.00	7.1884	3,594,200.00

(2) 境外经营实体

境外子公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币是否发生变化
Eppen. Asia. Pte. Ltd	新加坡	美元	否
Eppen Europe SASU	巴黎	欧元	否
Eppen NetherLands B.V	荷兰	欧元	否

60. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	1,957,894.43	325,993.85
售后租回交易现金流出	368,459,631.64	287,033,944.43

(2) 本公司作为出租方

项目	本年发生额	上年发生额
房屋建筑物及其他	1,831,965.78	—

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
员工费用	73,158,701.98	61,314,588.32
技术服务费用	35,497,307.62	37,815,064.55
材料消耗	31,127,210.51	41,937,643.03
折旧摊销费用	7,608,544.86	6,639,796.04
燃料动力费用	5,997,435.07	11,076,951.17
委外研发费用	6,247,971.40	5,095,145.64



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

项目	本年发生额	上年发生额
维修维护费	2,137,869.65	2,297,777.09
其他费用	10,143,411.28	15,432,164.18
合计	171,918,452.37	181,609,130.02
其中：费用化研发支出	171,918,452.37	181,609,130.02
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

2024 年度，新设子公司广东星湖伊品生物技术有限公司、广州广振生物技术有限公司、可克达拉金海生物科技有限公司、可克达拉金海能源有限公司四家子公司，本期未发生合并范围子公司减少情况。



八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
肇东星湖生物科技有限公司	56,000.00	肇东	肇东	制造业	100.00	-	投资设立
四川久凌制药科技有限公司	2,303.0303	宜宾	宜宾	制造业	100.00	-	购买取得
广新生物智造技术创新（深圳）有限公司	15,000.00	深圳	深圳	研究和试验发展	51.00	-	投资设立
宁夏伊品生物科技股份有限公司	49,152.3071	宁夏	银川	制造业	99.22	-	同一控制下企业合并
广安一新医药科技有限公司	4,000.00	广安	广安	制造业	-	100.00	购买取得
内蒙古伊品生物科技有限公司	140,000.00	内蒙古	赤峰	制造业	-	99.22	同一控制下企业合并
黑龙江伊品生物科技有限公司	145,000.00	黑龙江	大庆	制造业	-	99.22	同一控制下企业合并
黑龙江伊品新材料有限公司	32,000.00	黑龙江	大庆	制造业	-	99.22	同一控制下企业合并
北京中科伊品生物科技有限公司	100.00	北京	北京	技术开发	-	99.22	同一控制下企业合并



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
伊品亚洲有限公司（Eppen. Asia. Pte. Ltd）	680.6710	新加坡	新加坡	贸易	-	99.22	同一控制下企业合并
黑龙江伊品经贸有限公司	10,000.00	黑龙江	大庆	贸易	-	99.22	同一控制下企业合并
宁夏伊品贸易有限公司	20,000.00	宁夏	银川	贸易	-	99.22	同一控制下企业合并
宁夏伊品调味食品有限公司	1,000.00	宁夏	银川	调味品的研发、生产与销售	-	79.38	同一控制下企业合并
伊品欧洲有限公司（Eppen Europe SASU）	785.6195	欧洲	巴黎	研发与贸易销售	-	99.22	同一控制下企业合并
黑龙江伊品能源有限公司	2,000.00	黑龙江	大庆	发电、蒸汽、压缩空气的生产与销售	-	99.22	同一控制下企业合并
伊品荷兰有限公司（Eppen Netherlands B.V）	683.05	荷兰	荷兰	贸易	-	99.22	同一控制下企业合并
广东星湖伊品生物技术有限公司	3,000.00	广州	广州	商业服务	100.00	-	投资设立
广州广振生物技术有限公司	106,060.00	广州	广州	商业服务	100.00	-	投资设立
可克达拉金海生物科技有限公司	121,500.00	可克达拉	可克达拉	制造业	-	85.00	投资设立
可克达拉金海能源有限公司	30,000.00	可克达拉	可克达拉	发电	-	85.00	投资设立



(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
宁夏伊品生物科技股份有限公司	0.78%	2,513,546.24	9,808,695.76	5,102,015.67

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
宁夏伊品生物科技股份有限公司	4,306,476,512.03	6,877,461,321.35	11,183,937,833.38	4,969,507,854.61	1,323,408,372.07
					6,292,916,226.68

续

子公司名称	年初余额				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
宁夏伊品生物科技股份有限公司	4,020,348,234.48	7,346,678,613.44	11,367,026,847.92	4,498,083,391.13	1,926,331,731.73
					6,424,415,122.86



续

子公司名称	本年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
宁夏伊品生物科技股份有限公司	16,001,155,978.42	1,208,300,497.44	1,211,555,863.73
			2,119,750,914.31

续

子公司名称	上年发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
宁夏伊品生物科技股份有限公司	16,063,666,242.19	762,482,583.03	765,135,773.40
			1,669,147,202.86



九、政府补助

1. 本公司年末应收政府补助款余额为 2, 038, 200. 00 元。该事项预计在 2024 年末很可能收到，按权责发生制入账，实际该款项于 2025 年 1 月收到。

2. 政府补助基本情况

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	74, 538, 849. 90	8, 590, 200. 00	-	7, 350, 173. 55	-	75, 778, 876. 35	与资产相关
合计	74, 538, 849. 90	8, 590, 200. 00	-	7, 350, 173. 55	-	75, 778, 876. 35	—

3. 计入当期损益的政府补助

政府补助种类	本年发生额	上年发生额
与资产相关	7, 350, 173. 55	6, 509, 385. 46
与收益相关	24, 270, 324. 66	22, 180, 080. 59
合计	31, 620, 498. 21	28, 689, 466. 05

十、与金融工具相关风险

1. 各类风险管理目标和政策

本公司在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、欧元、新元、英镑有关，除本公司母公司、宁夏伊品、内蒙伊品、黑龙江伊品、Eppen.Asia.Pte.Ltd、Eppen Europe SASU、Eppen NetherLands B.V.以美元、欧元、新元、英镑进行采购和销售外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2024年12月31日，除下表所述资产的美元、欧元、新元、英镑余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等美元、欧元、新元、英镑余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。



截止2024年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
外币金融资产	—	—
货币资金-美元	40,544,233.50	179,112,037.37
货币资金-欧元	11,194,394.09	12,767,688.51
货币资金-新元	2,048,347.72	1,461,507.63
货币资金-英镑	108,951.49	108,526.65
货币资金-港元	7.19	—
货币资金-日元	0.79	—
应收账款-美元	298,046,489.37	236,887,707.98
应收账款-欧元	138,452,148.28	106,351,459.81
应收账款-英镑	2,174,813.99	—
其他应收款-新元	—	33,642.99
其他应收款-欧元	861,036.86	165,385.70
其他应收款-美元	33,275.32	6,459.42
小计	493,463,698.60	536,894,416.06
外币金融负债	—	—
应付账款-美元	10,501,695.51	7,122,656.63
应付账款-欧元	905,115.71	490,575.19
应付账款-新元	7,538,012.35	—
其他应付款-美元	200,635.29	10,865,118.05
其他应付款-欧元	262,868.34	200,015.54
其他应付款-新元	—	200,467.39
短期借款-美元	3,594,200.00	—
小计	23,002,527.20	18,878,832.80

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

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



本公司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。

3) 价格风险

原材料为公司主营业务成本的重要组成部分，而玉米占公司原材料比例较高，对公司产品成本影响较大。故公司受玉米价格变动影响较大。

(2) 信用风险

于2024年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：99,613,107.80元。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。管理流动风险时，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

2. 套期业务

(1) 公司开展套期业务进行风险管理



项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
原材料	期末原材料（玉米）净敞口价格波动风险	被套项目风险来源商品价格波动风险	玉米期货市场变动与现货市场变动方向基本一致	风险管理目标基本有效	基本实现风险对冲

（2） 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

公司开展符合条件套期业务并应用套期会计的，按照套期风险类型（例如商品价格风险）、套期类别披露（现金流量套期）与被套期项目以及套期工具相关账面价值、已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整、套期有效性和套期无效部分来源以及套期会计对公司的财务报表相关影响。

3. 金融资产转移

（1） 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	具有较高信用的商业银行承兑的银行承兑汇票	212,340,476.78	已全部终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	具有较高信用的商业银行承兑的银行承兑汇票	-	已全部终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	除上述银行之外的其他商业银行承兑汇票	193,668,822.97	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据贴现	除上述银行之外的其他商业银行承兑汇票	-	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
合计	—	406,009,299.75	—	—

（2） 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	—	-	-
其中：银行承兑汇票	背书	212,340,476.78	-
合计	—	212,340,476.78	-



(3) 继续涉入的资产转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	—	193,668,822.97	193,668,822.97
其中：银行承兑汇票	背书	193,668,822.97	193,668,822.97
合计	—	193,668,822.97	193,668,822.97

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	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	—	—	—	—
交易性金融资产	151,053,375.44	—	—	151,053,375.44
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	151,053,375.44	—	—	151,053,375.44
应收款项融资	—	188,681,125.62	—	188,681,125.62
其中：银行承兑票据	—	188,681,125.62	—	188,681,125.62
其他非流动金融资产	—	—	18,873,196.00	18,873,196.00
其中：权益工具投资	—	—	18,873,196.00	18,873,196.00
资产合计	151,053,375.44	188,681,125.62	18,873,196.00	358,607,697.06
交易性金融负债	16,625,630.53	—	492,412,887.27	509,038,517.80
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	16,625,630.53	—	492,412,887.27	509,038,517.80
负债合计	16,625,630.53	—	492,412,887.27	509,038,517.80

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次是公司在计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的，以该报价为依据确定公允价值。



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

第二层次是公司在计量日能获得类似资产或负债在活跃市场上的报价，或相同或类似资产或负债在非活跃市场上的报价的，以该报价为依据做必要调整确定公允价值。

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

1) 估值技术、输入值说明

持续第三层次公允价值计量的其他非流动金融资产主要为本公司持有的非上市公司股权投资，交易性金融负债为2022年向控股股东广东省广新控股集团有限公司及铁小荣等少数股东收购宁夏伊品生物科技股份有限公司99.22%股权产生的或有对价，公司对该类投资及负债采用估值技术进行公允价值计量。根据《企业会计准则第39号-公允价值计量》的规定，公司对目前持有的不存在活跃的交易市场非上市公司股权，根据所投资公司的性质分别采用了成本法进行估值，参考重置相关资产能力所需金额并考虑控制权折扣进行估算。

2) 不可输入观察值信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
其他非流动金融资产-权益工具投资	18,873,196.00	成本法	—	—
交易性金融负债-或有对价	492,412,887.27	成本法	—	—

5. 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

本公司持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息主要是估值变化、出售和结算，不存在改变不可观察参数可能导致公允价值显著变化的情况。

持续的第三层次公允价值计量项目，不可观察参数敏感性分析：

本公司采用可比上市公司市净率、市盈率等和近期融资价格法确定非上市权益工具投资的公允价值，采取可比公司法估值时对其进行流动性折价调整。公允价值计量与流动性折价呈负相关关系。于2024年12月31日，本公司不涉及采用可比公司法估值的非上市权益投资，期末非上市权益工具投资采用近期融资价格法进行估值。

本公司采用现金流量折现法确定应收款项融资的公允价值，按其预计可收回金额按实



际利率折现到资产负债表日，或者按其合同到期值按信用风险调整后的实际利率折现到资产负债表日。本公司应收款项融资期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，因此近似认为应收款项融资期末公允价值等于其面值扣减按预期信用风险确认的坏账准备后的余额，即公允价值基本等于摊余成本，其公允价值变动因素对其期末计量的影响显著不重大。

6. 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本年内未发生各层级之间的转换。

7. 本年内发生的估值技术变更及变更原因

本年内使用的估值技术未发生变更。

8. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债、应付债券和租赁负债。本公司 2024年12月31日以摊余成本计量的各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 本公司的控股股东

控股股东	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
广东省广新控股集团有限公司	广东省	股权管理；股权投资；研究、开发、生产、销售：新材料，生物医药，食品；数字创意，融合服务；高端装备制造；信息技术服务；电子商务运营；现代农业开发、投资、管理；国际贸易、国内贸易；国际经济技术合作；物业租赁与管理。	500,000.00 万元	34.09	34.09

控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
广东省广新控股集团有限公司	5,000,000,000.00	-	-	5,000,000,000.00



控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股数量		持股比例（%）	
	年末持股数量	年初持股数量	年末比例	年初比例
广东省广新控股集团有限公司	566,427,487.00	557,418,312.00	34.09	33.55

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

(3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
广东珠江桥生物科技股份有限公司	受同一控制方控制
广东广新盛特投资有限公司	受同一控制方控制
国义建设工程咨询（广州）有限公司	受同一控制方控制
广东省粤食进口商品有限公司	受同一控制方控制
广东省外贸开发有限公司	受同一控制方控制
广东省广告集团股份有限公司	受同一控制方控制
广东省广新创新研究院有限公司	受同一控制方控制
广东省食品进出口集团有限公司	受同一控制方控制
广东省粤新资产管理有限公司	受同一控制方控制
广东省外贸开发有限公司	受同一控制方控制
宁夏伊品投资集团有限公司	持有公司 5%以上股份股东
铁小荣	持有公司 5%以上股份股东
宁夏伊品物业服务有限公司	报告期内持有公司 5%以上股份股东控制的其他企业
宁夏美农生态科技有限公司	报告期内持有公司 5%以上股份股东控制的其他企业

2. 关联交易

(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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
宁夏伊品物业服务有限公司	物业费	2,343,000.00	1,375,000.00
广东广新盛特投资有限公司	劳务费	263,448.48	58,022.97



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
国义建设工程咨询（广州）有限公司	咨询、监理费用	291,000.00	210,849.07
广东省粤食进口商品有限公司	采购商品	-	1,964.61
宁夏美农生态科技有限公司	采购服务	-	66,962.26
广东省外贸开发有限公司	促销品	200,407.95	-
广东省广告集团股份有限公司	采购服务	1,048,414.71	-
广东省广新创新研究院有限公司	采购服务	249,664.98	-
广东省食品进出口集团有限公司	采购服务	7,248.00	-
合计	—	4,403,184.12	1,712,798.91

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东珠江桥生物科技股份有限公司	销售商品	3,299,058.41	10,615,531.00
宁夏伊品物业服务有限公司	销售商品	11,937.15	13,544.00
合计	—	3,310,995.56	10,629,075.00

(2) 资产或股权收购、出售发生的关联交易

① 股权收购

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东省广新控股集团有限公司	股权受让款	-	355,825,652.23
宁夏伊品投资集团有限公司	股权受让款	-	195,916,531.22
铁小荣	股权受让款	-	125,076,833.86
合计	—	-	676,819,017.31

② 股权出售

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东省广新控股集团有限公司	股权出售款	11,186,463.38	-
合计	—	11,186,463.38	-

(3) 关键管理人员薪酬

单位：万元

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	2,783.94	1,029.18



3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广东珠江桥生物科技股份有限公司	472,518.00	23,625.90	900,000.00	45,000.00
预付账款	广东省广新创新研究院有限公司	264,644.88	-	-	-
其他应收款	宁夏伊品物业服务有限公司	-	-	93,624.60	22,138.94

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	国义建设工程咨询（广州）有限公司	26,000.00	-
	广东珠江桥生物科技股份有限公司	1,440.00	-
其他应付款	广东省广新控股集团有限公司	552,238.97	569,252.04
	宁夏伊品物业服务有限公司	-	5,229.74

十三、股份支付

本公司不存在需要披露的股份支付。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

1) 未决诉讼

①. 2019 年 10 月，公司收到广州知识产权法院送达的诉讼材料：CJ 第一制糖株式会社（简称“希杰”）以公司生产的“I+G”产品和“IMP”产品涉嫌侵犯其 ZL200910266085.7 号专利为由，对公司提起诉讼，要求公司赔偿侵权造成的经济损失以及用于制止侵权所发生的合理支出共计人民币贰仟万元（人民币 20,000,000.00 元）。

2022 年 6 月广州知识产权法院一审开庭审理此案。2022 年 9 月，法院下达判决：驳回希杰全部诉讼请求，相关诉讼费用和鉴定费用全部由希杰承担。2023 年 5 月，上诉人希杰不



服一审判决,向中华人民共和国最高人民法院提起上诉,请求撤销一审判决,依法全部支持希杰一审全部诉讼请求。

2024 年 5 月在最高人民法院二审开庭审理此案件,截至目前,公司尚未收到二审的判决结果。

目前案件对公司的影响具有不确定性,最终实际影响以法院判决为准。

②. 2024 年 2 月,子公司肇东公司收到原告 CJ 第一制糖株式会社(以下简称“原告”)的《民事起诉状》《应诉通知书》等诉讼相关材料。原告在《民事起诉状》中称:2021 年 9 月,原告发现市场上出现涉嫌侵犯其专利号为 200910266085.7 的专利“I+G”产品和“IMP”产品(以下简称“核酸产品”),随后要求肇东公司停止生产并销毁核酸产品,并赔偿原告因肇东公司侵权造成的经济损失以及原告用于制止侵权所发生的合理支出共计人民币贰仟万元(人民币 20,000,000.00 元)。

2024 年 6 月,黑龙江省哈尔滨市中级人民法院一审开庭审理此案件。截至目前,肇东公司尚未收到一审的判决结果。目前案件对公司的影响具有不确定性,最终实际影响以法院判决为准。

除存在上述或有事项外,截至 2024 年 12 月 31 日,本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

- 1、经董事会研究决定,以经审计母公司累计可供分配的利润 115,836.80 万元为依据,以 2024 年 12 月 31 日总股本 1,661,472,616.00 股为基数,拟每 10 股派现金股利 3.8 元(含税),总计拟分配派发红利 63,135.96 万元,剩余累计未分配利润结转以后年度;除上述现金分红外,本次分配公司不送红股,不实施资本公积金转增股本。该预案尚需提交 2024 年年度股东大会审议。

十六、其他重要事项

本公司不存在需要披露的其他重要事项



十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	78,213,450.94
1 至 2 年	—
2 至 3 年	—
3 至 4 年	—
4 至 5 年	—
5 年以上	3,446,360.98
合计	81,659,811.92

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	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	3,348,355.51	4.10	3,348,355.51	100.00	—
按组合计提坏账准备	78,311,456.41	95.90	3,295,729.01	4.21	75,015,727.40
其中：组合 1—采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	64,052,476.41	78.44	3,295,729.01	5.15	60,756,747.40
组合 2—低风险组合	14,258,980.00	17.46	—	—	14,258,980.00
合计	81,659,811.92	—	6,644,084.52	8.14	75,015,727.40



续

类别	年初余额				
	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	3,663,746.71	3.05	3,663,746.71	100.00	-
按组合计提坏账准备	116,479,550.70	96.95	5,950,364.33	5.11	110,529,186.37
其中：采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	116,479,550.70	96.95	5,950,364.33	5.11	110,529,186.37
合计	120,143,297.41	—	9,614,111.04	8.00	110,529,186.37

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
笑哈哈食品（阳江）有限公司	286,291.20	286,291.20	-	-	-	-
南阳普康药业有限公司	10,680.16	10,680.16	10,680.16	10,680.16	100.00	款项回收可能性极低
河南省利得源化工有限公司	29,100.00	29,100.00	-	-	-	-
徐州莱恩药业有限公司	150,388.83	150,388.83	150,388.83	150,388.83	100.00	款项回收可能性极低
江西胜富化工有限公司	1,451,250.00	1,451,250.00	1,451,250.00	1,451,250.00	100.00	款项回收可能性极低
兰溪市百鲜园调味品有限公司	318,000.00	318,000.00	318,000.00	318,000.00	100.00	款项回收可能性极低
广西桂平市巴帝食品有限责任公司	1,188,236.80	1,188,236.80	1,188,236.80	1,188,236.80	100.00	款项回收可能性极低
广州市御品香食品有限公司	98,108.80	98,108.80	98,108.80	98,108.80	100.00	款项回收可能性极低
西安嘉奥调味品有限公司	131,690.92	131,690.92	131,690.92	131,690.92	100.00	款项回收可能性极低
合计	3,663,746.71	3,663,746.71	3,348,355.51	3,348,355.51	—	—



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

2) 按账龄分析法计提的应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	63,954,470.94	3,197,723.54	5.00
1 至 2 年	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	98,005.47	98,005.47	100.00
合计	64,052,476.41	3,295,729.01	—

3) 低风险组合

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方交易	14,258,980.00	-	-
合计	14,258,980.00	-	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	9,614,111.04	-2,654,635.32	-	315,391.20	-	6,644,084.52
合计	9,614,111.04	-2,654,635.32	-	315,391.20	-	6,644,084.52

(4) 本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
笑哈哈食品 (阳江) 有限公司	286,291.20	对方公司已注销, 预计无法收回	内部核销审批	否
河南省利得源化工有限公司	29,100.00	对方公司已注销, 预计无法收回	内部核销审批	否
合计	315,391.20	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	18,124,697.08	22.20	906,234.85
第二名	9,147,776.15	11.20	457,388.81
第三名	7,910,000.00	9.69	-
第四名	5,411,480.00	6.63	-
第五名	4,106,236.37	5.02	205,311.82
合计	44,700,189.60	54.74	1,568,935.48

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	1,251,822,904.88	429,233,872.01
其他应收款	18,498,728.60	19,139,073.42
合计	1,270,321,633.48	448,372,945.43

2.1 应收股利

项目	年末余额	年初余额
账龄一年以内的应收股利	1,251,822,904.88	429,233,872.01
宁夏伊品生物科技股份有限公司	1,251,822,904.88	429,233,872.01
合计	1,251,822,904.88	429,233,872.01

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内关联方往来	8,313,962.91	8,206,075.08
往来款及其他	1,697,741.18	1,598,907.13
应收出口退税	8,711,826.63	9,768,620.94
合计	18,723,530.72	19,573,603.15

(2) 其他应收款按账龄列示



账龄	年末余额
1 年以内（含一年）	13,658,362.30
1 至 2 年	4,270,438.51
2 至 3 年	655,510.22
3 至 4 年	18,945.69
4 至 5 年	-
5 年以上	120,274.00
合计	18,723,530.72

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	104,274.00	0.56	104,274.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	18,619,256.72	99.44	120,528.12	0.65	18,498,728.60
其中：组合 1-账龄分析法	1,559,389.87	8.33	120,528.12	7.73	1,438,861.75
组合 2-低风险组合	17,059,866.85	91.11	-	-	17,059,866.85
合计	18,723,530.72	—	224,802.12	—	18,498,728.60

续

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	104,274.00	0.53	104,274.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	19,469,329.15	99.47	330,255.73	1.70	19,139,073.42
其中：组合 1-账龄分析法	1,494,633.13	7.64	330,255.73	22.10	1,164,377.40
组合 2-低风险组合	17,974,696.02	91.83	0.00	-	17,974,696.02
合计	19,573,603.15	—	434,529.73	2.22	19,139,073.42

1) 其他应收款按单项计提坏账准备



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郑振涛	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	100.00	销售业务员备用金，已离职，账龄皆为 5 年以上
伍洲雄	3,474.00	3,474.00	3,474.00	3,474.00	100.00	销售业务员备用金，已离职，账龄皆为 5 年以上
广州市正思环保科技有限公司	96,800.00	96,800.00	96,800.00	96,800.00	100.00	账龄较长，收回可能性较小
合计	104,274.00	104,274.00	104,274.00	104,274.00	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

组合 1-账龄分析法

账龄	期末余额			期初余额		
	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	1,456,690.18	72,834.51	5.00	808,383.68	40,419.18	5.00
1—2 年	67,754.00	20,326.20	30.00	306,440.89	91,932.27	30.00
2—3 年	—	—	—	363,808.56	181,904.28	50.00
3—4 年	18,945.69	11,367.41	60.00	—	—	—
4—5 年	—	—	—	—	—	—
5 年以上	16,000.00	16,000.00	100.00	16,000.00	16,000.00	100.00
合计	1,559,389.87	120,528.12	7.73	1,494,633.13	330,255.73	22.10

组合 2-低风险组合

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方往来	8,313,962.91	—	—
应收出口退税款	8,711,826.63	—	—
往来款及其他	34,077.31	—	—
合计	17,059,866.85	—	—



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

3) 其他应收款按照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)	
2024 年 1 月 1 日余额	330,255.73	-	104,274.00	434,529.73
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-209,727.61	-	-	-209,727.61
本年转回				
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	120,528.12		104,274.00	224,802.12

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	434,529.73	-209,727.61	-	-	-	224,802.12
合计	434,529.73	-209,727.61	-	-	-	224,802.12

(5) 本年度无核销的其他应收款



广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	应收出口退税	8,711,826.63	1 年以内	46.53	-
第二名	合并范围内关联方往来	8,313,962.91	1 年以内	44.40	-
第三名	往来款及其他	809,124.12	1 年以内	4.32	40,456.21
第四名	往来款及其他	343,056.00	1 年以内	1.83	17,152.80
第五名	往来款及其他	163,900.00	1 年以内	0.88	8,195.00
合计	—	18,341,869.66	—	97.96	65,804.01

(7) 期末无涉及政府补助的其他应收款。



3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	7,346,169,343.42	197,728,508.30	7,148,440,835.12	6,912,069,343.42	74,865,262.41	6,837,204,081.01
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	7,346,169,343.42	197,728,508.30	7,148,440,835.12	6,912,069,343.42	74,865,262.41	6,837,204,081.01

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
肇东星湖生物科技有限公司	560,000,000.00	-	-	-	-	-	560,000,000.00	-
四川久凌制药科技有限公司	409,000,000.00	74,865,262.41	-	-	122,863,245.89	-	409,000,000.00	197,728,508.30
宁夏伊品生物科技股份有限公司	5,866,569,343.42	-	-	-	-	-	5,866,569,343.42	-
广新生物智造技术创新（深圳）有限公司	76,500,000.00	-	-	-	-	-	76,500,000.00	-
广州广振生物技术有限公司	-	-	414,100,000.00	-	-	-	414,100,000.00	-



被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	
广东星湖伊品生物技术有限公司	-	-	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-
合计	6,912,069,343.42	74,865,262.41	434,100,000.00	-	122,863,245.89	7,346,169,343.42	197,728,508.30

注1: 根据本公司管理层测算得出四川久凌制药科技有限公司(以下简称“久凌制药”)股东全部权益评估值211,271,491.70元,星湖科技持有久凌制药长期股权投资账面价值409,000,000.00元,因可收回金额低于长期股权投资账面价值,按照星湖科技持有久凌制药100.00%股权,计提长期股权投资减值准备197,728,508.30元,期初已计提74,865,262.41元,本期需补提122,863,245.89元。

注2: 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定:

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
四川久凌制药科技有限公司	409,000,000.00	211,271,491.70	197,728,508.30	5	税后折现率: 10.14%	永续增长率: 0%	综合考虑企业经营的产品、市场、所处行业或者所在国家或者地区的长期平均增长率
合计	409,000,000.00	211,271,491.70	197,728,508.30	—	—	—	—

单位: 元币种: 人民币



4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	718,372,605.90	546,065,767.08	666,722,900.29	520,374,791.60
其他业务	9,441,215.43	8,830,398.62	2,583,180.14	1,922,910.63
合计	727,813,821.33	554,896,165.70	669,306,080.43	522,297,702.23

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,326,631,389.69	1,073,000,076.41
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	3,463.38	-
合计	1,326,634,853.07	1,073,000,076.41

十八、财务报告批准

本财务报告于 2025 年 4 月 20 日由本公司董事会批准报出。



财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	21,787,346.92	—
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	—	—
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	17,098,162.23	—
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	—
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	—	—
成本法核算的长期股权投资收益	—	—
委托他人投资或管理资产的损益	—	—
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	—	—
债务重组损益	110,263.38	—
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	—
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	—
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	—	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	—
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益	-236,316,437.58	—
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	464,056.53	—
对外委托贷款取得的损益	—	—
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	—	—
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	—	—
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	4,821,978.44	—
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	—
小计	-192,034,630.08	—



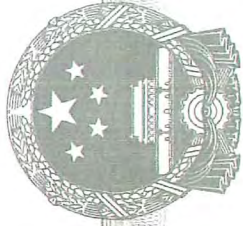
广东肇庆星湖生物科技股份有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	说明
减：所得税影响额	6,710,994.79	—
少数股东权益影响额（税后）	206,241.00	—
合计	-198,951,865.87	—

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益（元/股）	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于母公司普通股股东的净利润	12.30	0.5677	0.5677
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	14.90	0.6874	0.6874





营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



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 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦
A座8层



经营范围

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

登记机关



2025年 01月 24日

证书序号: 0014624

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日

发证机关: 北京市财政局

二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



姓名 凌朝晖

性别 男

出生日期 1968-04-21

工作单位 信永中和会计师事务所

身份证号码 360111196804210016

Identity card No. 360111196804210016



凌朝晖(440100340010), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。



凌朝晖(440100340010), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2018) 58号。



证书编号: 440100340010

No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1998 年 12 月 30 日

Date of Issuance

2018年3月换发



凌朝晖(440100340010), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2020) 132号。



凌朝晖(440100340010), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格审查。通过文号: 粤注协(2021) 268号。



姓名: 凌朝晖 [2023]

证书编号: 440100340010

日 / 月 / 年

7



姓名: 李正良
证书编号: 440100520019

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.

年 /y/ 月 /m/ 日 /d/

6

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调出
Agree the holder to be transferred from



12



姓 名 李正良
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1970-03-03
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所——
Working unit (特殊普通合伙) 广州分所
身份证号码 430621197003030472
Identity card No.



姓名: 李正良
证书编号: 440100520019



姓名: 李正良 2022
证书编号: 440100520019



440100520019

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2008 年 02 月 02 日
Date of Issuance

李正良(440100520019), 已通过广东省注册会计师协会2018
年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2018) 58号。



2018年3月颁发

4

5