

# 湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

## 审计报告

众环审字（2025）2300487号

### 目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13



## 审计报告

众环审字(2025)2300487号

湖北均瑶大健康饮品股份有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了湖北均瑶大健康饮品股份有限公司(以下简称“均瑶健康公司”)财务报表,包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表,2024年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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,公允反映了均瑶健康公司2024年12月31日合并及公司的财务状况以及2024年度合并及公司的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,我们独立于均瑶健康公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,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。我们确定收入确认事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### (一) 收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>均瑶健康公司与收入相关的会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注四(二十七)“收入”及附注六注释37。</p> <p>报告期内,均瑶健康公司2024年度合并主营业务收入为145,308.26万元,公司销售主要采用先款后货的经销商买断模式,经销商具有点多面广,单体规模较小且单次采购货值不大等特性。主营业务收入为合并利润表重要组成项目,存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。为此,我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>(1) 评估与收入确认相关的会计政策,并且对相关内部控制设计和运行情况进行了评价;</p> <p>(2) 访谈经销商及客户,核对经销协议中风险和报酬条款;</p> <p>(3) 选取收入样本执行细节测试,包括检查销售合同、订单、产品发货签收单、和银行回款记录等;</p> <p>(4) 对收入执行分析性程序,包括产品月销售波动分析、毛利率分析、产能分析及销售单价分析等;</p> <p>(5) 结合应收账款函证程序,对收入的发生额进行函证;</p> <p>(6) 对公司营业收入执行截止性测试,以确认收入是否在恰当的期间确认;</p> <p>(7) 分析同行业上市公司公开披露的有关财务数据,以评价公司销售业务符合行业惯例;</p> <p>(8) 检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

#### 四、其他信息

均瑶健康公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 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

均瑶健康公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估均瑶健康公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算均瑶健康公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督均瑶健康公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对均瑶健康公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请

报表使用者注意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均瑶健康公司不能持续经营。

（五）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。

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

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

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

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



中国注册会计师  徐从礼

(项目合伙人): 徐从礼

中国注册会计师  郭静瑜

郭静瑜

中国·武汉

2025年4月29日



# 合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

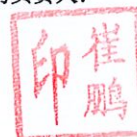
金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	244,841,096.47	499,059,528.33
交易性金融资产	六、2	154,845,833.35	84,029,944.24
衍生金融资产			
应收票据	六、3		506,840.00
应收账款	六、4	90,309,360.47	136,134,758.14
应收款项融资	六、5		307,860.30
预付款项	六、6	137,598,360.23	91,396,275.10
其他应收款	六、7	123,815,964.68	108,311,354.24
其中：应收利息			27,180.55
应收股利			
存货	六、8	279,593,294.91	206,544,456.14
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	六、9	49,860,453.36	48,175,229.17
<b>流动资产合计</b>		<b>1,080,864,363.47</b>	<b>1,174,466,245.66</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、10	21,500,000.00	21,500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、11	48,925,066.87	51,482,521.18
固定资产	六、12	764,710,798.82	633,223,159.42
在建工程	六、13	48,749,064.41	172,655,605.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、14	13,813,376.29	8,133,885.19
无形资产	六、15	148,392,145.20	171,387,615.48
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、16	142,497,163.88	178,929,725.27
长期待摊费用	六、17	3,849,947.85	4,878,477.65
递延所得税资产	六、18	34,765,327.71	31,921,221.94
其他非流动资产	六、19	5,431,088.60	54,105,707.30
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,232,633,979.63</b>	<b>1,328,217,918.49</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,313,498,343.10</b>	<b>2,502,684,164.15</b>

公司负责人：

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：湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、20	25,898,521.99	39,038,431.59
应付账款	六、21	199,124,433.81	154,136,817.47
预收款项			
合同负债	六、22	160,445,928.55	219,116,778.76
应付职工薪酬	六、23	29,788,495.55	23,799,212.22
应交税费	六、24	9,351,875.70	6,614,605.18
其他应付款	六、25	36,968,076.46	32,611,476.81
其中：应付利息			
应付股利		1,039,500.00	972,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	9,918,291.92	5,971,433.36
其他流动负债	六、27	20,593,708.23	27,908,004.58
<b>流动负债合计</b>		<b>492,089,332.21</b>	<b>509,196,759.97</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、28	7,695,529.16	3,570,519.33
长期应付款	六、29	14,726,304.97	13,632,544.96
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、30	1,491,934.85	524,725.52
递延收益	六、31	9,234,624.32	19,904,663.27
递延所得税负债	六、18	23,479,021.08	23,025,594.81
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>56,627,414.38</b>	<b>60,658,047.89</b>
<b>负债合计</b>		<b>548,716,746.59</b>	<b>569,854,807.86</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	六、32	600,484,000.00	430,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、33	697,365,806.58	867,863,231.82
减：库存股	六、34	91,976,455.86	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、35	115,937,931.13	113,728,110.15
未分配利润	六、36	451,100,322.77	525,047,494.63
归属于母公司股东权益合计		1,772,911,604.62	1,936,638,836.60
少数股东权益		-8,130,008.11	-3,809,480.31
<b>股东权益合计</b>		<b>1,764,781,596.51</b>	<b>1,932,829,356.29</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,313,498,343.10</b>	<b>2,502,684,164.15</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并利润表

2024年1-12月

编制单位：湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		1,458,166,483.96	1,634,102,031.54
其中：营业收入	六、37	1,458,166,483.96	1,634,102,031.54
二、营业总成本		1,429,428,073.50	1,575,932,586.17
其中：营业成本	六、37	1,016,267,490.82	1,234,855,682.86
税金及附加	六、38	9,573,016.50	7,822,365.91
销售费用	六、39	244,604,493.42	187,771,166.38
管理费用	六、40	141,947,745.81	126,885,461.25
研发费用	六、41	34,642,214.07	25,178,437.93
财务费用	六、42	-17,606,887.12	-6,580,528.16
其中：利息费用		590,542.93	377,581.34
利息收入		19,053,487.72	7,580,342.91
加：其他收益	六、43	12,729,087.24	25,770,353.60
投资收益（损失以“－”号填列）	六、44	5,835,444.86	8,233,902.29
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）	六、45	3,845,833.35	29,944.24
信用减值损失（损失以“－”号填列）	六、46	-36,595,837.49	-7,988,325.57
资产减值损失（损失以“－”号填列）	六、47	-49,196,909.35	
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、48	5,130,816.78	437,538.04
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-29,513,154.15	84,652,857.97
加：营业外收入	六、49	2,224,320.01	2,317,712.95
减：营业外支出	六、50	4,286,826.05	3,234,997.84
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-31,575,660.19	83,735,573.08
减：所得税费用	六、51	1,861,218.49	19,029,922.96
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-33,436,878.68	64,705,650.12
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-33,436,878.68	64,705,650.12
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		-29,116,350.88	57,575,881.73
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		-4,320,527.80	7,129,768.39
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-33,436,878.68	64,705,650.12
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-29,116,350.88	57,575,881.73
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-4,320,527.80	7,129,768.39
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十九	-0.05	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）	十九	-0.05	0.10

公司负责人：

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1-12月

编制单位：湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,563,847,292.34	1,916,420,673.31
收到的税费返还		12,496,195.70	20,490,146.75
收到其他与经营活动有关的现金	六、52	27,914,563.15	77,954,668.94
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,604,258,051.19</b>	<b>2,014,865,489.00</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,056,026,366.56	1,436,153,880.00
支付给职工以及为职工支付的现金		249,555,275.84	224,895,270.49
支付的各项税费		52,649,581.45	72,453,888.49
支付其他与经营活动有关的现金	六、52	213,381,222.72	195,567,051.90
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,571,612,446.57</b>	<b>1,929,070,090.88</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>32,645,604.62</b>	<b>85,795,398.12</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		154,038,946.13	738,611,674.38
取得投资收益收到的现金		5,826,442.97	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,829,020.50	487,871.84
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	六、52		17,497,228.82
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>162,694,409.60</b>	<b>756,596,775.04</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		88,417,108.13	178,718,715.16
投资支付的现金		200,000,000.00	800,000,000.00
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			27,788,328.20
支付其他与投资活动有关的现金	六、52		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>288,417,108.13</b>	<b>1,006,507,043.36</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-125,722,698.53</b>	<b>-249,910,268.32</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			490,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			490,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、52	22,330,000.00	10,580,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>22,330,000.00</b>	<b>11,070,000.00</b>
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,553,500.00	42,932,500.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、52	121,482,651.23	12,202,228.57
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>164,036,151.23</b>	<b>55,134,728.57</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-141,706,151.23</b>	<b>-44,064,728.57</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>752,348.01</b>	<b>527,745.00</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-234,030,897.13</b>	<b>-207,651,853.77</b>
加：期初现金及现金等价物余额		459,516,238.89	667,168,092.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>225,485,341.76</b>	<b>459,516,238.89</b>

公司负责人：

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1-12月

金额单位：人民币元

编制单位：湖北瑞丰大健康饮品股份有限公司

项	2024年度												
	归属于母公司股东权益												
	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	430,000,000.00			867,863,231.82				113,728,110.15		525,047,494.63	1,936,638,836.60	-3,809,480.31	1,932,829,356.29
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	430,000,000.00			867,863,231.82				113,728,110.15		525,047,494.63	1,936,638,836.60	-3,809,480.31	1,932,829,356.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	170,484,000.00			-170,497,425.24	91,976,455.86			2,209,820.98		-73,947,171.86	-163,727,231.98	-4,320,527.80	-168,047,759.78
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本				-13,425.24	91,976,455.86					-29,116,350.88	-29,116,350.88	-4,320,527.80	-33,436,878.68
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				-13,425.24	91,976,455.86					-29,116,350.88	-29,116,350.88	-4,320,527.80	-91,989,881.10
（三）利润分配													
1、提取盈余公积				-13,425.24	91,976,455.86								
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）	170,484,000.00			-170,484,000.00									
2、盈余公积转增资本（或股本）	170,484,000.00			-170,484,000.00									
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	600,484,000.00			697,365,806.58	91,976,455.86			115,937,931.13		451,100,322.77	1,772,911,604.62	-8,130,008.11	1,764,781,596.51

公司负责人：

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1-12月

金额单位: 人民币元

项	2024年度													
	归属于母公司股东权益													
	优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	430,000,000.00			867,096,276.33				105,839,835.89		518,255,312.03		1,921,191,424.25	4,509,757.12	1,925,701,181.37
加: 会计政策变更										104,575.13		104,575.13	23,252.90	127,828.03
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	430,000,000.00			867,096,276.33				105,839,835.89		518,359,887.16		1,921,295,999.38	4,533,010.02	1,925,829,009.40
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				766,955.49				7,888,274.26		6,687,607.47		15,342,837.22	-8,342,490.33	7,000,346.89
(一) 综合收益总额										57,575,881.73		57,575,881.73	7,129,768.39	64,705,650.12
(二) 股东投入和减少资本				766,955.49								766,955.49	-2,276,955.49	-1,510,000.00
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				766,955.49								766,955.49	-2,276,955.49	490,000.00
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积								7,888,274.26		-50,888,274.26		766,955.49	-2,766,955.49	-2,000,000.00
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配								7,888,274.26		-7,888,274.26		-43,000,000.00		-43,000,000.00
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本 (或股本)														
2、盈余公积转增资本 (或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	430,000,000.00			867,863,231.82				113,728,110.15		525,047,494.63		1,936,638,856.60	-13,195,303.23	1,932,829,356.29

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

董玉均印

俞巍印

崔鹏印



# 资产负债表

2024年12月31日

编制单位：湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		118,355,764.35	81,087,925.62
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十八、1	186,885,419.92	184,111,563.06
应收款项融资			
预付款项		541,175,310.30	762,574,666.83
其他应收款	十八、2	456,329,057.84	352,278,639.12
其中：应收利息		648,573.34	
应收股利		3,800,000.00	30,000,000.00
存货		24,811,289.22	17,481,715.50
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		7,442,764.88	15,246,979.18
<b>流动资产合计</b>		<b>1,334,999,606.51</b>	<b>1,412,781,489.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十八、3	181,479,181.65	192,679,181.65
其他权益工具投资		20,000,000.00	20,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		329,578,359.09	191,030,551.74
在建工程		914,159.29	124,017,818.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		28,882,937.56	47,295,994.05
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		122,544.84	409,822.13
递延所得税资产		3,149,543.42	4,818,195.67
其他非流动资产		517,596.91	26,656,596.86
<b>非流动资产合计</b>		<b>564,644,322.76</b>	<b>606,908,160.79</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,899,643,929.27</b>	<b>2,019,689,650.10</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







# 资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		57,941,344.63	53,491,011.94
预收款项			
合同负债		46,817,833.98	58,386,810.51
应付职工薪酬		5,441,206.76	3,941,888.76
应交税费		5,149,993.85	553,966.26
其他应付款		4,600,069.58	2,534,900.00
其中：应付利息			
应付股利		1,039,500.00	972,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,700,000.00	1,400,000.00
其他流动负债		6,086,318.42	7,590,285.37
<b>流动负债合计</b>		<b>129,736,767.22</b>	<b>127,898,862.84</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		14,726,304.97	13,632,544.96
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,543,513.43	19,008,227.34
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>23,269,818.40</b>	<b>32,640,772.30</b>
<b>负债合计</b>		<b>153,006,585.62</b>	<b>160,539,635.14</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		600,484,000.00	430,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		697,759,512.23	868,256,937.47
减：库存股		91,976,455.86	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		116,214,782.42	114,004,961.44
未分配利润		424,155,504.86	446,888,116.05
<b>股东权益合计</b>		<b>1,746,637,343.65</b>	<b>1,859,150,014.96</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,899,643,929.27</b>	<b>2,019,689,650.10</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 利润表

2024年1-12月

编制单位：湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十八、4	179,806,761.58	165,960,745.45
减：营业成本	十八、4	110,059,189.40	115,218,980.22
税金及附加		2,421,634.45	1,192,743.77
销售费用		5,402,695.59	9,439,783.63
管理费用		32,285,535.02	25,685,243.50
研发费用		16,569,946.95	9,338,656.38
财务费用		96,924.41	-534,877.73
其中：利息费用			
利息收入		751,656.32	1,091,846.16
加：其他收益		10,771,778.97	7,115,137.22
投资收益（损失以“—”号填列）	十八、5	3,800,000.00	68,132,082.18
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）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）		-2,575,436.07	509,042.87
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）		5,205,289.12	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		30,172,467.78	81,376,477.95
加：营业外收入		2,172,029.81	1,897,121.16
减：营业外支出		4,529,394.61	3,309,526.51
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		27,815,102.98	79,964,072.60
减：所得税费用		5,716,893.19	1,081,329.97
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		22,098,209.79	78,882,742.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		22,098,209.79	78,882,742.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		22,098,209.79	78,882,742.63

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 现金流量表

2024年1-12月

编制单位：湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

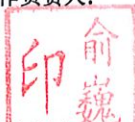
金额单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		199,733,384.17	225,698,013.77
收到的税费返还		8,894,260.08	
收到其他与经营活动有关的现金		148,553,875.90	79,121,951.65
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>357,181,520.15</b>	<b>304,819,965.42</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		25,510,342.18	135,147,766.51
支付给职工以及为职工支付的现金		36,408,631.60	35,375,750.10
支付的各项税费		6,785,912.69	11,957,371.16
支付其他与经营活动有关的现金		97,329,023.77	203,229,021.66
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>166,033,910.24</b>	<b>385,709,909.43</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>191,147,609.91</b>	<b>-80,889,944.01</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	431,132,082.18
取得投资收益收到的现金		30,000,000.00	42,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,800,020.50	6,905.55
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		71,004,349.58	17,497,228.82
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>118,804,370.08</b>	<b>490,636,216.55</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,692,666.48	102,891,900.85
投资支付的现金		3,800,000.00	433,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			50,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		80,950,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>134,442,666.48</b>	<b>586,391,900.85</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-15,638,296.40</b>	<b>-95,755,684.30</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		42,553,500.00	42,932,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金		95,676,455.86	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>138,229,955.86</b>	<b>42,932,500.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-138,229,955.86</b>	<b>-42,932,500.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>37,279,357.65</b>	<b>-219,578,128.31</b>
加：期初现金及现金等价物余额		81,071,219.06	300,649,347.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>118,350,576.71</b>	<b>81,071,219.06</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 股东权益变动表

2024年1-12月

金额单位：人民币元

项 目	2024年度						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
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	430,000,000.00			868,256,937.47				114,004,961.44	446,888,116.05	1,859,150,014.96
加：会计政策变更 前期差错更正 其他										
二、本年初余额	430,000,000.00			868,256,937.47				114,004,961.44	446,888,116.05	1,859,150,014.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	170,484,000.00			-170,497,425.24				2,209,820.98	-22,732,611.19	-112,512,671.31
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本				-13,425.24					22,098,209.79	22,098,209.79
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				-13,425.24					22,098,209.79	-91,989,881.10
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对股东的分配										
3、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）	170,484,000.00			-170,484,000.00				2,209,820.98	-44,830,820.98	-91,989,881.10
2、盈余公积转增资本（或股本）	170,484,000.00							2,209,820.98	-2,209,820.98	-42,621,000.00
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	600,484,000.00			697,759,512.23	91,976,455.86			116,214,782.42	424,155,504.86	1,746,637,343.65

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 股东权益变动表 (续)

2024年1-12月

金额单位: 人民币元

项目	2023年度						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	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	430,000,000.00			868,256,937.47			1,823,267,272.33
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	430,000,000.00			868,256,937.47			1,823,267,272.33
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							35,882,742.63
(二) 股东投入和减少资本							78,882,742.63
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							-43,000,000.00
1、提取盈余公积							
2、对股东的分配							
3、其他							
(四) 股东权益内部结转							
1、资本公积转增资本 (或股本)							
2、盈余公积转增资本 (或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	430,000,000.00			868,256,937.47			1,859,150,014.96

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

## 2024 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

湖北均瑶大健康饮品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为均瑶集团乳品有限公司，由均瑶集团有限公司、王均金和王均豪共同发起设立，于 1998 年 8 月经浙江省温州市工商行政管理局登记注册。公司于 2020 年 8 月 18 日在上海证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 914205007146625835 的营业执照。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 60,048.40 万股，注册资本为 60,048.40 万元，注册地址：湖北省宜昌市夷陵区东城城乡统筹发展试验区东城路 22 号，总部地址：湖北省宜昌市夷陵区东城城乡统筹发展试验区东城路 22 号，母公司为上海均瑶（集团）有限公司，集团最终实际控制人为王均金。

#### 2、公司业务性质和主要经营活动

本公司属食品饮料制造行业，主要产品为乳品、供应链快消品、益生菌；乳品的客户主要为经销商模式，供应链快消品的客户主要为餐饮、商超，益生菌的客户主要为终端国内外客户。

#### 3、合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 22 户，详见附注九、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 7 户，减少 0 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注八、合并范围的变更。

#### 4、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 29 日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项预期信用损失计提的方法、存货的计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、使用权资产折旧、长期待摊费用的摊销、租赁负债的确认、收入的确认、商誉减值的计提、预计负债等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注各项描述。

#### 1、会计期间

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

#### 2、营业周期

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

#### 3、记账本位币

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

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的关联交易	金额≥20 万元
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥100 万元
重要的非全资子公司	主要子公司或者对公司净利润影响达 10%以上的子公司
重要的在建工程	金额≥400 万元

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产

或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益



及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出

份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，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作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## (3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该

金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方

最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、交易性金融资产、其他权益工具投资等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### (1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

#### (2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变

化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项和明显迹象表明债务人就该部分债务归还资产的可变现价值等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

### （4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

### （5）各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	将由企业承兑的汇票划分为这一组合

#### ②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

#### ③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

#### ④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他

应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在途物资、库存商品、在产品、发出商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和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。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销；其他周转材料领用时按一次摊销法摊销。

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

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



### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

### （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用

权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

#### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

#### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 14、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、已出租的建筑物等。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（或类似机构）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。

本公司投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

#### 15、固定资产

##### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5.00	3.17-9.5
构筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19
办公及电子设备	年限平均法	3-10	5.00	9.5-31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
专用设备	年限平均法	3、10	5.00	9.5、31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### （4）其他说明

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。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。如果所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算，则按照工程预算或工程实际支出估价转入固定资产，并计提折旧；待办理竣工决算手续后，再按实际成本调整固定资产的暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。各类在建工程结转为固定资产的标准和时点分别：

项目	标准	时点
房屋及建筑物	(1)主体建设工程及配套工程已经全部完成或者实质上已经全部完成；(2)相关部门完成现场验收，具备使用条件；(3)建设工程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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产	达到预定可使用状态
机器设备	相关部门完成现场验收，具备使用条件	达到预定可使用状态

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发

生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注四、21 长期资产减值。

## 19、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司所有的无形资产主要包括软件、土地使用权、经营使用权、著作权、采矿证、商标权、专利权。

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	5 年	年限平均法
土地使用权	50 年、48.58 年、8.08 年	年限平均法
经营使用权	33 个月、36 个月、40 个月	年限平均法
著作权	74 个月	年限平均法
采矿证	8.58 年	年限平均法
商标权	3.17 年	年限平均法
专利权	10 年	年限平均法

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，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## (2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

## 20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修工程、技术维护费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协

议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划全部为设定提存计划，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认



条件时，计入当期损益（辞退福利）。

#### 24、预计负债

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

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

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

#### 25、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：

- ①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；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③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；
- ④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；
- ⑤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。

#### 26、股份支付

##### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### ①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 27、收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

#### ①商品销售收入

#### ②租赁收入

##### (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：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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。

## (2) 收入确认的具体方法

本公司主要业务为研发生产销售乳品、益生菌等产品以及销售供应链快消品。

①经销商销售收入：根据公司与经销商签订的年度框架购销协议和经销商的日常要货订单，在货物发出、经销商验收后确认收入。公司经销商的销售为预收货款的买断模式，不存在退货情形。

②终端客户销售收入：公司与客户签订的年度框架购销协议，客户根据需求与本公司确认订单，根据每笔订单将产品运送至合同约定交货地点并由客户接收，在客户签字确认后、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

③出口销售收入：对于出口销售，本公司按报关经海关确认货物出口，并按合同约定交付，出口产品控制权转移给客户，公司按该时点确认收入。

④经销商销售折扣政策：公司销售部和市场部根据全年的市场促销安排，制定各区域各产品的年度标准销售折扣率。销售部统计每月销售情况，根据经批准的折扣率计算销售折扣限额；市场部将审批完的折扣金额提交至财务部；财务部审核后按发货金额扣减销售折扣金额后的净额确认为销售收入。

期末，公司根据与经销商签订的年度销售合同中约定的年度销售目标，在经销商未违反合同约定的前提下，若完成或超过年度销售目标，经销售部，分管副总经理及财务部审批后，综合考虑给予经销商年度销售返利。公司按扣除年度销售返利后的净额确认营业收入。

## 28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延

所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 30、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、机器设备、办公设备。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、15“固定资产”），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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 31、回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

## 32、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

#### ①《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 11 月 9 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起实施“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定。“关于供应商融资安排的披露”内容自 2024 年 1 月 1 日起施行；“关于售后租回交易的会计处理”内容自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起开始执行上述会计政策，该项会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

#### ②《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施。要求“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”内容自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 18 号解释印发之日起开始执行上述会计政策，该项会计政策变更对本公司财务报表无重大影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物收入	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、3%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	16.5%、15%、20%、25%	
房产税	从价计征、从租计征	1.2%、12%	

不同纳税主体所得税税率说明：

注：除下列公司外其他公司适用 25% 的所得税率

纳税主体名称	所得税税率
上海均瑶云商网络科技有限公司	20%
上海奇梦星食品有限公司	20%
湖北均瑶恩赐天然矿泉水有限公司	20%
上海锦宸行供应链有限公司	20%
上海微升态科技有限公司	20%
上海均瑶后生元科技有限公司	20%
上海均瑶生物科技有限公司	20%
每日博士（上海）商贸有限公司	20%
杭州建亦电子商务有限公司	20%
上海均瑶天然矿泉水有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
杭州建煜电子商务有限公司	20%
杭州煜悦电子商务有限公司	20%
均瑶润盈生物科技（上海）有限公司	15%
均瑶奇梦星（香港）国际有限公司	16.50%
均瑶图南生物科技（香港）有限公司	16.50%
Biogrowing HK Limited	16.50%
Biogrowing USA LLC.	最低 800 美元/年

## 2、税收优惠及批文

(1) 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）第一条规定，对小型微利企业减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。有效期至 2027 年 12 月 31 日。子公司上海均瑶云商网络科技有限公司、上海奇梦星食品有限公司、湖北均瑶恩赐天然矿泉水有限公司、上海锦宸行供应链有限公司、上海微升态科技有限公司、上海均瑶后生元科技有限公司、上海均瑶生物科技有限公司、每日博士（上海）商贸有限公司、杭州建亦电子商务有限公司、杭州建煜电子商务有限公司、杭州煜悦电子商务有限公司、上海均瑶天然矿泉水有限公司本期适用本项规定。

(2) 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征“六税两费”。执行期限自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。子公司上海均瑶云商网络科技有限公司、上海奇梦星食品有限公司、湖北均瑶恩赐天然矿泉水有限公司、上海锦宸行供应链有限公司、上海微升态科技有限公司、上海均瑶后生元科技有限公司、上海均瑶生物科技有限公司、每日博士（上海）商贸有限公司、杭州建亦电子商务有限公司、杭州建煜电子商务有限公司、杭州煜悦电子商务有限公司、上海均瑶天然矿泉水有限公司本期适用本项规定。

(3) 子公司均瑶润盈生物科技（上海）有限公司于 2022 年 12 月 14 日获得编号为 GR202231002031 的高新技术企业证书，有效期 3 年，本期适用 15% 所得税税率。

(4) 子公司均瑶奇梦星（香港）国际有限公司、均瑶图南生物科技（香港）有限公司、Biogrowing HK Limited 对年利得税不超过 200 万港币的部分，减按 8.25% 征收所得税；剩余部分按 16.50% 征收所得税。

(5) 根据《关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财政部 税务总局公告 2016 年第 12 号），按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金。2016 年 2 月 1 日起执行。子公司上海均瑶天然矿泉水有限公司、上海均瑶后生元科技有限公司本期适用本项规定。



## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

### 1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	7,120.50	16,799.50
银行存款	220,633,563.43	458,448,062.61
其他货币资金	24,195,224.90	40,292,281.83
未到期应收利息	5,187.64	302,384.39
合 计	244,841,096.47	499,059,528.33
其中：存放在境外的款项总额	174,878.48	

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	15,898,521.99	39,038,431.59
矿山恢复治理基金	451,352.75	200,608.61
ETC 保证金	-	1,000.00
长期未使用的银行账户	692.33	864.85
信用证保证金	3,000,000.00	-
合计	19,350,567.07	39,240,905.05

### 2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	154,845,833.35	84,029,944.24
其中：结构性存款	-	69,008,790.46
权益工具投资	21,000,000.00	-
信托理财产品	133,845,833.35	-
证券投资基金	-	15,021,153.78
合计	154,845,833.35	84,029,944.24

子公司均瑶集团上海食品有限公司在上海爱建信托有限责任公司购入爱建信托-爱建共赢信托计划产品，金额为人民币 130,000,000.00 元，业绩比较基准年化利率为 7.10%。2025 年 4 月 27 日公司转让其持有的 7,000.00 万份信托份额对应的信托受益权，金额为人民币 70,000,000.00 元，期后已全额收到。

权益工具投资 21,000,000.00 元主要为子公司均瑶集团上海食品有限公司投资的非上市公司股权。2025 年 4 月 1 日签署股权转让协议，转让对价为人民币 2100 万元。期后已全部收回。

### 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	-	506,840.00

#### (2) 年末已质押的应收票据

本年末无已质押的应收票据

#### (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

本年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

#### (4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	-	—	-	—	-

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	506,840.00	100.00	-	-	506,840.00
其中：银行承兑汇票	506,840.00	100.00	-	-	506,840.00
合 计	506,840.00	—	-	—	506,840.00

### 4、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	84,917,147.26	74,412,970.76
1 至 2 年	10,283,758.22	73,081,745.40
2 至 3 年	38,809,085.63	41,355.02
3 年以上	24,689.78	-
小 计	134,034,680.89	147,536,071.18
减：坏账准备	43,725,320.42	11,401,313.04
合 计	90,309,360.47	136,134,758.14

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	37,995,686.72	28.35	37,995,686.72	100.00	-
按组合计提坏账准备	96,038,994.17	71.65	5,729,633.70	5.97	90,309,360.47
其中：账龄组合	96,038,994.17	71.65	5,729,633.70	5.97	90,309,360.47
合计	134,034,680.89	—	43,725,320.42	—	90,309,360.47

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	400,092.72	0.27	400,092.72	100.00	-
按组合计提坏账准备	147,135,978.46	99.73	11,001,220.32	7.48	136,134,758.14
其中：账龄组合	147,135,978.46	99.73	11,001,220.32	7.48	136,134,758.14
合计	147,536,071.18	—	11,401,313.04	—	136,134,758.14

## ①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年初余额		年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
客户 1	400,092.72	400,092.72	400,092.72	400,092.72	100.00	预计无法收回
客户 2	-	-	1,604,473.00	1,604,473.00	100.00	预计无法收回
客户 3	-	-	5,300,000.00	5,300,000.00	100.00	预计无法收回
客户 4	-	-	10,129,601.00	10,129,601.00	100.00	预计无法收回
客户 5	-	-	4,906,440.00	4,906,440.00	100.00	预计无法收回
客户 6	-	-	12,406,800.00	12,406,800.00	100.00	预计无法收回
客户 7	-	-	1,544,040.00	1,544,040.00	100.00	预计无法收回
客户 8	-	-	1,704,240.00	1,704,240.00	100.00	预计无法收回
合计	400,092.72	400,092.72	37,995,686.72	37,995,686.72	100.00	

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	86,106,140.85	4,305,307.05	5.00
1—2 年	7,864,060.98	786,406.10	10.00
2—3 年	2,044,102.56	613,230.77	30.00
3 年以上	24,689.78	24,689.78	100.00
合计	96,038,994.17	5,729,633.70	5.97

## ③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	11,001,220.32	-	400,092.72	11,401,313.04
2024 年 1 月 1 日余额在本年：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-3,679,335.75	-	3,679,335.75	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-1,592,250.87	-	33,916,258.25	32,324,007.38
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	5,729,633.70	-	37,995,686.72	43,725,320.42

## (3) 坏账准备的情况

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	其他变动	
按单项计提坏账准备	400,092.72	37,595,594.00	-	-	-	37,995,686.72
按组合计提坏账准备	11,001,220.32	-5,271,586.62	-	-	-	5,729,633.70
其中：账龄组合	11,001,220.32	-5,271,586.62	-	-	-	5,729,633.70
合计	11,401,313.04	32,324,007.38	-	-	-	43,725,320.42

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
期末余额前五名应收账款汇总	41,345,197.53	30.85	29,021,103.39

## 5、应收款项融资

## (1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
应收票据	-	307,860.30

## (2) 年末已质押的应收款项融资

年末不存在已质押的应收款项融资

## (3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

年末不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

## 6、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	135,639,475.37	98.58	90,981,862.46	99.55
1 至 2 年	1,696,260.57	1.23	414,412.64	0.45
2 至 3 年	262,624.29	0.19	-	-
合计	137,598,360.23	—	91,396,275.10	—

注：本期无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

### (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	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
期末余额前五名预付账款汇总	79,982,123.75	58.13

## 7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	27,180.55
其他应收款	123,815,964.68	108,284,173.69
合计	123,815,964.68	108,311,354.24

### (1) 应收利息

项目	年末余额	年初余额
企业借款利息	-	27,180.55

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	52,904,901.83	9,555,596.31
1 至 2 年	7,065,931.13	109,612,241.44
2 至 3 年	79,176,134.89	793,342.71
3 年以上	826,342.71	210,589.00
小计	139,973,310.56	120,171,769.46
减：坏账准备	16,157,345.88	11,887,595.77
合计	123,815,964.68	108,284,173.69

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金、押金保证金	8,543,684.76	6,998,215.13
代扣代缴款项	320,294.40	956,959.59
应收补偿款	5,000,000.00	5,000,000.00
其他往来	77,409,331.40	107,216,594.74
应收长期资产处置款	48,700,000.00	-
小计	139,973,310.56	120,171,769.46
减：坏账准备	16,157,345.88	11,887,595.77
合计	123,815,964.68	108,284,173.69

## ③按坏账准备计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	77,396,314.58	55.29	11,429,613.08	14.77	65,966,701.50
按组合计提坏账准备	62,576,995.98	44.71	4,727,732.80	7.56	57,849,263.18
其中：账龄组合	62,576,995.98	44.71	4,727,732.80	7.56	57,849,263.18
合 计	139,973,310.56	—	16,157,345.88	—	123,815,964.68

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	120,171,769.46	100.00	11,887,595.77	9.89	108,284,173.69
其中：账龄组合	120,171,769.46	100.00	11,887,595.77	9.89	108,284,173.69
合 计	120,171,769.46	—	11,887,595.77	—	108,284,173.69

## A、年末单项计提坏账准备

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	比例 (%)	理由
客户 1	-	-	62,423.19	62,423.19	100.00	注 1
客户 2		-	77,333,891.39	11,367,189.89	14.70	注 2
合 计		-	77,396,314.58	11,429,613.08	14.77	—

注：1、对方公司破产，预计该笔应收账款可能无法收回。

2、根据尚未完成交割手续的抵押物的可变现净值确认减值金额。

## B、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,842,478.64	2,642,123.93	5.00
1—2 年	7,065,931.13	706,593.11	10.00
2—3 年	1,842,243.50	552,673.05	30.00
3 年以上	826,342.71	826,342.71	100.00
合 计	62,576,995.98	4,727,732.80	7.56

## ④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	11,887,595.77	-	-	11,887,595.77
2024 年 1 月 1 日余额在本年：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-7,733,389.14	-	7,733,389.14	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	575,606.17	-	3,696,223.94	4,271,830.11
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	2,080.00	-	-	2,080.00
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	4,727,732.80	-	11,429,613.08	16,157,345.88

## ⑤坏账准备的情况

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	其他变动	
按单项计提 坏账准备	-	11,429,613.08	-	-	-	11,429,613.08
按组合计提 坏账准备	11,887,595.77	-7,157,782.97	-	2,080.00	-	4,727,732.80
其中：账龄 组合	11,887,595.77	-7,157,782.97	-	2,080.00	-	4,727,732.80
合计	11,887,595.77	4,271,830.11	-	2,080.00	-	16,157,345.88

## 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	年末余额	占其他应收款年末 余额合计数的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
客户 1	77,333,891.39	55.25	其他往来	2-3 年	11,367,189.89
客户 2	38,844,300.00	27.75	应收长期资产处置款	1 年以内	1,942,215.00
客户 3	9,855,700.00	7.04	应收长期资产处置款	1 年以内	492,785.00
客户 4	5,000,000.00	3.57	应收补偿款	1-2 年	500,000.00
客户 5	439,653.00	0.31	押金保证金	1-3 年	129,229.30
合 计	131,473,544.39	93.92	——	——	14,431,419.19

**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	63,534,496.65	-	63,534,496.65
在产品	778,586.64	-	778,586.64
库存商品	220,793,396.10	12,764,347.96	208,029,048.14
发出商品	4,646,051.27	-	4,646,051.27
周转材料	1,401,486.16	-	1,401,486.16
在途物资	1,203,626.05	-	1,203,626.05
合 计	292,357,642.87	12,764,347.96	279,593,294.91

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	69,627,682.92	-	69,627,682.92
在产品	1,475,878.77	-	1,475,878.77
库存商品	132,914,090.41	-	132,914,090.41
发出商品	1,246,976.57	-	1,246,976.57
周转材料	1,279,827.47	-	1,279,827.47
在途物资	-	-	-
合 计	206,544,456.14	-	206,544,456.14

**9、其他流动资产**

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	15,967,615.52	28,475,180.57
待认证进项税额	23,635,050.50	13,993,402.49
预缴企业所得税	4,348,855.22	2,895,511.78
应收退货成本	315,847.80	-
待摊费用	5,593,084.32	2,811,134.33
合 计	49,860,453.36	48,175,229.17



**10、其他权益工具投资**

## (1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
项目 1	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00	-	-	-	非交易性、不以盈利为短期目标
项目 2	1,500,000.00	-	-	-	-	-	1,500,000.00	-	-	-	非交易性、不以盈利为短期目标
合计	21,500,000.00	-	-	-	-	-	21,500,000.00	-	-	-	

## 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、建筑物
一、账面原值	
1、年初余额	53,286,980.59
2、本年增加金额	214,618.26
存货\固定资产\在建工程转入	214,618.26
3、本年减少金额	-
4、年末余额	53,501,598.85
二、累计折旧和累计摊销	
1、年初余额	1,804,459.41
2、本年增加金额	2,772,072.57
(1) 计提或摊销	2,772,072.57
3、本年减少金额	-
4、年末余额	4,576,531.98
三、减值准备	
四、账面价值	
1、年末账面价值	48,925,066.87
2、年初账面价值	51,482,521.18

## 12、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	764,710,798.82	633,223,159.42
固定资产清理	-	-
合 计	764,710,798.82	633,223,159.42

## (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	构筑物	办公设备	专用设备	合 计
一、账面原值							
1、年初余额	535,171,197.24	246,130,590.94	6,391,686.61	26,897,290.95	11,130,965.77	39,777,846.16	865,499,577.67
2、本年增加金额	35,343,694.54	174,095,754.39	533,566.37	1,710,810.06	2,375,125.14	2,130,624.18	216,189,574.68
(1) 购置	826,498.62	6,228,525.57	524,982.30		1,060,948.27	1,913,810.02	10,554,764.78
(2) 在建工程转入	34,517,195.92	167,867,228.82	8,584.07	1,710,810.06	1,314,176.87	216,814.16	205,634,809.90
3、本年减少金额	31,123,765.73	46,323,990.80	848,411.01	6,135,466.01	451,455.05	7,601,327.43	92,484,416.03
(1) 处置或报废	31,123,765.73	46,323,990.80	848,411.01	6,135,466.01	451,455.05	7,601,327.43	92,484,416.03
4、年末余额	539,391,126.05	373,902,354.53	6,076,841.97	22,472,635.00	13,054,635.86	34,307,142.91	989,204,736.32
二、累计折旧							
1、年初余额	86,022,511.67	116,939,487.04	4,885,049.87	6,588,964.52	6,882,032.03	10,958,373.12	232,276,418.25
2、本年增加金额	21,721,423.12	26,835,988.17	464,365.84	824,079.69	1,039,347.90	5,086,703.06	55,971,907.78
(1) 计提	21,721,423.12	26,835,988.17	464,365.84	824,079.69	1,039,347.90	5,086,703.06	55,971,907.78
3、本年减少金额	11,231,946.07	42,123,332.45	805,990.46	1,981,142.09	390,716.41	7,221,261.05	63,754,388.53
(1) 处置或报废	11,231,946.07	42,123,332.45	805,990.46	1,981,142.09	390,716.41	7,221,261.05	63,754,388.53
4、年末余额	96,511,988.72	101,652,142.76	4,543,425.25	5,431,902.12	7,530,663.52	8,823,815.13	224,493,937.50
三、减值准备							
四、账面价值							
1、年末账面价值	442,879,137.33	272,250,211.77	1,533,416.72	17,040,732.88	5,523,972.34	25,483,327.78	764,710,798.82
2、年初账面价值	449,148,685.57	129,191,103.90	1,506,636.74	20,308,326.43	4,248,933.74	28,819,473.04	633,223,159.42

注：本期期末无暂时闲置的固定资产；期末无未办妥产权证书的固定资产。上述各年末固定资产未发生可收回金额低于其账面价值的情况无须计提减值准备。

## 13、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	48,749,064.41	172,655,605.06
工程物资	-	-
合 计	48,749,064.41	172,655,605.06

## (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
均瑶大健康湖北宜昌产业基地新建年产常温发酵乳饮料 10 万吨及科创中心项目	502,654.87	-	502,654.87	124,017,818.69	-	124,017,818.69
宜昌产业基地生产线改扩建项目	411,504.42	-	411,504.42	-	-	-
衢州产业基地生产线改扩建项目	304,424.78	-	304,424.78	344,000.00	-	344,000.00
均瑶润盈改扩建项目	47,530,480.34	-	47,530,480.34	48,293,786.37	-	48,293,786.37
合 计	48,749,064.41	-	48,749,064.41	172,655,605.06	-	172,655,605.06

上述各年末在建工程未发生可收回金额低于其账面价值的情况而无须计提减值准备。

## ②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额 (元)	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其他 减少金额	年末余额	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源
均瑶大健康湖北宜昌产业基地新建年产常温发酵乳饮料 10 万吨及科创中心项目	52,989.48	124,017,818.69	59,663,500.16	182,908,399.02	270,264.96	502,654.87	63.04	99.99	募集资金+自有资金
均瑶润盈改扩建项目	8,505.00	48,293,786.37	17,979,418.44	18,742,724.47	-	47,530,480.34	92.63	88.65	自有资金
合 计	61,494.48	172,311,605.06	77,642,918.60	201,651,123.49	270,264.96	48,033,135.21	--	--	

注：预算数为含税金额

## 14、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物
一、账面原值	
1、年初余额	13,679,716.00
2、本年增加金额	10,715,146.01
(1) 租入	10,715,146.01
3、本年减少金额	311,517.36
(1) 处置	311,517.36
4、年末余额	24,083,344.65
二、累计折旧	
1、年初余额	5,545,830.81
2、本年增加金额	4,816,438.99
(1) 计提	4,816,438.99
3、本年减少金额	92,301.44
(1) 处置	92,301.44
4、年末余额	10,269,968.36
三、减值准备	
四、账面价值	
1、年末账面价值	13,813,376.29
2、年初账面价值	8,133,885.19

上述各年末使用权资产未发生可收回金额低于其账面价值的情况而俱无须计提减值准备。

## 15、无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	软件	土地使用权	专利权	商标权	著作权	特许权	采矿权	合计
一、账面原值								
1、年初余额	1,983,553.28	144,372,015.32	30,227,439.78	6,591,467.55	334,080.00	778,800.00	23,212,214.51	207,499,570.44
2、本年增加金额	1,227,824.09	-	11,831,024.80	1,500,000.00	-	-	-	14,558,848.89
(1) 购置	1,227,824.09	-	11,831,024.80	1,500,000.00	-	-	-	14,558,848.89
3、本年减少金额	-	18,324,965.00	13,005,752.83	6,000,000.00	-	-	-	37,330,717.83
(1) 处置	-	18,324,965.00	13,005,752.83	6,000,000.00	-	-	-	37,330,717.83
4、年末余额	3,211,377.37	126,047,050.32	29,052,711.75	2,091,467.55	334,080.00	778,800.00	23,212,214.51	184,727,701.50
二、累计摊销								
1、年初余额	638,415.16	16,276,831.92	4,437,114.93	5,585,586.00	225,729.50	64,900.00	8,883,377.45	36,111,954.96
2、本年增加金额	585,232.51	3,703,360.24	3,934,474.02	1,657,668.30	54,175.08	59,708.00	3,184,186.15	13,178,804.30
(1) 计提	585,232.51	3,703,360.24	3,934,474.02	1,657,668.30	54,175.08	59,708.00	3,184,186.15	13,178,804.30
3、本年减少金额	-	4,917,231.39	2,037,971.57	6,000,000.00	-	-	-	12,955,202.96
(1) 处置	-	4,917,231.39	2,037,971.57	6,000,000.00	-	-	-	12,955,202.96
4、年末余额	1,223,647.67	15,062,960.77	6,333,617.38	1,243,254.30	279,904.58	124,608.00	12,067,563.60	36,335,556.30
三、减值准备								
四、账面价值								
1、年末账面价值	1,987,729.70	110,984,089.55	22,719,094.37	848,213.25	54,175.42	654,192.00	11,144,650.91	148,392,145.20
2、年初账面价值	1,345,138.12	128,095,183.40	25,790,324.85	1,005,881.55	108,350.50	713,900.00	14,328,837.06	171,387,615.48

注：本期无未办妥产权证书的土地使用权情况，上述各年末无形资产未发生可收回金额低于其账面价值的情况而俱无须计提减值准备。

## 16、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
湖北均瑶恩赐天然矿泉水有限公司	9,323,275.29	-	-	9,323,275.29
泛缘（上海）供应链有限公司	44,833,065.03	-	-	44,833,065.03
均瑶润盈生物科技（上海）有限公司	124,773,384.95	-	-	124,773,384.95
合计	178,929,725.27	-	-	178,929,725.27

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
泛缘（上海）供应链有限公司	-	36,432,561.39	-	36,432,561.39
合计	-	36,432,561.39	-	36,432,561.39

### (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
湖北均瑶恩赐天然矿泉水有限公司	资产组由“固定资产、无形资产、长期待摊费用和商誉”构成，能独立产生主要现金流入的最小资产组合或最小资产组组合	管理层对经营活动的管理以及监控方式	是
均瑶润盈生物科技（上海）有限公司	资产组由“固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用和商誉”构成，能独立产生主要现金流入的最小资产组合或最小资产组组合	管理层对经营活动的管理以及监控方式	是
泛缘（上海）供应链有限公司	资产组由“固定资产、使用权资产、无形资产、长期待摊费用和商誉”构成，能独立产生主要现金流入的最小资产组合或最小资产组组合	管理层对经营活动的管理以及监控方式	是

## (4) 可收回金额的具体确定方法

## ①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 (增长率、利润率等)	预测期内的 参数的确定依据	稳定期的关键参数 (增长率、利润 率、折现率等)	稳定期的 关键参数的确定依据
湖北均瑶 恩赐天然 矿泉水有 限公司	45,942,174.56	49,222,400.00	-	2025 年-2029 年 (后续为稳 定期)	收入增长率为 12.01%~32.86%，利润 率 5.27%~40.32%，税 前折现率 13.99%	查询市场资讯，了解大客 户对产品需求情况、价格 趋势、同行业其他企业情 况和平均收益水平以及参 考比对历史数据	增长率 0.00%，利 润率 40.32%，税 前折现率为 13.99%	稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率为 预测期最后一年，折现 率是反映相关资产组或 者资产组组合特定风险 的率。
均瑶润盈 生物科技 (上海) 有限公司	381,624,084.44	385,132,000.00	-	2025 年-2029 年 (后续为稳 定期)	收入增长率为 10.72%~19.49%，利润 率 3.01%~22.37%，税 前折现率 13.52%	查询市场资讯，了解产品 销售情况、价格趋势、市 场占有情况、同行业其他 企业情况和平均收益水平 以及参考比对历史数据	增长率 0.00%，利 润率 22.37%，税 前折现率为 13.52%	稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率为 预测期最后一年，折现 率是反映相关资产组或 者资产组组合特定风险 的率。
泛缘 (上 海) 供应 链有限公 司	107,426,594.88	35,990,200.00	71,436,394.88	2025 年-2029 年 (后续为稳 定期)	收入增长率为 7.48%~11.59%，利润率 0.79%~3.79%，税前折 现率 13.15%	查询市场资讯，了解产品 销售情况、价格趋势、市 场占有情况、同行业其他 企业情况和平均收益水平 以及参考比对历史数据	增长率 0.00%，利 润率 3.79%，税 前折现率为 13.15%	稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率为 预测期最后一年，折现 率是反映相关资产组或 者资产组组合特定风险 的率。
合 计	534,992,853.88	470,344,600.00	71,436,394.88	—	—	—	—	—

注：减值金额对应的系完全商誉减值金额，均瑶健康间接持股泛缘（上海）供应链有限公司的比例为 51%，对应的减值金额为 36,432,561.39 元。



## 17、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修工程	3,392,468.49	145,919.22	852,673.40	174,158.93	2,511,555.38
技术维护费	1,486,009.16	-	147,616.69	-	1,338,392.47
合计	4,878,477.65	145,919.22	1,000,290.09	174,158.93	3,849,947.85

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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
资产减值损失	12,764,347.96	3,191,086.99	-	-
信用减值准备	58,940,739.50	14,708,826.29	22,807,329.49	5,695,788.50
可抵扣亏损	41,148,893.95	9,720,396.58	76,923,818.27	18,471,789.73
固定资产折旧	1,724,562.76	431,140.69	2,835,679.60	461,486.10
递延收益	9,117,664.55	2,279,416.14	19,785,019.94	4,946,254.99
内部交易未实现利润	3,393,819.84	848,454.96	524,447.12	131,111.78
无形资产摊销	267,419.70	66,854.93	192,484.73	48,121.18
预计负债	1,491,934.85	346,952.99	524,725.52	131,181.48
租赁负债	13,913,821.08	3,172,198.14	8,141,952.72	2,035,488.18
合计	142,763,204.19	34,765,327.71	131,735,457.39	31,921,221.94

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
非同一控制下企业合并资产评估增值	110,567,381.04	17,847,887.98	118,073,641.27	19,278,244.15
公允价值变动	3,845,833.35	961,458.34	29,944.24	7,486.06
固定资产的暂时性差异	5,812,952.22	1,453,238.06	6,825,573.92	1,706,393.48
使用权资产	13,813,376.29	3,144,422.47	8,133,884.48	2,033,471.12
退货成本	315,847.80	72,014.23	-	-
合计	134,355,390.70	23,479,021.08	133,063,043.91	23,025,594.81

## (3) 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	1,058,886.56	481,579.32
可抵扣亏损	227,003,583.23	242,402,716.62
合计	228,062,469.79	242,884,295.94

2024 年 12 月 31 日，未确认递延所得税资产的可抵扣亏损系本公司子公司湖北均瑶恩赐天然矿泉水有限公司和子公司均瑶润盈生物科技（上海）有限公司经营亏损所致，由于预

计转回期间较长，未来能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产，其中均瑶润盈生物科技（上海）有限公司于符合条件的高新技术企业，可弥补亏损抵扣年限延长。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2024 年	-	22,975,183.64	
2025 年	33,060,303.66	33,060,303.66	
2026 年	33,960,876.24	33,960,876.40	
2027 年	9,249,378.74	9,249,378.74	
2028 年	1,667,536.57	1,740,211.78	
2029 年	1,543,801.49	-	
2030 年	-	-	
2031 年	4,363,265.68	4,363,265.68	
2032 年	131,446,228.13	131,446,228.13	
2033 年	4,850,169.96	5,607,268.59	
2034 年	6,862,022.76	-	
合计	227,003,583.23	242,402,716.62	

## 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
预付股权投资款	-	-	-	21,000,000.00	-	21,000,000.00
预付工程设备款	509,782.49	-	509,782.49	27,212,036.86	-	27,212,036.86
渠道费	4,571,791.55	-	4,571,791.55	5,893,670.44	-	5,893,670.44
待认证进项税额	349,514.56	-	349,514.56	-	-	-
合计	5,431,088.60	-	5,431,088.60	54,105,707.30	-	54,105,707.30

## 20、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	25,898,521.99	39,038,431.59

## 21、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款、加工费及经营使用权	130,013,887.47	78,989,373.93
运费	10,366,022.73	15,310,430.29
广告费	4,639,547.33	2,076,573.02
设备款	35,075,952.49	34,608,441.65
工程款	11,583,489.66	18,478,151.37
水电蒸汽费	2,607,622.32	1,198,254.14
其他	4,837,911.81	3,475,593.07
合计	199,124,433.81	154,136,817.47

**22、合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	160,445,928.55	219,116,778.76

**23、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	22,059,918.26	231,317,582.96	226,500,057.44	26,877,443.78
二、离职后福利-设定提存计划	1,634,989.37	23,633,951.81	23,343,224.14	1,925,717.04
三、辞退福利	104,304.59	3,384,464.25	2,503,434.11	985,334.73
合计	23,799,212.22	258,335,999.02	252,346,715.69	29,788,495.55

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	20,321,207.05	199,544,707.65	195,126,337.73	24,739,576.97
2、职工福利费	136,666.50	7,249,839.58	7,088,124.14	298,381.94
3、社会保险费	1,024,921.35	13,583,787.62	13,525,466.81	1,083,242.16
其中：医疗保险费	904,613.32	12,357,576.53	12,277,700.30	984,489.55
工伤保险费	41,894.36	624,779.05	623,273.68	43,399.73
生育保险费	78,413.67	601,432.04	624,492.83	55,352.88
4、住房公积金	517,203.90	9,535,879.82	9,373,353.22	679,730.50
5、工会经费和职工教育经费	59,919.46	1,403,368.29	1,386,775.54	76,512.21
合计	22,059,918.26	231,317,582.96	226,500,057.44	26,877,443.78

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	1,584,509.76	22,872,858.52	22,589,911.77	1,867,456.51
2、失业保险费	50,479.61	761,093.29	753,312.37	58,260.53
合计	1,634,989.37	23,633,951.81	23,343,224.14	1,925,717.04

**24、应交税费**

项目	年末余额	期初余额
增值税	3,007,833.28	961,859.11
企业所得税	2,555,942.94	2,138,878.75
个人所得税	1,136,861.23	1,110,971.18
城市维护建设税	40,602.14	51,678.54
房产税	1,516,406.91	1,256,991.06
土地使用税	812,900.77	908,331.46
教育费附加	18,524.41	22,656.72
地方教育费附加	12,349.61	15,104.48
地方水利建设基金	6,985.35	8,476.29
印花税	243,074.74	138,371.47
其他	394.32	1,286.12
合计	9,351,875.70	6,614,605.18

**25、其他应付款**

项 目	年末余额	年初余额
应付股利	1,039,500.00	972,000.00
其他应付款	35,928,576.46	31,639,476.81
合 计	36,968,076.46	32,611,476.81

**(1) 应付股利**

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	1,039,500.00	972,000.00

注：未支付的应付股利系股东王滢滢未领取。

**(2) 其他应付款****①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
押金及保证金	9,573,863.44	11,110,734.16
预提费用	978,962.61	1,345,952.41
代扣代缴款项	686,569.43	1,104,821.15
借款	17,180,000.00	15,250,000.00
应付人才补贴	2,383,400.00	625,700.00
其他往来	5,125,780.98	2,202,269.09
合 计	35,928,576.46	31,639,476.81

**②账龄超过 1 年的重要其他应付款**

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
窜货及物流保证金	6,697,800.00	保证金待不合作时退还

**26、一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	6,218,291.92	4,571,433.36
一年内到期的长期应付款	3,700,000.00	1,400,000.00
合 计	9,918,291.92	5,971,433.36

**27、其他流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
待转销项税	20,593,708.23	27,908,004.58

**28、租赁负债**

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	12,151,085.29	11,638,883.31	-	-	9,109,236.55	14,680,732.05
减：未确认融资费用	4,009,132.59	917,923.49	-528,119.65	-	3,632,025.46	766,910.97
减：一年内到期的租赁负债（附注六、26）	4,571,433.37	—	—	—	—	6,218,291.92
合 计	3,570,519.33	—	—	—	—	7,695,529.16

**29、长期应付款**

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	14,726,304.97	13,632,544.96

**(1) 长期应付款**

按款项性质列示长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付专利权款	20,800,000.00	19,000,000.00
减：未确认融资费用	2,373,695.03	3,967,455.04
减：一年内到期部分（附注六、26）	3,700,000.00	1,400,000.00
合 计	14,726,304.97	13,632,544.96

**30、预计负债**

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
弃置费用	550,437.09	524,725.52	矿井弃置费用
应付退货款	941,497.76	-	线上销售渠道预计退货对应收入
合 计	1,491,934.85	524,725.52	—

**31、递延收益**

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产相关政府补助	9,897,416.55	-	9,897,416.55	-	宜昌工业园基础设施建设补助
与资产相关政府补助	119,643.33	-	2,683.56	116,959.77	饮用天然泉水开发项目
与资产相关政府补助	4,410,810.79	-	97,297.32	4,313,513.47	夷陵区科技基础设施建设补助资金
与资产相关政府补助	4,700,000.00	-	470,000.04	4,229,999.96	省级制造业高质量发展专项资金
与资产相关政府补助	776,792.60	-	202,641.48	574,151.12	衢州重大工业新建项目补助
合 计	19,904,663.27	-	10,670,038.95	9,234,624.32	—

**32、股本**

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	430,000,000.00	-	-	-	170,484,000.00	170,484,000.00	600,484,000.00

注：2024 年 5 月 9 日，经公司 2023 年年度股东大会审议通过《关于 2023 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》。本次利润分配及转增股本以方案实施前的公司总股本 430,000,000 股，扣除回购专户的股份数 3,790,000 股，以此为基数计算，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），共计派发现金红利 42,621,000 元（含税）；每 10 股以资本公积金转增 4 股，转增 170,484,000 股，转增股本后公司的总股本为 600,484,000 股。该权益分配已于 2024 年 6 月实施完成。

**33、资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	813,560,100.00	-	170,497,425.24	643,062,674.76
其他资本公积	54,303,131.82	-	-	54,303,131.82
合计	867,863,231.82	-	170,497,425.24	697,365,806.58

注：如本附注六、32“股本”所示，本年因资本公积转增股本冲减资本公积-股本溢价 170,484,000.00 元；因回购股份产生的手续费冲减资本公积-股本溢价 13,425.24 元。

**34、库存股**

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
用于员工持股计划或股权激励	-	91,976,455.86	-	91,976,455.86

注：截至 2024 年 12 月 31 日，公司回购 13,290,000 股，回购款金额为 91,976,455.86 元；本期回购库存股占当时公司总股本的 2.213%，全部存放于公司回购专用证券账户，存放期间不享有股东大会表决权、利润分配、公积金转增股本、配股、质押等相关权利。

**35、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	113,728,110.15	2,209,820.98	-	115,937,931.13

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

**36、未分配利润**

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	525,047,494.63	518,255,312.03
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	104,575.13
调整后年初未分配利润	525,047,494.63	518,359,887.16
加：本年归属于母公司股东的净利润	-29,116,350.88	57,575,881.73
减：提取法定盈余公积	2,209,820.98	7,888,274.26
应付普通股股利	42,621,000.00	43,000,000.00
年末未分配利润	451,100,322.77	525,047,494.63

**37、营业收入和营业成本****（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	1,453,082,557.29	1,011,707,667.55	1,630,319,153.68	1,232,402,440.48
其他业务	5,083,926.67	4,559,823.27	3,782,877.86	2,453,242.38
合 计	1,458,166,483.96	1,016,267,490.82	1,634,102,031.54	1,234,855,682.86

**（2）合同产生的收入情况**

合同分类	本期主营业务收入
一、按商品类型分类	
益生菌饮品	595,102,638.45
益生菌食品	196,632,852.81
其他饮品和食品	79,641,230.83
商品供应链	581,705,835.20
合计	1,453,082,557.29
二、按经营地区分类	
电商	84,323,539.99
华东	938,321,638.03
华中	160,776,180.28
华南	57,308,531.40
西南	61,290,933.64
东北	25,235,798.35
华北	23,023,104.13
西北	18,201,689.99
海外	84,601,141.48
合计	1,453,082,557.29
三、按市场或客户类型分类	
经销	1,207,372,629.80
直销	245,709,927.49
合计	1,453,082,557.29
四、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	1,453,082,557.29

**38、税金及附加**

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,567,496.95	1,278,376.00
教育费附加	1,286,154.63	926,667.98
房产税	4,250,618.70	3,102,251.68
土地使用税	1,475,900.92	1,585,104.34
车船使用税	9,510.00	8,977.26
印花税	910,688.23	756,782.19
地方水利建设基金	66,769.22	153,969.24
环境保护税	972.20	5,510.49
资源税	4,887.65	4,708.73
其他	18.00	18.00
合 计	9,573,016.50	7,822,365.91

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**39、销售费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	93,477,647.43	80,433,896.75
资产折旧摊销	6,509,717.35	7,160,122.30
广告宣传服务费	119,525,703.46	74,808,006.24
业务招待费	2,425,071.13	1,583,809.65
差旅费	14,389,906.43	14,216,634.76
日常办公费	3,939,722.71	3,996,278.38
会议费	661,747.54	738,634.06
其他	1,228,358.61	1,540,842.69
仓储服务杂费	2,446,618.76	3,292,941.55
合 计	244,604,493.42	187,771,166.38

**40、管理费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	87,150,737.34	77,383,053.28
日常办公费	9,688,773.95	9,313,720.17
差旅费	2,718,420.07	2,741,000.48
咨询服务中介费	7,215,229.90	7,532,598.15
折旧摊销费	26,343,648.05	19,523,905.87
劳务及杂费	1,805,532.16	1,984,609.52
货损赔偿	3,073,150.64	3,253,588.08
其他	3,952,253.70	5,152,985.70
合 计	141,947,745.81	126,885,461.25



**41、研发费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	23,549,239.93	16,702,096.10
设备与设施折旧	4,952,166.26	2,603,051.17
材料样品费	1,390,756.16	933,635.37
评审检验咨询费	135,635.49	226,776.03
其他	1,285,311.45	750,093.43
委托开发费	2,929,646.91	3,666,585.87
仪器维护检测费	399,457.87	296,199.96
合 计	34,642,214.07	25,178,437.93

**42、财务费用**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	590,542.93	377,581.34
减：利息收入	2,529,735.07	7,580,342.91
其他利息收入	16,523,752.65	-
汇兑损益	-752,348.01	-527,745.00
银行手续费及其他	1,608,405.68	1,149,978.41
合 计	-17,606,887.12	-6,580,528.16

**43、其他收益**

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
政府补助	12,428,401.90	25,470,516.81	12,428,401.90
手续费返还	300,685.34	299,836.79	300,685.34
合 计	12,729,087.24	25,770,353.60	12,729,087.24

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

**44、投资收益**

项 目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	5,826,442.97	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,001.89	3,233,902.29
业绩考核补偿款	-	5,000,000.00
合 计	5,835,444.86	8,233,902.29

**45、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	3,845,833.35	29,944.24

**46、信用减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-32,324,007.38	-2,914,667.06
其他应收款坏账损失	-4,271,830.11	-5,073,658.51
合 计	-36,595,837.49	-7,988,325.57

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**47、资产减值损失**

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-12,764,347.96	-
商誉减值损失	-36,432,561.39	-
合 计	-49,196,909.35	-

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

**48、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
非流动资产处置利得	5,130,816.78	437,538.04	5,130,816.78

**49、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
盘盈利得	13.52	4.05	13.52
违约赔偿收入	1,830,824.50	2,059,698.03	1,830,824.50
其他	393,481.99	258,010.87	393,481.99
合 计	2,224,320.01	2,317,712.95	2,224,320.01

**50、营业外支出**

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 损失	12,475.72	2,882.82	12,475.72
对外捐赠支出	4,172,870.08	2,917,915.46	4,172,870.08
罚款支出	61,650.40	53,145.32	61,650.40
违约赔偿支出	39,829.85	258,309.16	39,829.85
其他	-	2,745.08	-
合 计	4,286,826.05	3,234,997.84	4,286,826.05

**51、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,251,897.99	22,571,136.40
递延所得税费用	-2,390,679.50	-3,541,213.44
合 计	1,861,218.49	19,029,922.96

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本年发生额
利润总额	-31,575,660.19
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,893,915.05
子公司适用不同税率的影响	-159,279.27
调整以前期间所得税的影响	843,054.55
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,129,766.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	1,474,093.43
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-1,471.23
所得税减免优惠的影响	-325,899.17
研发费加计扣除的影响	-3,035,005.34
残疾人工资加计扣除的影响	-170,126.39
所得税费用	1,861,218.49

**52、现金流量表项目****(1) 与经营活动有关的现金****①收到其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	2,529,735.07	19,583,011.75
政府补助	1,758,362.95	34,232,329.41
其他营业外收入	1,949,408.13	2,111,207.95
收到经营性往来款	21,677,057.00	22,028,119.83
合 计	27,914,563.15	77,954,668.94

**②支付其他与经营活动有关的现金**

项 目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	169,267,080.92	112,527,861.51
手续费支出	785,709.11	620,201.31
其他营业外支出	101,570.88	3,232,115.02
支付经营性往来款	42,977,117.67	40,045,969.01
期末受限货币资金	249,744.14	39,140,905.05
合 计	213,381,222.72	195,567,051.90

## (2) 与投资活动有关的现金

## ①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
退回的重整款	-	17,497,228.82

## (3) 与筹资活动有关的现金

## ①收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
借款收到的资金	22,330,000.00	10,580,000.00

## ②支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
新租赁准则租赁支出	5,526,195.37	4,872,228.57
支付小股东退股的资金	-	2,000,000.00
还款支付的资金	20,280,000.00	5,330,000.00
回购股份支付的现金	91,976,455.86	-
长期应付款支付的现金	3,700,000.00	-
合 计	121,482,651.23	12,202,228.57

## 53、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-33,436,878.68	64,705,650.12
加：资产减值准备	49,196,909.35	-
信用减值损失	36,595,837.49	7,988,325.57
固定资产折旧、投资性房地产折旧	58,743,980.35	32,321,316.96
使用权资产折旧	4,816,438.99	4,436,664.65
无形资产摊销	13,178,804.30	11,610,751.03
长期待摊费用摊销	1,000,290.09	870,231.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-5,130,816.78	-437,538.04
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	12,475.72	2,882.82
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-3,845,833.35	-29,944.24
财务费用（收益以“—”号填列）	-161,805.08	-154,979.63
投资损失（收益以“—”号填列）	-5,835,444.86	-8,233,902.29
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-2,844,105.77	-261,223.91
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	453,426.27	-3,279,989.53
存货的减少（增加以“—”号填列）	-85,813,186.73	-23,153,348.02
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-11,549,234.60	235,804,064.56

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17,264,747.91	-236,393,563.33
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	32,645,604.62	85,795,398.12
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	225,485,341.76	459,516,238.89
减：现金的年初余额	459,516,238.89	667,168,092.66
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	-234,030,897.13	-207,651,853.77

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	225,485,341.76	459,516,238.89
其中：库存现金	7,120.50	16,799.50
可随时用于支付的银行存款	220,633,563.43	458,448,062.61
可随时用于支付的其他货币资金	4,844,657.83	1,051,376.78
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	225,485,341.76	459,516,238.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

## 54、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	2,080.68	7.1884	14,956.76
港元	16,290.00	0.92604	15,085.19
应收账款			
其中：美元	1,916,310.06	7.1884	13,775,203.24
欧元	6,075.00	7.5257	45,718.63
应付账款			
其中：美元	3,500.00	7.1884	25,159.40

**55、租赁**

## (1) 本公司作为承租人

①本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0 元；简化处理的短期租赁费用低价值资产租赁费为 2,838,945.47 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 689,050.37 元；与租赁相关的现金流出总额为 8,628,732.60 元。

## (2) 本公司作为出租人

## ①经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	2,131,794.29	-

**七、研发支出****1、按费用性质列示**

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	23,549,239.93	16,702,096.10
设备与设施折旧	4,952,166.26	2,603,051.17
材料样品费	1,390,756.16	933,635.37
评审检验咨询费	135,635.49	226,776.03
其他	1,285,311.45	750,093.43
委托开发费	2,929,646.91	3,666,585.87
仪器维护检测费	399,457.87	296,199.96
合 计	34,642,214.07	25,178,437.93
其中：费用化研发支出	34,642,214.07	25,178,437.93
资本化研发支出	-	-

## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本年发生的非同一控制下企业合并交易

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量
杭州煜悦电子商务有限公司	2024-8-1	-	100.00	股权转让	2024-8-1	实际取得控制权	0.00	-199.22	0.00
杭州建煜电子商务有限公司	2024-7-17	-	100.00	股权转让	2024-7-17	实际取得控制权	26,485,318.72	-2,189,789.06	2,664,774.51
杭州建亦电子商务有限公司	2024-7-17	-	100.00	股权转让	2024-7-17	实际取得控制权	12,841,354.88	-1,169,544.04	2,649,417.25

注：上表中股权取得比例为湖北均瑶大健康饮品股份有限公司子公司每日博士（上海）商贸有限公司直接取得的股权比例，湖北均瑶大健康饮品股份有限公司直接持有每日博士（上海）商贸有限公司的股权比例为 51.00%

## 2、其他原因的合并范围变动

(1) 母公司湖北均瑶大健康饮品股份有限公司本年与唐宇轩、上海耀感企业管理合伙企业(有限合伙)共同设立子公司每日博士(上海)商贸有限公司。注册时间：2024 年 7 月 10 日，注册资本：200.00 万元，其中母公司认缴出资 102.00 万元，持股比例 51%。注册地：上海市奉贤区环城东路 24 幢 18 弄 5 号一层 113 室。截止 2024 年 12 月 31 日，实收资本尚未到位。

(2) 子公司均瑶润盈生物科技(上海)有限公司本年以货币资金出资设立全资子公司 Biogrowing HK Limited。注册时间：2024 年 11 月 19 日，注册资本：港币 1.00 万元。注册地：香港湾仔区嘉洛商业大厦 5 楼 B 室。

(3) 子公司均瑶润盈生物科技(上海)有限公司本年以货币资金出资设立全资子公司 Biogrowing USA LLC.。注册时间：2024 年 11 月 25 日。注册地：5319 UNIVERSITY DR STE 367 IRVINE, CA 92612。

(4) 母公司湖北均瑶大健康饮品股份有限公司本年以货币资金出资设立全资子公司均瑶图南生物科技(香港)有限公司。注册时间：2024 年 6 月 14 日，注册资本：港币 1,000.00 万元。注册地：香港九龙尖沙咀科学馆道 14 号新港中心 A 座 9 楼 917B 室。截止 2024 年 12 月 31 日，实收资本已收到人民币 230.00 万元。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 本公司的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
均瑶集团上海食品有限公司	1,000.00 万元	上海	上海	食品流通	100.00		货币出资
均瑶食品(衢州)有限公司	3,000.00 万元	浙江衢州	浙江衢州	饮料生产及销售	100.00		货币出资
均瑶食品(淮北)有限公司	3,000.00 万元	安徽淮北	安徽淮北	食品流通	100.00		货币出资
上海奇梦星食品有限公司	1,000.00 万元	上海	上海	食品流通	100.00		货币出资
上海均瑶生物科技有限公司	1,000.00 万元	上海	上海	食品流通		100.00	货币出资
上海璟瑞企业管理有限公司	100.00 万元	上海	上海	商务服务业		100.00	货币出资
上海均瑶天然矿泉水有限公司	3,500.00 万元	上海	上海	零售	100.00		货币出资
上海均瑶云商网络科技有限公司	1,000.00 万元	上海	上海	零售	100.00		货币出资
湖北均瑶恩赐天然矿泉水有限公司	3,000.00 万元	湖北英山	湖北英山	饮料生产及销售		78.36	股权转让
泛缘(上海)供应链有限公司	10,000.00 万元	上海	上海	供应链		51.00	股权转让
上海微升忒科技有限公司	715.00 万元	上海	上海	技术开发与服务	100.00		货币出资



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
均瑶奇梦星(香港)国际有限公司	港币 1.00 万元	香港	香港	食品流通		100.00	货币出资
均瑶润盈生物科技(上海)有限公司	29,506.28 万元	上海	上海	技术开发与服务	85.00		股权转让
上海锦宸行供应链有限公司	100.00 万元	上海	上海	供应链		51.00	货币出资
上海均瑶后生元科技有限公司	200.00 万元	上海	上海	技术服务		100.00	货币出资
每日博士(上海)商贸有限公司	200.00 万元	上海	上海	技术服务	51.00		货币出资
杭州煜悦电子商务有限公司	100.00 万元	上海	杭州	零售		51.00	股权转让
杭州建煜电子商务有限公司	100.00 万元	上海	杭州	零售		51.00	股权转让
杭州建亦电子商务有限公司	100.00 万元	上海	杭州	零售		51.00	股权转让
均瑶图南生物科技(香港)有限公司	港币 1,000.00 万元	香港	香港	零售	100.00		货币出资
Biogrowing HK Limited	港币 1.00 万元	香港	香港	零售		85.00	货币出资
Biogrowing USA LLC.	-	美国	美国	零售		85.00	货币出资

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
泛缘(上海)供应链有限公司	49.00	-152,250.09	-	5,774,322.71
均瑶润盈生物科技(上海)有限公司	15.00	112,625.55	-	-13,076,907.80
每日博士(上海)商贸有限公司	49.00	-3,468,013.15	-	-3,468,013.15

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额		
	泛缘(上海)供应链有限公司	均瑶润盈生物科技(上海)有限公司	每日博士(上海)商贸有限公司
流动资产	267,174,998.40	65,393,156.77	41,388,331.42
非流动资产	28,063,854.18	238,826,380.17	4,686,547.19
资产合计	295,238,852.58	304,219,536.94	46,074,878.61
流动负债	271,544,021.46	374,336,381.24	51,901,911.74
非流动负债	11,910,499.05	17,062,541.04	1,250,544.72
负债合计	283,454,520.51	391,398,922.28	53,152,456.46
营业收入	623,875,660.98	152,421,630.79	59,197,254.87
净利润	-310,714.47	750,837.00	-7,077,577.85
综合收益总额	-310,714.47	750,837.00	-7,077,577.85
经营活动现金流量	6,569,265.46	-7,543,825.73	-23,420,328.64

续：

项目	期初余额	
	泛缘（上海）供应链有限公司	均瑶润盈生物科技（上海）有限公司
流动资产	275,410,534.77	43,426,272.10
非流动资产	30,261,578.22	219,387,639.87
资产合计	305,672,112.99	262,813,911.97
流动负债	282,268,288.89	335,383,885.06
非流动负债	11,308,777.56	15,360,249.25
负债合计	293,577,066.45	350,744,134.31
营业收入	813,720,207.88	109,191,379.36
净利润	16,349,749.06	38,465.84
综合收益总额	16,349,749.06	38,465.84
经营活动现金流量	15,568,875.79	43,006,486.70

## 十、政府补助

### 1、年末按应收金额确认的政府补助

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无应收政府补助款项。

### 2、涉及政府补助的负债项目

报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	19,904,663.27	-	-	10,670,038.95	9,234,624.32	与资产相关

### 3、计入本年损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
基础设施建设补助资金	其他收益	9,897,416.55	266,000.04	与资产相关
科创中心技改资金	其他收益	470,000.04	-	与资产相关
衢州重大工业新建项目补助	其他收益	202,641.48	202,641.48	与资产相关
夷陵区科技基础设施建设补助资金	其他收益	97,297.32	89,189.21	与资产相关
高新技术企业补贴	其他收益	100,000.00	-	与收益相关
工业技改项目奖补	其他收益	-	124,700.00	与收益相关
国家外经贸发展专项资金（中小企业国际市场开拓资金）	其他收益	-	82,499.00	与收益相关
科技创新奖补资金	其他收益	50,000.00	-	与收益相关
青浦区企业技术中心评价合格奖励（张江专项）	其他收益	-	50,000.00	与收益相关
青浦区中小企业发展专项扶持资金项目	其他收益	-	180,000.00	与收益相关
清洁生产节能减排专项补贴	其他收益	50,000.00	100,000.00	与收益相关
区域政策补助-浦东新区“十四五”期间财政扶持经济发展项目	其他收益	-	3,390,000.00	与收益相关
上海长兴海洋装备产业基地生态新兴企业高质量发展专项资金项目	其他收益	574,000.00	313,000.00	与收益相关

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗、扩岗及安置补贴	其他收益	636,862.95	125,619.00	与收益相关
夷陵区科技局税收贡献奖励	其他收益	-	6,414,300.00	与收益相关
宜昌市市场监督管理局专利技术经费	其他收益	-	40,000.00	与收益相关
宜昌市夷陵区财政局专项奖励	其他收益	-	6,000.00	与收益相关
企业研发绩效	其他收益	-	5,000.00	与收益相关
展会补贴	其他收益	327,500.00	123,626.00	与收益相关
政府支经济社会发展绩效考核	其他收益	20,000.00	20,000.00	与收益相关
综合贡献奖励款	其他收益	-	6,921,000.00	与收益相关
区域政策补助-产业扶持政策	其他收益	-	7,014,929.41	与收益相关
饮用天然泉水开发项目	其他收益	2,683.56	2,012.67	与资产相关
	合计	12,428,401.90	25,470,516.81	

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由董事会批准的政策开展。本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### (1) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### ①汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约来达到规避汇率风险的目的。

1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2) 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情况详见“附注六、注释 54”，本公司 2024 年度的汇兑损益情况详见“附注六、注释 42”。

### ②利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司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。

1) 本年度公司无利率互换安排。

2) 截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无短期带息债务。

#### (2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管

理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于合同资产和长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项 目	账面余额	减值准备
应收账款	134,034,680.89	43,725,320.42
其他应收款	139,973,310.56	16,157,345.88
合计	274,007,991.45	59,882,666.30

### （3）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 十二、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			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计	-	133,845,833.35	21,000,000.00	154,845,833.35
权益工具投资	-	-	21,000,000.00	21,000,000.00
信托理财产品	-	133,845,833.35	-	133,845,833.35
2. 指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产小计	-	-	21,500,000.00	21,500,000.00
其他权益工具投资	-	-	21,500,000.00	21,500,000.00
资产合计	-	133,845,833.35	42,500,000.00	176,345,833.35

**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**

资产负债表日的净值。

**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**

资产负债表日，按照预期利率计算的应计利息与本金之和。

**4、持续和非持续第三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**

主要系未上市股权投资，预计其公允价值趋近账面价值。

**5、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**

合并财务报表年末余额中不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期负债、长期应付款等。于 2024 年 12 月 31 日，不以公允价值计量的金融资产和金融负债账面价值和公允价值相近。

**十三、关联方及关联交易****1、本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)
上海均瑶(集团)有限公司	上海	实业投资	128,000.00	32.75	32.75

注：本公司的最终控制方是王均金先生。

**2、本公司的子公司情况**

详见附注九、1、在子公司中的权益。

**3、本公司的合营和联营企业情况**

无

**4、其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王滢滢	股东
上海均瑶如意文化发展有限公司	同一实际控制人控制下的关联方
上海吉宁文化传媒有限公司	同一集团控制下的关联方
上海吉祥航空股份有限公司	同一集团控制下的关联方
上海科稷网络技术有限公司	同一集团控制下的关联方
宜昌均瑞房地产开发有限公司	同一实际控制人控制下的关联方
无锡市三凤桥食品专卖有限责任公司	同一集团控制下的关联方
上海均瑶科创信息技术有限公司	同一集团控制下的关联方
上海吉祥航空餐饮管理有限公司	同一集团控制下的关联方
上海爱建物业管理有限公司	同一集团控制下的关联方
云度新能源汽车有限公司	过去 12 个月内为同一实际控制人控制下的关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海诺瑞均健康科技有限公司	同一集团控制下的关联方
温州均瑶集团有限公司	同一实际控制人控制下的关联方
上海华瑞银行股份有限公司	均瑶集团持股 30%
上海东瑞保险代理有限公司	同一集团控制下的关联方
武汉均瑶房地产开发有限公司	同一集团控制下的关联方
上海均瑶国际广场有限公司	同一集团控制下的关联方
上海爱建集团股份有限公司	同一集团控制下的关联方
上海宝山区世外学校	同一集团控制下的关联方
上海华模科技有限公司	同一集团控制下的关联方
上海爱建信托有限责任公司	同一集团控制下的关联方
上海华瑞融资租赁有限公司	同一集团控制下的关联方
九元航空有限公司	同一集团控制下的关联方
无锡商业大厦大东方股份有限公司	同一集团控制下的关联方
上海均瑶医疗健康科技有限公司	同一集团控制下的关联方
上海均瑶世外教育科技(集团)有限责任公司	同一集团控制下的关联方
宜昌均瑶国际广场有限公司酒店分公司	同一集团控制下的关联方
上海吉祥智驱新能源汽车有限公司	同一集团控制下的关联方
上海青浦区世外学校	同一集团控制下的关联方
上海金山区世外学校	同一集团控制下的关联方
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	同一集团控制下的关联方
上海爱建融资租赁股份有限公司	同一集团控制下的关联方
上海爱建基金销售有限公司	同一集团控制下的关联方
上海吉祥航空服务有限公司	同一集团控制下的关联方
上海嘉定区世外学校	同一集团控制下的关联方
温州上海世外学校	同一集团控制下的关联方
上海均瑶心字数科技有限公司	同一集团控制下的关联方
上海喜鹊到网络技术有限公司	同一集团控制下的关联方
杭州上海世外中学	同一集团控制下的关联方
金华联济医院有限公司	同一集团控制下的关联方
爱建布劳森科技商贸(上海)有限公司	同一集团控制下的关联方
上海筑威建筑工程有限公司	过去 12 个月内为关联自然人控制的企业
臻选好货超市(上海)有限公司	关联自然人控制的企业
合肥世外学校	同一集团控制下的关联方
合肥上海世外幼儿园	同一集团控制下的关联方
宁波上海世外学校	同一集团控制下的关联方
健高医疗技术(上海)有限公司	同一集团控制下的关联方
上海青浦区世外幼儿园	同一集团控制下的关联方
温州世外高级中学	同一集团控制下的关联方
上海吉梵信息技术有限公司	关联自然人控制的企业
上海青浦区世外高级中学	同一集团控制下的关联方
宜昌均瑶国际广场有限公司	同一集团控制下的关联方
安徽陶铝新材料研究院有限公司	同一集团控制下的关联方



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海青弦科技有限公司	同一集团控制下的关联方
湖北省黄冈市英山县杨柳湾镇三门河村村民委员会	非全资子公司少数股东
上海通庆发市场营销策划有限公司	非全资子公司少数股东
怡合（上海）供应链管理有限公司	非全资子公司董事长担任执行董事的企业

## 5、关联方交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海吉祥航空股份有限公司	服务费	9,674.00	-
上海均瑶（集团）有限公司	进场费、水电费和车位租赁	192,096.38	370,655.61
宜昌均瑞房地产开发有限公司	项目管理费	811,911.32	-
上海吉宁文化传媒有限公司	服务费	130,517.88	21,522.12
上海筑威建筑工程有限公司	装修	4,798,165.19	9,210,367.01
上海均瑶科创信息技术有限公司	短信费	49,056.60	40,374.68
上海吉祥航空餐饮管理有限公司	服务餐费	276,646.33	91,217.00
上海爱建物业管理有限公司	物业费	1,097,482.42	802,863.26
上海诺瑞均健康科技有限公司	服务费	3,944.97	14,348.97
臻选好货超市（上海）有限公司	采购商品	2,580.00	-
金华联济医院有限公司	服务费	169,569.81	-
上海科稷网络技术有限公司	服务费	-	486,671.68
无锡市三凤桥食品有限责任公司	采购商品	-	5,002.12
无锡市三凤桥食品专卖有限责任公司	采购商品	-	34,159.29
云度新能源汽车有限公司	采购车辆	-	80,353.98
怡合（上海）供应链管理有限公司	采购商品	10,641,164.70	61,192,013.04
合计		18,182,809.60	72,349,548.76

#### ② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
上海均瑶(集团)有限公司	出售商品	1,022,975.40	4,242,077.64
上海华瑞银行股份有限公司	出售商品	124,135.84	52,916.46
上海均瑶国际广场有限公司	出售商品	8,960.18	42,396.46
上海吉宁文化传媒有限公司	出售商品	125,205.33	281,279.12
上海爱建集团股份有限公司	出售商品	20,911.50	19,892.04
宜昌均瑞房地产开发有限公司	出售商品	89,644.24	63,610.62
武汉均瑶房地产开发有限公司	出售商品	157,592.92	200,401.59
上海均瑶如意文化发展有限公司	出售商品	21,685.75	38,531.15
上海吉祥航空股份有限公司	提供劳务	595,415.04	41,001.82

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
九元航空有限公司	出售商品	40,547.44	58,141.59
温州均瑶集团有限公司	出售商品	8,849.56	9,345.13
上海均瑶世外教育科技（集团）有限责任公司	出售商品	14,741.59	32,333.63
上海华瑞融资租赁有限公司	出售商品	65,122.12	179,654.87
上海爱建基金销售有限公司	出售商品	17,699.12	7,787.61
上海东瑞保险代理有限公司	出售商品	8,910.65	23,870.03
无锡商业大厦大东方股份有限公司	出售商品	45,706.38	-
上海华模科技有限公司	出售商品	169,306.19	307,495.58
上海爱建信托有限责任公司	出售商品	145,524.78	128,970.80
宜昌均瑶国际广场有限公司酒店分公司	出售商品	96,665.49	136,765.49
上海吉祥航空餐饮管理有限公司	出售商品	16,171,498.46	11,880,578.96
上海均瑶医疗健康科技有限公司	出售商品	530.97	12,817.70
上海均瑶科创信息技术有限公司	出售商品	1,415.93	-
上海科稷网络技术有限公司	出售商品	3,662.53	4,851.38
上海爱建融资租赁股份有限公司	出售商品	19,037.17	35,638.58
上海吉祥智驱新能源汽车有限公司	出售商品	5,081.42	13,113.91
云度新能源汽车有限公司	出售商品	11,608.23	42,966.48
上海青浦区世外学校	出售商品	19,327.43	25,536.28
上海金山区世外学校	出售商品	4,141.59	13,026.55
上海嘉定区世外学校	出售商品	13,805.31	33,132.74
合肥世外学校	出售商品	8,283.19	7,646.02
上海宝山区世外学校	出售商品	60,070.80	19,610.62
温州上海世外学校	出售商品	8,283.19	24,212.39
上海均瑶心字数科技有限公司	出售商品	1,061.95	442.48
上海喜鹊到网络技术有限公司	出售商品	9,588.81	350.31
杭州上海世外中学	出售商品	16,566.37	8,283.19
上海诺瑞均健康科技有限公司	出售商品	2,403.35	2,417.60
上海吉祥航空服务有限公司	提供劳务	219,521.02	28,557.78
合肥上海世外幼儿园	出售商品	11,044.25	-
宁波上海世外学校	出售商品	13,805.31	-
无锡市三凤桥食品专卖有限责任公司	出售商品	318.58	-
健高医疗技术（上海）有限公司	出售商品	637.17	-
上海青浦区世外幼儿园	出售商品	8,283.19	-
温州世外高级中学	出售商品	15,682.83	-
无锡商业大厦集团东方汽车有限公司	出售商品	19,944.25	6,976.99
爱建布劳森科技商贸（上海）有限公司	出售商品	770.80	2,148.67
上海吉梵信息技术有限公司	出售商品	9,336.28	-
上海青浦区世外高级中学	出售商品	16,566.37	-

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
宜昌均瑶国际广场有限公司	出售商品	11,933.63	-
上海筑威建筑工程有限公司	出售商品	17,635.40	-
上海云姜生物科技有限公司	出售商品	-	8,085.85
安徽陶铝新材料研究院有限公司	出售商品	-	16,831.86
湖北省黄冈市英山县杨柳湾镇三门河村村民委员会	出售商品	-	331.86
上海宝银金银制品有限公司	出售商品	-	6,976.99
金华联济医院有限公司	出售商品	-	53,840.70
无锡大东方伊酷童有限公司	出售商品	-	2,325.66
君信（上海）股权投资基金管理有限公司	出售商品	-	3,601.77
爱建布劳森（上海）管理咨询有限公司	出售商品	-	1,010.62
上海青浦区世界外国语幼儿园	出售商品	-	14,298.05
上海市世外小学	出售商品	-	8,283.19
杭州上海世外学校	出售商品	-	16,566.37
怡合（上海）供应链管理有限公司	出售商品	14,733,139.87	12,312,875.42
总计		34,214,585.17	30,473,808.60

## (2) 关联租赁情况

## ①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
上海吉祥航空股份有限公司	办公场地租赁及物业费	1,032,869.62	774,652.23
上海吉祥航空服务有限公司	办公场地租赁及物业费	1,032,869.62	774,652.23
合计		2,065,739.24	1,549,304.46

## ②本公司作为承租方（短期租赁）

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本期发生额	上期发生额
上海均瑶国际广场有限公司	办公场地租赁及物业费	213,928.00	1,125,867.40
上海吉祥航空股份有限公司	公寓租赁	36,000.00	-
合计		249,928.00	1,125,867.40

## (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
上海通庆发市场营销策划有限公司	3,500,000.00	2024/1/1	2024/12/31	
怡合（上海）供应链管理有限公司	12,330,000.00	2024/1/1	2024/12/31	
合计	15,830,000.00			

## (4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	16,927,306.00	15,141,279.00

## (5) 其他关联交易

公司于 2023 年 11 月 10 日与上海华瑞银行股份有限公司签订定制化定期存款协议，该定期存款产品支持部分或全额支取，对月度存款期间日均余额低于 100,000,000.00 元的按年化 1.35%利率计算结息，月度存款期间日均余额高于 100,000,000.00 元的按年化 3.10%利率计算结息，该协议于 2024 年 4 月 1 日终止，2024 年 6 月 25 日公司与上海华瑞银行股份有限公司签订新的定制化定期存款协议，对月度存款期间日均余额低 50,000,000.00 元的按年化 1.35%利率计算结息，月度存款期间日均余额高于 50,000,000.00 元的按年化 3.00%利率计算结息，该定期存款产品支持随时部分或全额支取，按月度存款期间日均余额根据协议计算结息。截至 2024 年 12 月 31 日，公司存于上海华瑞银行股份有限公司的存款余额为 0.00 元，2024 年度利息收入 1,498,951.83 元。

子公司均瑶集团上海食品有限公司在上海爱建信托有限责任公司购入爱建信托-爱建共赢信托计划产品，金额为人民币 130,000,000.00 元，该产品期限为 2024/1/12 至 2025/1/11，业绩比较基准年化利率为 7.10%。

## 6、应收、应付关联方等未结算项目情况

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
银行存款：				
上海华瑞银行股份有限公司			286,461,871.09	
应收账款：				
宜昌均瑶房地产开发有限公司	491,884.00	111,774.70	406,226.00	37,028.60
上海均瑶(集团)有限公司	7,006,063.07	859,565.72	6,221,183.27	383,620.74
杭州上海世外学校	-	-	9,360.00	468.00
温州上海世外学校	-	-	9,360.00	468.00
宜昌均瑶国际广场有限公司酒店分公司	-	-	24,000.00	1,200.00
武汉均瑶房地产开发有限公司	7,200.00	360.00	11,190.00	559.50
安徽陶铝新材料研究院有限公司	19,020.00	1,902.00	19,020.00	951.00
上海华模科技有限公司	194,004.00	9,834.60	100,208.00	5,010.40
上海华瑞融资租赁有限公司	21,288.00	1,064.40	5,256.00	262.80
上海爱建信托有限责任公司	112,718.00	5,635.90	71,895.00	3,594.75
上海爱建集团股份有限公司	-	-	1,334.00	66.70
上海吉宁文化传媒有限公司	19,074.89	953.74	42,760.30	2,138.02
上海吉祥航空餐饮管理有限公司	4,553,225.34	227,661.27	3,671,885.60	183,594.28
上海东瑞保险代理有限公司	983.00	49.15	1,619.00	80.95
宁波上海世外学校	15,600.00	780.00		
杭州上海世外中学	9,360.00	468.00		

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
上海吉祥航空股份有限公司	430,806.60	21,540.33	32,752.32	1,637.62
上海均瑶科创信息技术有限公司	1,600.00	80.00		
九元航空有限公司	45,218.61	2,260.93	-	-
上海吉祥智驱新能源汽车有限公司	10,502.00	763.10	4,760.00	238.00
上海均瑶如意文化发展有限公司	219.90	11.00	-	-
云度新能源汽车有限公司	12,229.42	961.28	6,996.12	349.81
上海喜鹊到网络技术有限公司	4,890.76	244.54		
金华联济医院有限公司	-		9,780.00	489.00
上海爱建融资租赁股份有限公司	-		1,715.60	85.78
上海华瑞银行股份有限公司	-		9,895.00	494.75
上海吉祥航空服务有限公司	-		46,814.08	2,340.70
上海宝山区世外学校	49,160.00	2,458.00		
温州世外高级中学	17,721.60	886.08		
健高医疗技术（上海）有限公司	720.00	36.00		
怡合（上海）供应链管理有限公司	561,256.04	28,062.80	5,068,339.77	253,416.99
合计	13,584,745.23	1,277,353.54	15,776,350.06	878,096.39
预付款项：				
上海吉宁文化传媒有限公司	275,157.25			
湖北省黄冈市英山县杨柳湾镇三门河村村民委员会	34,452.93			
合计	309,610.18			
其他应收款：				
上海通庆发市场营销策划有限公司	5,000,000.00	500,000.00	5,000,000.00	250,000.00
湖北省黄冈市英山县杨柳湾镇三门河村村民委员会			106,089.00	106,089.00
合计	5,000,000.00	500,000.00	5,106,089.00	356,089.00
应收利息：				
湖北省黄冈市英山县杨柳湾镇三门河村村民委员会			27,180.55	
合计			27,180.55	

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
合同负债：		
上海均瑶世外教育科技（集团）有限责任公司	516.49	516.49
九元航空有限公司		469.88
宜昌均瑶国际广场有限公司酒店分公司	880.53	
上海华瑞银行股份有限公司	21,622.68	21,617.98
上海均瑶医疗健康科技有限公司		469.88

项目名称	年末余额	年初余额
上海爱建集团股份有限公司	20.36	
上海均瑶国际广场有限公司	12,810.72	12,505.28
无锡商业大厦大东方股份有限公司	25.05	25.05
温州上海世外学校	13,878.61	
上海均瑶科创信息技术有限公司	8,896.57	
合计	58,651.01	35,604.56
应付账款:		
上海筑威建筑工程有限公司	579,690.83	6,118,628.24
上海均瑶科创信息技术有限公司	10,053.12	
金华联济医院有限公司	47,169.81	
上海青弦科技有限公司	47,169.81	
上海爱建物业管理有限公司	104,451.12	
上海吉宁文化传媒有限公司		21,553.60
上海均瑶国际广场有限公司	14,476.11	14,042.15
合计	803,010.80	6,154,223.99
其他应付款:		
上海通庆发市场营销策划有限公司	3,500,000.00	9,500,000.00
王滢滢	1,039,500.00	972,000.00
怡合（上海）供应链管理有限公司	13,830,000.00	5,893,512.00
合计	18,369,500.00	16,365,512.00

#### 十四、股份支付

##### 1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	无
公司本期行权的各项权益工具总额	无
公司本期失效的各项权益工具总额	767.70 万元
公司报告期末发行在外的限制性股票期权行权价格范围和合同剩余期限	行权价 20.21 元，合同剩余期限为分别 3 个归属期：0 个月、0 个月、3 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

##### (1) 2022 年实施的授予股票期权激励计划

根据公司于 2022 年 3 月 4 日召开第四届董事会第十五次会议、第三届监事会第十二次会议，审议通过了《关于<湖北均瑶大健康饮品股份有限公司 2022 年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》等本激励计划相关事项的议案。公司于 2022 年 3 月 15 日召开公司第三届监事会第十三次会议，审议通过了《关于湖北均瑶大健康饮品股份有限公司 2022 年股票期权激励计划激励对象名单的核查意见及公示情况说明的议案》。

公司于 2022 年 3 月 21 日召开公司 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于<湖北均瑶大健康饮品股份有限公司 2022 年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》等

本激励计划相关事项的议案。公司于 2022 年 3 月 21 日召开公司第四届董事会第十六次会议、第三届监事会第十四次会议，审议通过了《湖北均瑶大健康饮品股份有限公司关于向 2022 年股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》。

确定 2022 年 3 月 21 日为首次授予日，以 20.21 元/股的授予价格向 63 名激励对象授予 1200 万份股票期权。本激励计划授予股票期权的考核年度为 2022-2024 年三个会计年度，每个会计年度考核一次。主要考核指标为营业收入年增长率，及员工绩效考核。本激励计划授予的股票期权分批次行权比例为：第一个行权期自授予之日起 12 个月后的首个交易日至授予之日起 24 个月内的最后一个交易日止 30%；第二个行权期自授予之日起 24 个月后的首个交易日至授予之日起 36 个月内的最后一个交易日止 30%；第三个行权期自授予之日起 36 个月后的首个交易日至授予之日起 48 个月内的最后一个交易日止 40%。

根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》中关于公允价值确定的相关规定，公司选择布莱克—斯科尔期权定价模型（Black-Scholes Model）对本次股票期权的公允价值进行测算。

## （2）公司层面业绩考核目标

公司该激励计划在 2022 年-2024 年的 3 个会计年度中，分年度对公司进行业绩考核，每个会计年度考核一次，以达到公司业绩考核目标作为激励对象的行权条件之一。授予的股票期权的业绩考核目标如下表所示：

行权期	考核年度	业绩考核目标
第一个行权期	2022 年	以 2021 年营业收入为基数，2022 年营业收入增长率不低于 50%。
第二个行权期	2023 年	以 2021 年营业收入为基数，2023 年营业收入增长率不低于 125%。
第三个行权期	2024 年	以 2021 年营业收入为基数，2024 年营业收入增长率不低于 238%。

注：上述“营业收入”指经审计的上市公司营业收入。

行权期内，公司为满足行权条件的激励对象办理行权事宜。若各行权期内，公司当期业绩水平未达到业绩考核目标条件的，所有激励对象对应考核当年可行权的股票期权均不得行权，公司注销激励对象股票期权当期可行权份额。

## （3）激励对象个人层面的绩效考核要求：

激励对象个人考核按照《公司考核管理办法》分年进行，由个人的绩效考评评价指标确定考评结果，原则上绩效评价结果划分为“优秀”、“良好”、“合格”、“不合格”四个档次。届时根据以下考核评级表中对应的个人层面行权比例确定激励对象实际行权的股份数量。



考核总分	$X \geq 80$	$70 \leq X < 80$	$X < 70$
考核等级	优秀、良好	合格	不合格
标准系数	1.0	0.8	0

在公司业绩目标达成的前提下，个人当年实际行权额度=标准系数×个人当年计划行权额度。

## 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	2022 年实施的授予股票期权激励计划根据 Black-Scholes 模型计算公司股票期权的价值
可行权权益工具数量的确定依据	根据历史离职率及历史业绩指标、预估的个人绩效考核
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	-
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-

本公司资产负债表日对可行权权益工具数量根据企业管理层的最佳估计作出，在确定该估计时，考虑了本公司业绩指标历史数据及员工离职率或者放弃行权比例等相关因素的影响。

公司 2024 年度营业收入未达到公司层面业绩考核目标。

## 十五、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

以下内容为公司重大诉讼、仲裁案件（100 万元以上）

①山东一太子一食品有限公司、枣庄市长泽乳业有限公司侵害本公司商标权纠纷一案。湖南省长沙市中级人民法院判令二被告立即停止生产、销售侵害原告第 9562548 号商标专用权的商品，即立即停止生产、销售“**Weidongli** 一太子一胃动力乳酸菌饮品”（草莓味红色款）及“**潇逸**胃动力乳酸菌饮品”（原味蓝色款）；判令二被告赔偿原告经济损失人民币 100 万元（含维权合理开支）；判令二被告承担本案诉讼费用。

2019 年 12 月 27 日，长沙中院作出一审判决书，判令山东一太子一食品有限公司、枣庄市长泽乳业有限公司停止商标侵权行为，连带赔偿 60 万元。二审（2020）湘知民终 535 号维持原判。执行案号：（2021）湘 01 执 201 号。2021 年 6 月 15 日，收到案件执行款 99,000.00 元。2021 年 12 月 14 日，法院下达裁定书，终结本案执行。后申请追加被执行人，新的执行案号为：（2022）湘 01 执 1123 号，法院并下达执行裁定书：冻结被执行人银行存款 516,772.80 元。后长沙市中级人民法院下达指定管辖裁定，本案移送至长沙市芙蓉区人民法院管辖执行，目前还在执行中。

②张蕊（简称：被告一）白清章（简称：被告二）（被告一被告二系原青岛达利园生物科技有限公司股东）枣庄鑫泰源食品有限公司（简称：被告三）侵害本公司商标权纠纷一案，青岛市中级人民法院判令：1）被告三立即停止生产、销售侵害本公司第 9562548 号注册商标专用权的乳酸菌饮品（胃动力（甄美味）胃动力（畅饮））的行为；2）三被告赔偿本公司经济损失人民币 100 万元（含本公司为维权所支付合理费用）；3）三被告共同承担本案诉讼费用。

2021 年 7 月 2 日，收到一审判决书，判决张蕊、白清章、枣庄鑫泰源食品有限公司停止侵权并连带赔偿 20 万元。2022 年 3 月 16 日，法院执行到 20,031.09 元，目前仍旧在执行中。执行案号：（2022）鲁 04 执 30 号。2022 年 12 月 1 日，向执行法院申请评估拍卖被执行人名下房产一套。

③枣庄华高食品有限公司（简称：被告一）阜宁县广德发超市（简称：被告二）侵害本公司商标权纠纷一案，江苏省盐城市中级人民法院判令：1）被告一立即停止对本公司第 9562548 号注册商标专用权的侵害，即立即停止生产、销售案涉带有“畅饮胃动力欢乐滋”等字样的乳酸菌饮品；2）被告二立即停止对本公司第 9562548 号注册商标专用权的侵害，即立即停止销售案涉带有“畅饮胃动力欢乐滋”等字样的乳酸菌饮品；3）二被告赔偿本公司经济损失人民币合计 100 万元（含本公司为维权所支付的公证费、律师费、购买侵权产品费、差旅费），被告二在 5 万元的赔偿范围内承担连带责任；判令二被告共同负担本案诉讼费用。

2019 年 12 月 27 日，盐城中院作出（2019）苏 09 民初 225 号判决书，判令枣庄华高食品有限公司停止商标侵权并赔偿 20 万元。枣庄华高已提起上诉，2020 年 11 月 17 日二审开庭，还未出二审判决。2021 年 7 月 13 日，江苏高院作出（2020）苏民终 495 号判决，维持原判，目前在强制执行阶段。

除存在上述或有事项外，截止 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。

## 十六、资产负债表日后事项

### 1、利润分配

2025 年 4 月 29 日，公司召开第五届董事会第十二次会议审议 2024 年度利润分配预案，拟以截至 2024 年 12 月 31 日公司总股本 600,484,000.00 股扣除公司已回购股份 14,660,000.00 股（截至 2025 年 3 月底数据）为基数，向全体股东进行现金分红，每股拟派发现金红利人民币 0.08 元（含税），共计派发 46,865,920.00 元（含税）。后期可能会因回购数量导致分配总额发生变动的情况。上述利润分配预案尚需股东会批准。

### 2、回购股份事项

湖北均瑶大健康饮品股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 2 月 19 日召开第五届董事会第四次会议及第四届监事会第四次会议，审议通过了《关于推动公司“提质增效重回报”暨以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞

价交易的方式回购公司股份，用于实施员工持股计划或股权激励。拟回购股份的资金总额不低于人民币 1 亿元（含），不超过人民币 2 亿元（含）；回购股份价格不超过人民币 14.84 元/股（含）；回购期限自董事会审议通过回购股份方案之日起 12 个月内。

截至 2025 年 2 月 19 日，公司通过集中竞价交易方式已累计回购股份 14,660,000 股，占目前公司总股本 600,484,000 股的 2.441%，回购最高价格 9.34 元/股，回购最低价格 4.91 元/股，回购均价约 6.82 元/股，使用资金总额 100,002,747.06 元（不含印花税及交易佣金等费用）。

### 十七、其他重要事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十八、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### （1）按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	115,450,769.13	86,980,773.04
1 至 2 年	64,640,517.27	96,923,820.32
2 至 3 年	6,600,282.80	215,691.94
3 年以上	215,691.94	-
小 计	186,907,261.14	184,120,285.30
减：坏账准备	21,841.22	8,722.24
合 计	186,885,419.92	184,111,563.06

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	186,907,261.14	100.00	21,841.22	0.01	186,885,419.92
其中：账龄组合	430,824.49	0.23	21,841.22	5.07	408,983.27
合并范围内关联方组合	186,476,436.65	99.77	-	-	186,476,436.65
合 计	186,907,261.14	100.00	21,841.22	—	186,885,419.92

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	184,120,285.30	100.00	8,722.24	0.00	184,111,563.06
其中：账龄组合	174,444.82	0.09	8,722.24	5.00	165,722.58
合并范围内关联方组合	183,945,840.48	99.91	-	-	183,945,840.48
合 计	184,120,285.30	100.00	8,722.24	0.00	184,111,563.06

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	424,824.49	21,241.22	5.00
1-2 年	6,000.00	600.00	10.00
合 计	430,824.49	21,841.22	5.07

## ②组合中，按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	186,476,436.65	-	-

## ③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期信 用损失（已发生信 用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	8,722.24	-	-	8,722.24
2024 年 1 月 1 日余额在本年：	-	-	-	-
——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	13,118.98	-	-	13,118.98
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	21,841.22	-	-	21,841.22

## (3) 坏账准备的情况

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	其他变动	
应收账款 坏账准备	8,722.24	13,118.98	-	-	-	21,841.22
合 计	8,722.24	13,118.98	—	—	—	21,841.22

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末 余额合计数的比例（%）	坏账准备 年末余额
期末余额余额前五名应收账款及其合同资产汇总	186,742,381.42	99.91	15,841.45

## 2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	648,573.34	-
应收股利	3,800,000.00	30,000,000.00
其他应收款	451,880,484.50	322,278,639.12
合 计	456,329,057.84	352,278,639.12

## (1) 应收利息

## ①应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
子公司借款	648,573.34	-

**(2) 应收股利**

## ①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
均瑶食品（淮北）有限公司	-	30,000,000.00
均瑶食品（衢州）有限公司	3,800,000.00	-
合计	3,800,000.00	30,000,000.00

**(3) 其他应收款**

## ①按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内	153,906,029.62	320,130,016.25
1 至 2 年	300,116,995.20	2,061,471.23
2 至 3 年	332,625.13	150,500.00
3 年以上	150,500.00	-
小计	454,506,149.95	322,341,987.48
减：坏账准备	2,625,665.45	63,348.36
合计	451,880,484.50	322,278,639.12

## ②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	251,200.00	251,200.00
合并范围内关联方款项	405,355,387.01	321,878,220.31
其他	199,562.94	212,567.17
应收长期资产处置款	48,700,000.00	-
小计	454,506,149.95	322,341,987.48
减：坏账准备	2,625,665.45	63,348.36
合计	451,880,484.50	322,278,639.12

## ③按坏账准备计提方法分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	454,506,149.95	100.00	2,625,665.45	0.58	451,880,484.50
其中：账龄组合	49,150,762.94	10.81	2,625,665.45	5.34	46,525,097.49
合并范围内关联方组合	405,355,387.01	89.19	-	-	405,355,387.01
合计	454,506,149.95	—	2,625,665.45	—	451,880,484.50

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	322,341,987.48	100.00	63,348.36	0.02	322,278,639.12
其中：账龄组合	463,767.17	0.14	63,348.36	13.66	400,418.81
合并范围内关联方组合	321,878,220.31	99.86			321,878,220.31
合计	322,341,987.48	—	63,348.36	—	322,278,639.12

## A、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	48,700,016.82	2,435,000.84	5.00
1—2 年	249,546.12	24,954.61	10.00
2—3 年	50,700.00	15,210.00	30.00
3 年以上	150,500.00	150,500.00	100.00
合计	49,150,762.94	2,625,665.45	5.34

## ④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	63,348.36	-	-	63,348.36
2024 年 1 月 1 日余额在本年：	-	-	-	-
——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	2,562,317.09	-	-	2,562,317.09
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	2,625,665.45	-	-	2,625,665.45

## ⑤坏账准备的情况

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	其他变动	
其他应收款 坏账准备	63,348.36	2,562,317.09	-	-	-	2,625,665.45

## 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	年末余额	占其他应收款年 末余额合计数的 比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 年末余额
客户 1	346,176,911.29	76.17	其他往来	2 年以内	-
客户 2	38,844,300.00	8.55	应收长期资产处 置款	1 年以内	1,942,215.00
客户 3	32,450,000.00	7.14	其他往来	1 年以内	-
客户 4	17,300,000.00	3.81	其他往来	1 年以内	-
客户 5	9,855,700.00	2.17	应收长期资产处 置款	1 年以内	492,785.00
合计	444,626,911.29	97.84	—		2,435,000.00

## 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	181,479,181.65	-	181,479,181.65	192,679,181.65	-	192,679,181.65

## (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 账面价值	本年增减变动				年末余额 (账面价值)
		追加 投资	减少 投资	减值 准备	其他	
均瑶集团上海食品 有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00
均瑶食品(衢州)有 限公司	30,000,000.00					30,000,000.00
上海奇梦星食品有 限公司	9,179,181.65					9,179,181.65
均瑶食品(淮北)有 限公司	30,000,000.00					30,000,000.00
上海均瑶天然矿泉 水有限公司	50,000,000.00		15,000,000.00			35,000,000.00
上海均瑶云商网络 科技有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00
均瑶润盈生物科技 (上海)有限公司	50,000,000.00					50,000,000.00
上海微升态科技有 限公司	3,500,000.00	1,500,000.00				5,000,000.00
均瑶图南生物科技 (香港)有限公司		2,300,000.00				2,300,000.00
合计	192,679,181.65	3,800,000.00	15,000,000.00			181,479,181.65



**4、营业收入和营业成本****(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	161,691,633.70	106,989,018.93	159,300,058.45	111,469,598.01
其他业务	18,115,127.88	3,070,170.47	6,660,687.00	3,749,382.21
合 计	179,806,761.58	110,059,189.40	165,960,745.45	115,218,980.22

**(2) 合同产生的收入情况**

合同分类	本期主营业务收入
一、按商品类型分类	
益生菌饮品	161,235,222.81
益生菌食品	66,045.43
其他饮品和食品	390,365.46
合 计	161,691,633.70
二、按经营地区分类	
电商	1,185,457.67
华北	83,299.46
华东	160,397,045.56
华中	25,831.01
合 计	161,691,633.70
三、按市场或客户类型分类	
经销	83,299.46
直销	161,608,334.24
合 计	161,691,633.70
四、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	161,691,633.70

**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	3,800,000.00	67,000,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	1,132,082.18
合 计	3,800,000.00	68,132,082.18

## 十九、补充资料

## 1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	5,118,341.06	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	12,428,401.90	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	7,790,045.33	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	1,116,049.97	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,050,030.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14,389,437.99	
小 计	38,792,245.93	
减：所得税影响额	9,542,504.55	
少数股东权益影响额（税后）	368,239.78	
合 计	28,881,501.60	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

本公司无《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.56	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.11	-0.10	-0.10

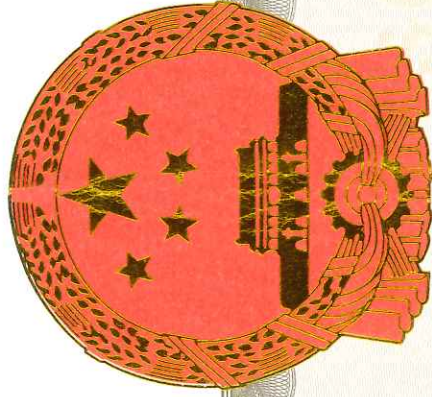
湖北均瑶大健康饮品股份有限公司

(公章)

二〇二五年四月二十九日







# 营业执照

统一社会信用代码  
91420106081978608B

扫描二维码登录“国家  
企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息。



名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 叁仟捌佰捌拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路  
166号长江产业大厦17-18楼

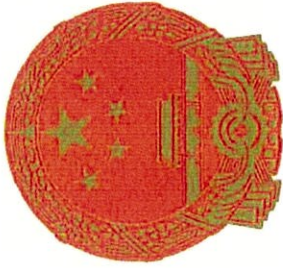
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2025年1月17日





# 会计师事务所 执业证书



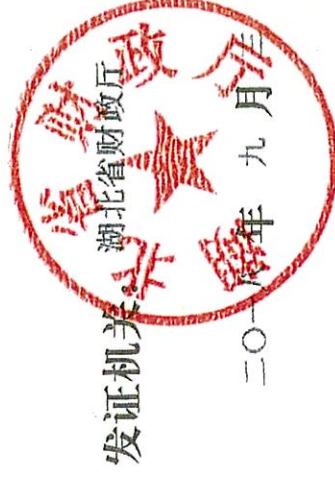
名称：中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人：石文先  
 主任会计师：  
 经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：42010005  
 批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号  
 批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0010577

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：湖北省财政厅

二〇一三年九月九日

中华人民共和国财政部制





姓名 徐丛礼  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1970-11-26  
 Date of birth  
 工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 370223701125317  
 Identity card No.

证书编号: 370900150016  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2004 年 12 月 26 日  
 Date of Issuance

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.



2016年



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 from

同意调出  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 2014 年 8 月 21 日

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 2014 年 8 月 21 日

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 from

同意调出  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日

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.



徐丛礼(370500150016)  
 您已通过2021年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2021年10月30日

年 月 日

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 月 日





姓名 郭静瑜  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1988-03-11  
 Date of birth  
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 310107198803113922  
 Identity card No.

证书编号: 310000034794  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2017 年 03 月 31 日  
 Date of Issuance



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.



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

众华



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

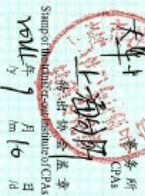
大华上海分所



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

大华



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

众华



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 月 日

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 月 日