



江大源

NEEQ: 833428

江苏江大源生态生物科技股份有限公司
(Jiangsu J.D.Y Bio-tech Co. , Ltd.)



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人邵兴军、主管会计工作负责人高爱华及会计机构负责人（会计主管人员）高爱华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司客户、供应商出于维持长期友好合作关系、保证双方经营成果的目标，与我公司签署了保密协议或其他保密条款，根据中华人民共和国第八届全国人民代表大会第三次会议通过的《中华人民共和国反不正当竞争法》第九条规定：“经营者不得实施下列侵犯商业秘密的行为……（三）违反约定或者违反权利人有关保守商业秘密的要求，披露、使用或者允许他人使用其所掌握的商业秘密。”等相关国家法规以及根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第10号-基础层挂牌公司年度报告》第九条规定：“由于国家秘密、商业秘密等特殊原因导致本准则规定的某些信息确实不便披露的，公司可以不予披露。”因此在披露材料的文件中将采取脱密措施后进行豁免披露。根据上述国家法律法规的要求，信息披露按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求进行信息披露。主要采取以下脱密措施，具体如下：销售收入前五大客户及供应商前五名采取脱密处理客户的单位名称：用客户一、客户二、客户三……。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	23
附件	会计信息调整及差异情况	89

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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、江大源	指	江苏江大源生态生物科技股份有限公司
江大有限、有限公司	指	江苏江大源生态生物科技有限公司，本公司前身
蜂之队	指	镇江蜂之队投资管理合伙企业（有限合伙企业）
股东大会	指	江苏江大源生态生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	江苏江大源生态生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	江苏江大源生态生物科技股份有限公司监事会
公司章程	指	江苏江大源生态生物科技股份有限公司公司章程
“三会”议事规则	指	江苏江大源生态生物科技股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师事务所	指	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所、律师	指	江苏路韬律师事务所
国家食药总局	指	中华人民共和国国家食品药品监督管理总局
报告期	指	2023 年年度
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
元	指	指人民币元
CO ₂	指	二氧化碳
蜂胶	指	从蜂箱中采集的蜜蜂生产的未经提纯的原胶
超临界 CO ₂ 流体萃取技术	指	公司核心技术，将超临界二氧化碳与待分离的物质接触，使其有选择性地按极性大小、沸点高低和分子量大小的成分依次萃取出来
GMP	指	“药品/保健食品生产质量管理规范”认证，是一种特别注重制造过程中产品质量与卫生、安全的自主性管理制度。它是一套适用于制药、食品等行业的强制性标准，要求企业从原料、人员、设施设备、生产过程、包装运输、质量控制等方面按国家有关法规达到卫生质量要求，形成一套可操作的作业规范，帮助企业改善卫生环境，及时发现生产过程中存在的问题并加以改善。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏江大源生态生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu J.D.Y Biotechnology Co., Ltd.		
法定代表人	邵兴军	成立时间	2001年11月12日
控股股东	控股股东为（邵兴军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邵兴军），一致行动人为（镇江蜂之队投资管理合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-食品制造业-其他食品制造业-保健食品制造业		
主要产品与服务项目	蜂胶系列产品、骨健康产品、功能性食品、药食同源类提取物的研发、研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	江大源	证券代码	833428
挂牌时间	2015年8月28日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	37,820,000
主办券商（报告期内）	兴业证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路268号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	张敏	联系地址	江苏省镇江高新技术产业开发区扬帆路2号
电话	0511-88899511	电子邮箱	Zhangmin_29@163.com
传真	0511-88899522		
公司办公地址	江苏省镇江高新技术产业开发区扬帆路2号	邮政编码	212009
公司网址	http://www.beetop.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913211007322519134		
注册地址	江苏省镇江市高新技术产业开发区扬帆路2号		
注册资本（元）	37,820,000	注册情况报告期内是否变更	否

注：全国股转公司于 2024 年 2 月 5 日出具了《关于对主办券商和挂牌公司协商一致解除持续督导协议无异议的函》，公司于 2024 年 1 月 26 日与兴业证券签署了附生效条件的《江苏江大源生态生物科技股份有限公司与兴业证券股份有限公司之解除持续督导协议》，并于 2024 年 1 月 3 日与申万宏源承销保荐签署了附生效条件的《持续督导协议书》，均自该函出具之日起生效。自 2024 年 2 月 5 日起公司持续督导主办券商由兴业证券变更为申万宏源承销保荐。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家深度挖掘我国药食同源资源，嫁接现代食品提取加工技术，研发、生产、销售天然健康产品以及开展非医疗健康管理服务国家级高新技术企业。同时也是拥有从原料到终端产品全产业链的企业，能独立开展消费者需求调研、产品研发、原料提取、多种剂型营养素生产、产品市场运营服务等业务。公司拥有 GMP 标准的药食同源资源功能因子的超临界 CO₂ 提取、醇溶剂提取和生物酶复合水提取三大提取车间，以及食品工业用植物浓缩液、软糖、压片糖果、软胶囊、硬胶囊、片剂、固体饮料、喷剂八个 GMP 标准制剂车间，保证研发、生产与市场需求的同步。

(一)、营销模式

公司营养与保健食品通过区域经销的模式，公司专注于产品研发、生产、品牌建设、营销策划、市场管理以及售后服务跟踪。

公司蜂胶提取物和药食同源浓缩液采用直接销售的模式。

(二)、报告期经营计划实现情况

报告期内，公司实现营业收入 3244.25 万元，较上年同期增长 10.46%，其中，软胶囊实现营业收入 2529.82 万元，较上年同期增长 6.71%，提取物实现营业收入 424.68 万元，较上年同期增长 80.26%，硬胶囊实现营业收入 152.22 万元，较上年同期下降 19.10%，其他产品收入 137.53 万元，较上年同期下降 3.37%。报告期内，公司实现净利润 562.78 万元，较上年同期增长 1320.22%。

(三)、2024 年工作规划

2024 年公司将在分析外部环境和企业内在资源优势的基础上，实现终端产品经营的新突破、渐老消费人群的新突破和食药同源饮料业务的新突破。

1、终端产品经营增长的新突破

一是加大蜂产品的创新力度，放大“江大”品牌在蜂产品领域的优势。通过推出蜂乳、男女花粉等蜂产品制品新品上市，扩大江大蜂系列产品消费人群，从而拓展核心产品江大蜂胶的消费人群。二是推出更高端的江大蜂胶精品，激活江大蜂胶老顾客的消费动力。2022 年度公司通过巴西绿蜂胶和中国蜂胶原料结合创制的江大蜂胶深受江大蜂胶老用户喜爱，本年度要努力组织巴西绿蜂胶原料进口，增加这一高端江大蜂胶精品的供应量。三是通过实施营养素惠民行动，回馈稳定老用户群体，稳步拓展新用户规模。本年度公司计划实施辅酶 Q10 软胶囊、灵芝孢子粉胶囊、复合硒片等产品的优质平价回馈行动。

2、渐老消费人群健康管理的新突破

江大源作为一家服务中老年群体健康的企业，面对 60 后退休带来的健康消费的新机遇，公司要加快探索适应新一代渐老人群健康需求的新模式，探索如何抓住中国银发经济最大的持续红利。

以“静神、动形、通络、营养”四大行动健康为基础，以线上线下融合为互动方式，以轻中医外部调理为服务手段，以可观可感数字化监测系统为健康评估工具，以健身功法组织为依托，以专业化健康管理团队建设为支撑，以江大源行动健康管理中心为载体，全方位探索适应渐老人群需求有效的健康管理新模式。本年度计划第一批落地健康管理中心 5 个，并在睡眠管理、消化管理、疼痛管理等三个方面率先取得突破。

3、食药同源饮料业务的新突破

2023 年 11 月，国家卫生健康委、国家市场监督管理总局将党参、肉苁蓉等九种物质纳入既是食品又是中药材物质的目录，至此食药同源物质的品种扩充到 102 种。食药同源产业正逐步成为大健康产业重要的增长领域。公司在食药同源物质提取、复配食药同源浓缩液开发、食药同源饮料创制方面已经积

累了很好的基础，本年度要通过重要展会加大推广和行业交流，并从三方面实现食药同源饮料业务的新突破。一是提早介入B端客户产品创制，提高产品开发效率，尽快落地新品；二是开发食药同源复配浓缩液在养生饮、养生粥、养生汤等养生膳食的应用场景；三是加大食药同源条袋饮、食药同源软糖新品推广力度，稳步提升销量。

此外，针对公司现金流充沛的优势，继续提高流动资金的理财收益。公司理财组合要逐步变更投向债券、银行理财等品类，逐步缩减基金投资规模，在做好风险控制的前提下，最大限度的提高理财收益，提高公司资产的盈利水平。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022年10月12日公司被江苏省科技厅、江苏省财政厅、国家税务总局认定为高新技术企业，有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	32,442,524.45	29,369,058.42	10.46%
毛利率%	71.20%	70.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,627,795.67	396,261.88	1320.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	8,166,471.38	5,285,035.24	88.58%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	6.00%	0.42%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.71%	5.66%	-
基本每股收益	0.15	0.01	1400.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	101,002,333.79	99,578,163.45	1.43%
负债总计	5,255,244.98	7,567,870.31	-30.56%
归属于挂牌公司股东的净资产	95,747,088.81	92,010,293.14	4.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.53	2.43	4.12%
资产负债率%（母公司）	6.47%	9.54%	-
资产负债率%（合并）	5.20%	7.60%	-
流动比率	16.84	11.31	-
利息保障倍数	-	-	-

营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,099,644.10	9,244,493.23	-12.38%
应收账款周转率	135.56	181.30	-
存货周转率	3.55	2.53	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.43%	-3.20%	-
营业收入增长率%	10.46%	-20.9%	-
净利润增长率%	1,320.22%	-94.21%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	183,582.78	0.18%	995,490.21	1.00%	-81.56%
应收票据					
应收账款	314,277.67	0.31%	138,575.48	0.14%	126.79%
交易性金融资产	83,133,502.43	82.30%	79,707,377.72	80.05%	4.30%
存货	2,569,261.89	2.54%	2,696,232.09	2.71%	-4.71%
固定资产	9,904,740.41	9.81%	11,516,904.92	11.57%	-14.00%
无形资产	1,707,210.95	1.69%	1,759,075.55	1.77%	-2.95%
递延所得税资产	2,627,190.14	2.60%	2,022,888.76	2.03%	29.87%
应付职工薪酬	2,435,971.81	46.35%	2,708,623.72	35.79%	-10.07%
应交税费	1,026,238.26	19.53%	2,386,818.08	31.54%	-57.00%

项目重大变动原因:

- 1、报告期末，货币资金较上年期末下降 81.56%，系公司利用闲置资金购买理财产品所致。
- 2、报告期末，应收账款较上年期末增长 126.79%，系上年期末基数较小所致，期末 31.43 万元应收账款属正常范围。
- 3、报告期末，存货周转率较上年期末增长 40.32%，系本期营业成本增加，而存货平均余额却减少所致。
- 4、报告期末，递延所得税资产较上年期末增长 29.87%，系期末理财产品公允价值变动损失增大导致应纳税所得额调增后产生暂时性差异所致。
- 5、报告期末，应付职工薪酬较上年期末下降 10.07%，系期末绩效奖金减少所致。
- 6、报告期末，应付应交税费较上年期末下降 57.00%，系疫情期间缓交的税费在本期已上交完毕所致。
- 7、报告期末，流动比率较上年期末增长 48.89%，系本期流动资产增加，而流动负债减少所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	32,442,524.45	-	29,369,058.42	-	10.46%
营业成本	9,342,533.58	28.80%	8,721,527.04	29.70%	7.12%
毛利率%	71.20%	-	70.30%	-	-
销售费用	6,737,969.45	20.77%	6,666,376.76	22.70%	1.07%
管理费用	4,309,282.30	13.28%	4,793,632.48	16.32%	-10.10%
研发费用	2,332,931.68	7.19%	2,156,551.63	7.34%	8.18%
投资收益	733,211.09	2.26%	-232,292.47	-0.79%	415.64%
公允价值变动收益	-3,930,059.57	-12.11%	-5,761,930.13	-19.62%	31.79%
营业利润	6,088,098.67	18.77%	661,896.40	2.25%	819.80%
净利润	5,627,795.67	17.35%	396,261.88	1.35%	1,320.22%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内，投资收益较上年同期增长 415.64%，系公司降低投资风险，购买确定收益的理财产品所致。
- 2、报告期内，公允价值变动损失较上年同期有所降低，主要系所认购的“民生财富尊享 4 号投资私募基金”和“民生财富尊享号投资私募基金发生逾期现象，出于谨慎性原则，已 100%计提损失，前期计提损失 75%，本期计提损失 25%。
- 3、报告期内，公司主营业务有所增长，管理费用有所降低，投资状况有所改善等因素，导致营业利润和净利润较上年同期有较大幅度增长。

4、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	32,276,802.79	29,369,058.42	9.90%
其他业务收入	165,721.66	0	
主营业务成本	9,342,533.58	8,721,527.04	7.12%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
软胶囊	25,298,193.99	6,633,950.68	73.78%	6.71%	1.57%	1.33%
提取物	4,246,835.46	1,808,744.83	57.41%	80.26%	121.11%	-7.87%
硬胶囊	1,522,235.53	457,024.33	69.98%	-19.10%	-24.84%	2.30%
其他产品	1,209,537.81	442,813.74	63.39%	-15.02%	-42.06%	-17.09%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、本期营业收入中提取物较上年同期增长 80.26%，主要是两方面原因，一是蜂胶提取物较上年同期增长 32.24%；二是公司研发的新品食药同源提取物增加了部分收入，但毛利率相对较低，导致整体毛利率降低了 7.87 个百分点。
- 2、本期营业收入中硬胶囊较上年同期下降 19.10%，主要是疫情之后，硬胶囊的竞争更加激烈，公司客户采购量有所减少所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	3,154,216.19	9.72%	否
2	客户二	2,091,765.93	6.45%	否
3	客户三	1,521,728.34	4.69%	否
4	客户四	1,489,834.02	4.59%	否
5	客户五	1,434,835.23	4.43%	否
合计		9,692,379.71	29.88%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	长葛市馨鑫养蜂专业合作社	1,249,871.05	19.23%	否
2	长葛市蜂知春养蜂专业合作社	1,209,287.98	18.60%	否
3	山东丰采健康产业有限公司	605,504.56	9.32%	否
4	天津市芳园油脂有限公司	514,513.28	7.91%	否
5	江苏华洪药业科技有限公司	403,433.07	6.21%	否
合计		3,982,609.94	61.27%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	8,099,644.10	9,244,493.23	-12.38%
投资活动产生的现金流量净额	-7,020,551.53	-5,852,069.84	-19.97%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,891,000.00	-3,782,000.00	50.00%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上期下降 12.25%，主要系疫情期间缓交的税费在本期上交所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上期下降 19.97%，系本期购买的理财产品大于赎回理财产品的额度较上年同期额度有所增加所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增长 50%，系本期分红额度小于上期分红额度所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
南京江大源营养科技有限公司	控股子公司	保健食品和食品的销售	5,000,000.00	1,484,632.37	1,329,077.11	4,287,425.90	1,062,043.73

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
券商理财产品	自有资金	62,084,734.42		
信托理财产品	自有资金	2,000,000.00	13,863,863.76	此信托产品已进入清算期，存在清算金额不足以归还本金而导致本金受损的风险，出于谨慎性原则，公司已计提 100% 的损失计入公允价值变动损益。
其他产品	自有资金	21,569,504.22		
合计	-	85,654,238.64	13,863,863.76	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

√适用 □不适用

报告期末，公司利用自有资金购买理财产品 99,518,102.40 元，其中非金融机构委托理财 18,773,953.04 元；中高风险委托理财产品 17,919,206.06，此类产品于 2022 年前购买，以后公司将不再购买此类产品；民生财富的尊享 6 号投资私募基金和尊享 4 号（3+3）资私募基金为中低风险产品，产品评级 R2，

现已逾期，处于清算阶段，出于谨慎性，本期已 100%计提损失；报告期末部分理财产品也出现亏损情况，公司已按期末市场净值计提损失 16,384,599.97 元(含逾期产品计提的 100%损失)，期末交易性金融资产净值为 83,133,502.43 元。

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
(一) 产品质量和食品安全风险	公司的主营业务是以蜂胶系列产品为主的保健食品的研发、生产和销售，公司产品所需的原材料是原胶，原胶指掺杂其他杂质、未经提取的工蜂采集植物树脂等分泌物与其上颚腺、蜡腺等分泌物混合形成的胶粘性物质（蜂胶）。若所购原胶含胶量过低或品质达不到要求会引起公司提取成本增加，另一方面还可能对最终产品的品质带来影响。公司严格按照品质控制体系的要求进行产品设计、生产和检验，从而对产品质量进行有效控制，但如果在原料采购、存货管理、产品生产或销售任一环节出现质量问题，或者因为其他原因发生产品质量问题，将会影响公司的信誉和公司产品的销售，可能会对公司的生产经营造成不利影响。）
(二) 市场竞争风险	随着人们健康意识的增强和收入水平的提高，保健食品行业内企业迅速增多，市场竞争开始加剧。近几年，医药企业纷纷进军保健食品市场领域。尽管目前国内以生产蜂胶产品为主的保健食品企业较少，但在整个保健食品行业，公司的竞争对手越来越多。市场竞争不断加剧的风险，可能对公司持续提高市场份额和盈利能力构成障碍和影响，可能导致公司财务状况和经营业绩下滑。
(三) 采购和原材料价格波动风险	蜂胶产品的主要原料是原胶，原胶是掺杂其他杂质、未经提取的工蜂采集植物树脂等分泌物与其上颚腺、蜡腺等分泌物混合形成的胶粘性物质（蜂胶）。报告期内公司以原胶和包装物为主的材料成本占生产成本的比重较大，因此，市场上原胶的供应量发生波动，可能会影响公司原胶的采购，以原胶为主的原材料价格变动直接影响公司的毛利率。另外原材料市场价格出现波动或公司库存管理不当，将会影响公司的生产成本，进而增加公司的经营风险。
(四) 销售渠道管控风险	公司目前采用了区域经销的方式。目前，公司未直接面向市场进行广告宣传，产品的广告宣传主要由经销商负责。在与经销商的合作中，公司明确要求经销商严格按照公司提供的

	<p>宣传材料开展宣传活动，但在实践中仍可能存在个别经销商夸大宣传等违规经营的问题。公司的区域经销商均为独立经营的经营实体，公司难以对经销商的日常销售和宣传行为进行实时控制。尽管违规宣传的法律责任由经销商承担，但仍有可能给本公司的品牌及声誉带来负面影响，存在因经销商违规宣传而影响公司品牌声誉的风险。</p>
(五) 核心技术人员流失及技术泄密风险	<p>公司所处行业属于技术密集性行业，技术人员对公司产品创新，持续发展起着关键作用，核心技术人员的稳定对公司的发展具有重要影响。通过长期发展，公司形成了自主创新能力并拥有自主知识产权的核心技术，已经建成较高素质的技术人员队伍，为公司长远发展奠定了良好的基础。报告期内，公司技术人员队伍稳定，未发生过技术泄密的情况。但是随着行业竞争的加剧，一旦核心技术人员离开公司或公司核心技术人员泄露公司技术机密，将可能削弱公司的竞争优势，对公司的生产经营和发展会造成不利影响。</p>
(六) 单一产品依赖风险	<p>公司成立以来，致力于以蜂胶系列产品为主的保健食品的研发、生产和销售。公司的主要产品包括蜂胶软胶囊、蜂胶提取物、氨糖软骨素钙胶囊、辅酶 Q10 软胶囊、灰树花富硒酵母胶囊等产品。2021 年度、2022 年度、2023 年度，蜂胶软胶囊占主营业务收入的比重为 73.6%、77.58%、75.90%。如果蜂胶软胶囊的生产、销售、市场竞争格局等发生不利变化，将对公司的生产经营造成一定影响。</p>
(七) 企业所得税优惠政策变化风险	<p>2022 年，公司再次申请高新技术企业资格认定，被继续认定为高新技术企业，根据《中华人民共和国所得税法》及其实施条例的规定，报告期内公司按 15% 的税率缴纳企业所得税。如果未来公司不能被继续认定为高新技术企业或相应的税收优惠政策发生变化，公司将不再享受相关税收优惠，将按 25% 的税率征收所得税。所得税优惠政策变化导致的所得税税率的提高将对公司的盈利能力产生一定影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-014	对外投资	中信证券理财产品	833,725,910.00	否	否
2023-014	对外投资	兴业证券理财产品	63,021,050.00	否	否
2023-014	对外投资	江苏银行理财产品	8,400,000.00	否	否
2023-014	对外投资	天天基金公募基金	2,176,250.40	否	否
2023-014	对外投资	中信建投理财产品	27,000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司利用闲置资金购买理财产品有利于资产增值，增强了公司业务的连续性和公司管理层的稳定性。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年4月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年4月5日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年8月28日		挂牌	资金占用承诺	其他（承诺不占用公司资金）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	18,504,524	48.93%	1,032,410	19,536,934	51.66%
	其中：控股股东、实际控制人	3,085,810	8.16%	29,427	3,115,237	8.24%
	董事、监事、高管	2,757,417	7.29%	16,325	2,773,742	7.33%
	核心员工	1,434,000	3.79%	-120,000	1,314,000	3.47%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,315,476	51.07%	-1,032,410	18,283,066	48.34%
	其中：控股股东、实际控制人	9,257,432	24.48%	88,281	9,345,713	24.71%
	董事、监事、高管	9,149,512	24.19%	-828,274	8,321,238	22%
	核心员工					
总股本		37,820,000	-	0	37,820,000	-
普通股股东人数						24

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	邵兴军	12,343,242	117708	12,460,950	32.95%	9,345,713	3,115,237	0	0
2	曹辉	4,143,242	0	4,143,242	10.96%	0	4,143,242	0	0
3	施杨彪	3,913,062	0	3,913,062	10.35%	0	3,913,062	0	0
4	李朝阳	3,682,882	0	3,682,882	9.74%	2,762,162	920,720	0	0
5	张标	3,682,882	0	3,682,882	9.74%	2,762,162	920,720	0	0
6	镇江蜂之队投资管理合伙企业（有限合伙）	1,848,341	-186,008	1,662,333	4.40%	616,115	1,046,218	0	0
7	张敏	1,556,568	64,802	1,621,370	4.29%	1,216,028	405,342	0	0
8	毛海波	1,169,668	0	1,169,668	3.09%	0	1,169,668	0	0
9	焦金玲	1,150,900	0	1,150,900	3.04%	0	1,150,900	0	0
10	赵培喜	1,150,900	0	1,150,900	3.04%	863,175	287,725	0	0
	0 合计	34,641,687	-3498	34638189	91.59%	17,565,355	17,072,834	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
普通股前十名股东之间不存在亲属关系，邵兴军为镇江蜂之队投资管理合伙企业（有限合伙）的实际控制人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

(一) 控股股东情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

(二) 实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 19 日	0.5	0	0
合计	0.5	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
邵兴军	董事长、总经理	男	1970年8月	2021年5月11日	2024年5月10日	12,343,242	117,708	12,460,950	32.95%
张敏	董事、副总经理、董事会秘书	女	1972年11月	2021年5月11日	2024年5月10日	1,556,568	64,802	1,621,370	4.29%
赵培喜	董事	男	1969年9月	2021年5月11日	2024年5月10日	1,150,900	0	1,150,900	3.04%
毛日文	董事、技术总监	男	1967年3月	2021年5月11日	2024年5月10日	453,223	0	453,223	3.04%
石鑫	董事	男	1990年8月	2022年5月19日	2024年5月10日	0	0	0	0%
李朝阳	监事会主席	男	1969年4月	2021年5月11日	2024年5月10日	3,682,882	0	3,682,882	9.74%
张标	监事	男	1970年4月	2021年5月11日	2024年5月10日	3,682,882	0	3,682,882	9.74%
茅婷	监事、人力资源部主管	女	1975年6月	2021年5月11日	2024年5月10日	0	0	0	0%
高爱华	财务总监	女	1977年1月	2021年5月11日	2024年5月10日	503,223	500	503,723	1.33%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

本公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	8		1	7
技术人员	9	1	1	9
销售人员	25	4	6	23
财务人员	3			3
生产人员	24	2	2	24
员工总计	69	7	10	66

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	29	26
专科	12	12
专科以下	26	26
员工总计	69	66

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司有完善的薪资制度以及年度培训计划，报告期有 6 位退休返聘人员

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》等相关法律、法规、规范性文件等的要求，不断完善公司法人治理结构，建立健全公司内部控制制度，提升规范运作水平，努力降低各类风险。公司股东大会、董事会、监事会、管理层权责分明、相互制衡、科学决策、协调运转，为公司持续、规范、健康发展提供了有效保障。

1. 关于股东与股东大会 股东大会是公司最高权力机构。现行《公司章程》及《股东大会议事规则》对股东的权利和义务、股东大会的职权、股东大会的召集、召开、表决、决议等事项进行了规定，建立起和股东有效沟通的渠道，维护了股东尤其是中小股东的各项权利，确保了股东大会的运作规范有效。报告期内公司召开了两次股东大会，会议的召集、召开和表决程序合法合规，各项议案均获得通过，表决结果合法有效，保证了股东对公司重大事项的知情权、参与权、表决权等权益。

2. 关于董事和董事会 公司董事会设董事 5 名，董事会的人数及人员构成符合法律法规和《公司章程》的要求。各位董事能够依据《公司章程》《董事会议事规则》开展工作，按规定出席董事会和股东大会，积极参加相关培训，深入学习相关法律法规，以勤勉尽责的态度履行职责，报告期内，公司共召开两次董事会会议，会议的召集、召开及表决程序均符合《公司法》《公司章程》等规定。

3. 关于监事和监事会 公司监事会由 3 名监事组成，其中职工代表监事 1 名，监事会的人数、人员构成、任免程序等均符合法律法规及《公司章程》等的要求。监事会严格按照《公司章程》《监事会议事规则》的规定召开会议及行使职权。公司监事认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务及董事、高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督，维护公司及股东的合法权益。报告期，公司监事会共召开两次监事会会议，会议的召集、召开及表决程序均符合《公司法》《公司章程》《监事会议事规则》等规定。

4. 关于管理层 公司总经理、副总经理（董事会秘书）、财务总监为公司高级管理人员。公司严格按照《公司法》和《公司章程》的规定提名、任免高级管理人员，在职期间勤勉尽责，维护了公司和全体股东的权益。公司管理层根据实际情况、业务特点和相关内部控制要求，通过指挥、协调、管理、监督各部门行使经营管理权，保障公司正常经营运转，保证公司董事会的决策得到认真贯彻和有效落实，促进公司经营目标的实现。

（二） 监事会对监督事项的意见

公司历次监事会会议的召集、通知、召开会议、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。监事会在报告期的监督活动未发现公司存在重大风险事项，亦未发现公司存在有摘牌风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与第一大股东、实际控制人及其所控制的其他企业相区分，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力，拥有独立完整的采购、生产和销售系统。

（一） 业务独立性

公司已经建立了符合现代企业制度要求的法人治理结构和内部组织结构，在生产经营及管理上独立运作。公司独立对外签订合同，开展业务，形成了完整、独立的供应、生产、销售系统，具备自主运营能力。公司与第一大股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易，不因与关联方之间存在关联关系而使公司经营的完整性、独立性受到不利影响。

(二) 资产独立性

公司拥有独立、完整生产经营所需的全部资产，公司与第一大股东、实际控制人之间的资产权属清晰，公司的资产完全独立于公司第一大股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司目前不存在以资产和权益为公司第一大股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形，也不存在资产、资金被公司第一大股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情形。

(三) 人员独立性

公司的劳动、人事及工资管理完全独立，并制定了一系列规章制度对员工进行考核和奖惩。公司董事、监事及高级管理人员均通过合法程序产生，公司股东大会与董事会可自主决定有关人员的选举和聘用，不存在第一大股东、实际控制人干预公司人事任免决定的情形。公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员未在第一大股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在第一大股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪，公司财务人员不存在第一大股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

(四) 财务独立性

公司设有独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，独立开展财务工作；公司建立了独立的财务核算体系，制定了规范的财务会计制度和财务管理制度，独立进行财务决策。公司独立在银行开户，不存在与第一大股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。公司成立以来，独立对外签订合同。

(五) 机构独立性

公司建立了股东大会、董事会、监事会等完备的组织结构，并根据经营发展需要，设立了符合公司实际情况的独立、完整的经营管理机构。此外，公司各机构依照《公司章程》和内部管理制度独立行使职权。公司成立以来，生产经营和办公机构完全独立，不存在与第一大股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公或上下级关系的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司制定了较为完备的《公司章程》和《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》等各项制度，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，严格按照公司治理方面的制度进行内部管理及运作。报告期内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。公司将根据新颁布的法律、法规和规范性文件，以及监管部门的监管要求，结合公司的实际情况，相应补充完善新的内部控制制度或对现有的内部控制制度进行修订和细化，为公司稳定、快速发展奠定良好的制度基础和管理基础。公司同时已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康持续发展。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	苏公 W[2024]A416 号	
审计机构名称	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	无锡市太湖新城金融三街嘉业财富中心 5 号楼十层	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周纓	郭振鹏
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万元	
<p>审计报告</p> <p>苏公 W[2024]A416 号</p> <p>江苏江大源生态生物科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了江苏江大源生态生物科技股份有限公司（以下简称江大源生态）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了江大源生态 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于江大源生态，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。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>江大源生态管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括江大源生态 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>四、 管理层和治理层对财务报表的责任</p>		

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，管理层负责评估江大源生态的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算江大源生态、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江大源生态的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对江大源生态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江大源生态不能持续经营。

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

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

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

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

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·无锡

中国注册会计师 周纓(项目合伙人)

中国注册会计师 郭振鹏

2024年4月24日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	183,582.78	995,490.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	83,133,502.43	79,707,377.72
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	314,277.67	138,575.48
应收款项融资	五、4		150,000.00
预付款项	五、5	280,076.19	344,437.47
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	12,040.00	29,138.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	2,569,261.89	2,696,232.09
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			
流动资产合计		86,492,740.96	84,061,251.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	9,904,740.41	11,516,904.92
在建工程	五、9	92,920.35	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、10	1,707,210.95	1,759,075.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	163,730.98	218,042.86
递延所得税资产	五、12	2,627,190.14	2,022,888.76
其他非流动资产	五、13	13,800.00	
非流动资产合计		14,509,592.83	15,516,912.09
资产总计		101,002,333.79	99,578,163.45
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	629,382.05	897,004.15
预收款项			
合同负债	五、15	653,560.08	995,028.76
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	2,435,971.81	2,708,623.72
应交税费	五、17	1,026,238.26	2,386,818.08
其他应付款	五、18	246,182.16	261,089.60
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、19	145,687.22	186,471.07
流动负债合计		5,137,021.58	7,435,035.38
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	五、20	118,223.40	132,834.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		118,223.40	132,834.93
负债合计		5,255,244.98	7,567,870.31
所有者权益（或股东权益）：			
股本		37,820,000.00	37,820,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、21	34,487,780.66	34,487,780.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、22	10,368,512.84	9,731,937.65
一般风险准备			
未分配利润	五、23	13,070,795.31	9,970,574.83
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		95,747,088.81	92,010,293.14
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		95,747,088.81	92,010,293.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		101,002,333.79	99,578,163.45

法定代表人：邵兴军

主管会计工作负责人：高爱华

会计机构负责人：高爱华

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		134,563.21	867,222.46
交易性金融资产		83,133,502.43	79,707,377.72
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	314,277.67	138,575.48
应收款项融资			150,000.00
预付款项		280,076.19	344,437.47
其他应收款	十七、2	12,040.00	29,138.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,569,261.89	2,678,046.65

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			
流动资产合计		86,443,721.39	83,914,798.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		9,903,144.77	11,514,296.00
在建工程		92,920.35	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,707,210.95	1,759,075.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		163,730.98	218,042.86
递延所得税资产		2,627,190.14	2,022,888.76
其他非流动资产		13,800.00	
非流动资产合计		14,507,997.19	15,514,303.17
资产总计		100,951,718.58	99,429,101.34
流动负债：			
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		629,382.05	897,004.15
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,372,971.81	2,650,123.72
应交税费		1,006,814.00	2,373,269.61
其他应付款		1,619,418.82	2,369,876.74
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		641,331.86	876,261.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		145,564.94	186,471.07

流动负债合计		6,415,483.48	9,353,006.65
非流动负债：			
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			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		118,223.40	132,834.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		118,223.40	132,834.93
负债合计		6,533,706.88	9,485,841.58
所有者权益（或股东权益）：			
股本		37,820,000.00	37,820,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		34,487,780.66	34,487,780.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,368,512.84	9,731,937.65
一般风险准备			
未分配利润		11,741,718.20	7,903,541.45
所有者权益（或股东权益）合计		94,418,011.70	89,943,259.76
负债和所有者权益（或股东权益）合计		100,951,718.58	99,429,101.34

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		32,442,524.45	29,369,058.42
其中：营业收入	五、24	32,442,524.45	29,369,058.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		23,357,602.03	22,956,955.96

其中：营业成本	五、24	9,342,533.58	8,721,527.04
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、25	632,405.37	619,443.19
销售费用	五、26	6,737,969.45	6,666,376.76
管理费用	五、27	4,309,282.30	4,793,632.48
研发费用	五、28	2,332,931.68	2,156,551.63
财务费用	五、29	2,479.65	-575.14
其中：利息费用			
利息收入		1,615.84	4,572.48
加：其他收益	五、30	298,640.99	236,589.71
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	733,211.09	-232,292.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、32	-3,930,059.57	-5,761,930.13
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	12,883.74	64.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-111,500.00	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35		7,362.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,088,098.67	661,896.40
加：营业外收入	五、36		55,618.00
减：营业外支出	五、37	6,601.91	36,554.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,081,496.76	680,960.00
减：所得税费用	五、38	453,701.09	284,698.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,627,795.67	396,261.88
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,627,795.67	396,261.88
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,627,795.67	396,261.88
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,627,795.67	396,261.88
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,627,795.67	396,261.88
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.15	0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：邵兴军

主管会计工作负责人：高爱华

会计机构负责人：高爱华

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七、3	30,518,881.36	27,597,540.30
减：营业成本	十七、3	9,017,068.17	8,501,657.39
税金及附加		629,607.18	618,611.06
销售费用		6,407,666.85	6,478,988.76
管理费用		4,162,973.67	4,614,997.24
研发费用		2,332,931.68	2,156,551.63
财务费用		1,679.07	-986.53
其中：利息费用			
利息收入		1,312.92	4,033.37
加：其他收益		298,591.59	236,561.92
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、4	2,533,211.09	-232,292.47

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-3,930,059.57	-5,761,930.13
信用减值损失(损失以“-”号填列)		12,883.74	64.07
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-111,500.00	
资产处置收益(损失以“-”号填列)			7,362.76
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		6,770,081.59	-522,513.10
加：营业外收入			40,618.00
减：营业外支出		6,601.91	36,554.40
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		6,763,479.68	-518,449.50
减：所得税费用		397,727.74	249,447.84
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		6,365,751.94	-767,897.34
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		6,365,751.94	-767,897.34
(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		6,365,751.94	-767,897.34
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		0.17	-0.02
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		35,705,152.33	32,187,641.19
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、39、(1)	259,002.81	321,427.44
经营活动现金流入小计		35,964,155.14	32,509,068.63
购买商品、接受劳务支付的现金		8,247,884.92	5,708,163.05
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,291,715.72	10,364,526.53
支付的各项税费		5,985,459.43	4,022,817.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、39、(2)	3,339,450.97	3,169,068.33
经营活动现金流出小计		27,864,511.04	23,264,575.40
经营活动产生的现金流量净额		8,099,644.10	9,244,493.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		899,994,026.12	137,413,957.54
取得投资收益收到的现金		733,211.09	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			69,026.55
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			
投资活动现金流入小计		900,727,237.21	137,482,984.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		397,578.34	1,436,596.52
投资支付的现金		907,350,210.40	141,898,457.41

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		907,747,788.74	143,335,053.93
投资活动产生的现金流量净额		-7,020,551.53	-5,852,069.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		1,891,000.00	3,782,000.00
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			
筹资活动现金流出小计		1,891,000.00	3,782,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,891,000.00	-3,782,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-811,907.43	-389,576.61
加：期初现金及现金等价物余额	五、40、(2)	995,490.21	1,385,066.82
六、期末现金及现金等价物余额		183,582.78	995,490.21

法定代表人：邵兴军

主管会计工作负责人：高爱华

会计机构负责人：高爱华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,152,072.81	30,744,853.27
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		258,650.49	1,420,642.26
经营活动现金流入小计		34,410,723.30	32,165,495.53
购买商品、接受劳务支付的现金		8,247,884.92	5,708,163.05
支付给职工以及为职工支付的现金		9,935,995.72	10,093,006.53
支付的各项税费		5,889,430.38	3,981,704.36
支付其他与经营活动有关的现金		3,958,520.00	3,107,244.67
经营活动现金流出小计		28,031,831.02	22,890,118.61
经营活动产生的现金流量净额		6,378,892.28	9,275,376.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		899,994,026.12	137,413,957.54

取得投资收益收到的现金		2,533,211.09	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			69,026.55
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			
投资活动现金流入小计		902,527,237.21	137,482,984.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		397,578.34	1,433,396.52
投资支付的现金		907,350,210.40	141,898,457.41
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		907,747,788.74	143,331,853.93
投资活动产生的现金流量净额		-5,220,551.53	-5,848,869.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		1,891,000.00	3,782,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,891,000.00	3,782,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,891,000.00	-3,782,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-732,659.25	-355,492.92
加：期初现金及现金等价物余额		867,222.46	1,222,715.38
六、期末现金及现金等价物余额		134,563.21	867,222.46

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般风 险准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其 他										
一、上年期末余额	37,820,000.00				34,487,780.66				9,731,937.65		9,970,574.83		92,010,293.14
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	37,820,000.00				34,487,780.66				9,731,937.65		9,970,574.83		92,010,293.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								636,575.19			3,100,220.48		3,736,795.67
（一）综合收益总额											5,627,795.67		5,627,795.67
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								636,575.19		-2,527,575.19		-1,891,000.00
1. 提取盈余公积								636,575.19		-636,575.19		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-1,891,000.00		-1,891,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	37,820,000.00				34,487,780.66			10,368,512.84		13,070,795.31		95,747,088.81

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	37,820,000.00				34,487,780.66				9,731,937.65		13,356,312.95		95,396,031.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	37,820,000.00				9,731,937.65				9,731,937.65		13,356,312.95		95,396,031.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,385,738.12		-3,385,738.12
（一）综合收益总额											396,261.88		396,261.88
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配											-3,782,000.00		-3,782,000.00

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-3,782,000.00		-3,782,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	37,820,000.00				37,820,000.00				9,731,937.65	9,970,574.83		92,010,293.14

法定代表人：邵兴军

主管会计工作负责人：高爱华

会计机构负责人：高爱华

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	37,820,000.00				34,487,780.66				9,731,937.65		7,903,541.45	89,943,259.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37,820,000.00				34,487,780.66				9,731,937.65		7,903,541.45	89,943,259.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								636,575.19			3,838,176.75	4,474,751.94
（一）综合收益总额											6,365,751.94	6,365,751.94
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								636,575.19			-2,527,575.19	-1,891,000.00
1. 提取盈余公积								636,575.19			-636,575.19	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-1,891,000.00	-1,891,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	37,820,000.00				34,487,780.66				10,368,512.84		11,741,718.20	94,418,011.70

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	37,820,000.00				34,487,780.66				9,731,937.65		12,453,438.79	94,493,157.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37,820,000.00				34,487,780.66				9,731,937.65		12,453,438.79	94,493,157.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-4,549,897.34	-4,549,897.34
（一）综合收益总额											-767,897.34	-767,897.34
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配											-3,782,000.00	-3,782,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-3,782,000.00	-3,782,000.00

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	37,820,000.00				34,487,780.66				9,731,937.65		7,903,541.45	89,943,259.76

江苏江大源生态生物科技股份有限公司

财务报附注

2023年1月1日——2023年12月31日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

江苏江大源生态生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系于2015年5月28日由原江苏江大源生态生物科技有限公司(以下简称有限公司)整体变更设立的股份有限公司,并取得镇江市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为913211007322519134的营业执照。有限公司成立于2001年11月12日,法定代表人:邵兴军;公司住所:江苏省镇江高新技术产业开发园区扬帆路2号。

2015年8月6日经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意江苏江大源生态生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函(2015)5025号)同意,本公司股票于2015年8月28日起在全国股转系统挂牌公开转让,挂牌时注册资本2,600.00万元。

2016年1月经股东会决议,公司注册资本由人民币2,600.00万元增加至人民币3,500.00万元,增加的注册资本由邵兴军、张敏、毛海波一次缴足注册资本分别为人民币820.00万元、40.00万元、40.00万元,变更后的注册资本为人民币3,500.00万元。2016年1月邵兴军、张敏、毛海波缴纳的人民币合计2,061.00万元,扣除支付的中介机构费和其他发行相关费用17.00万元后,实际募集资金净额为人民币2,044.00万元,其中注册资本为人民币900.00万元,资本公积为人民币1,144.00万元,股东以货币方式出资。该次增资已经天衡会计师事务所(特殊普通合伙)天衡验字(2016)00016号验资报告验证。

2017年5月经2017年第一次临时股东大会决议,公司注册资本由人民币3,500.00万元增加至人民币3,782.00万元,增加的注册资本282.00万元由毛海波、张敏、高爱华等14名自然人认购。截止2017年5月24日止,公司已收到14名自然人缴纳的人民币合计600.66万元,扣除支付的中介机构费和其他发行相关费用19.716981万元后,实际募集资金净额为人民币580.943019万元,其中注册资本为人民币282.00万元,资本公积为人民币298.943019万元,股东以货币方式出资。该次增资已经中天运会计师事务所(特殊普通合伙)中天运(2017)验字第90044号验证。

公司属于保健品生产及销售行业,经营范围:许可项目:保健食品生产;保健食品销售;食品生产;食品经营;食品经营(销售预包装食品);消毒剂生产(不含危险化学品);卫生用品和一次性使用医疗用品生产(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经

营活动，具体经营项目以审批结果为准）一般项目：中医养生保健服务（非医疗）；养生保健服务（非医疗）；日用百货销售；家用电器销售；第二类医疗器械销售；会议及展览服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；农副产品销售；生物化工产品技术研发；消毒剂销售（不含危险化学品）；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；日用化学产品销售；健康咨询服务（不含诊疗服务）；旅行社服务网点旅游招徕、咨询服务；卫生用品和一次性使用医疗用品销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

2、财务报表之批准

本财务报告经公司第三届第八次董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

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》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

三、重要会计政策、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，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果、现金流量和股东权益变动等相关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过一年的重要预付款项、重要预付工程设备款（其他非流动资产）	单项账龄超过一年的预付款项、预付工程设备款占预付款项、预付工程设备款（其他非流动资产）总额 10%以上且大于 10.00 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 30.00 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过一年的合同负债占合同负债总额 10%以上且大于 10.00 万元
账龄超过一年重要应付账款、其他应付款	单项账龄超过一年的应付账款、其他应付款占应付账款、其他应付款总额 10%以上且大于 10.00 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

（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。本公司作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数，首先对取得的被购买方各项资产、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，计入当期损益。为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

（2）合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反

映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

①增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

②处置子公司

1) 一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为

一揽子交易：

- 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 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。

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：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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理：在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

③购买子公司少数股权

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

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。②转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

(2) 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

1) 金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2) 金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

(4) 金融负债的分类和计量

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。

1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①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。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，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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

(5) 金融资产及金融负债的列报抵消

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

- 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 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。

(6) 金融工具的公允价值确定

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

(7) 金融工具减值（不含应收款项）

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。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。本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

10、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款和其他应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项，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。

对于其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：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等。

本公司合并财务报表范围内各公司款项因具有类似信用风险特征，对单项测试无减值的应收本公司合并范围内各公司之间的款项不计提坏账准备。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票组合	银行承兑汇票	承兑人为风险较小的银行，不计提坏账准备
应收票据——商业承兑汇票组合	商业承兑汇票	承兑人为非金融机构，对应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照账龄连续计算的原则，按类似信用风险特征（账龄）进行组合
应收账款——应收客户款项	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款——应收合并范围内子公司款项	款项性质	不计提
其他应收款——应收其他款项	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个

		存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他应收款——应收合并范围内子公司款项	款项性质	不计提

对于按账龄确定组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收商业承兑汇票计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00	100.00

11、存货

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

(2) 存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本；低值易耗品、包装物采用一次转销法摊销。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，按单个存货项目的成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计量成本与可变现净值。

产成品、可用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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；持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。当期提取的存货跌价准备计入当期损益；已计提跌价准备的存货价值得以恢复的，按恢复增加的数额（其增加数以原计提的金额有限）调整存货跌价准备及当期收益。

(4) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

12、长期股权投资

(1) 初始投资成本确定

①对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

③以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

④非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

①确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方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。

②确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- A、在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- B、参与被投资单位的政策制定过程；
- C、向被投资单位派出管理人员；
- D、被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- E、其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

13、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。同时满足以下条件时予以确认：

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

(2) 固定资产分类和折旧方法

本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

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

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	19-9.50
运输设备	5	5	19
其他设备	3-5	5	31.67-19

14、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

(2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

15、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

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

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行

相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

(2) 使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

(3) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

(4) 内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

16、长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产。

(1) 长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

(2) 长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

17、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车间改造费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

18、职工薪酬

(1) 职工薪酬分类

本公司将为获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(2) 职工薪酬会计处理方法

①短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认

为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

②离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1) 设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2) 设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

③辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

④其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

19、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

(2) 预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

20、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

(1) 收入确认的原则

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实

际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

（2）与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本公司将产品按照协议合同发送给客户，客户签收后，确认收入。

21、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同

发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

22、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、专项补贴、人才引进补贴、科技项目补贴等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

（2）政府补助会计处理

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

①与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，

应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

②与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 用于补偿企业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，计入当期损益或；

2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益

3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

23、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

(2) 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

24、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。

本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产

成本或当期损益。除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、19“预计负债”。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

2) 租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；④行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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。

(2) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取

得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(3) 租赁变更的会计处理

1) 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

2) 租赁变更未作为一项单独租赁

①本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

B. 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(4) 售后租回

本公司按照附注三、20“收入”的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项

与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11“金融工具”对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

2) 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9“金融工具”对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

25、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于 2022 年 12 月 12 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，其中第一项目自 2023 年 1 月 1 日起执行，新旧衔接规定如下：

1、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易，企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的，应当在财务报表附注中披露相关情况。

此项会计政策变更对公司可比期间财务报表数据无影响。

(2) 重要会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%/9%/6%
企业所得税	应纳税所得额	15%/5%
城市维护建设税	应缴流转税	7%/5%
教育费附加	应缴流转税	3%
地方教育费附加	应缴流转税	2%

2、税收优惠及批文

(1) 本公司于 2022 年 10 月 12 日取得《高新技术企业证书》，适用文件国科发火〔2016〕32 号，证书编号：GR202332001257，有效期为三年，自 2022 至 2024 年企业所得税执行 15%的优惠税率。

(2) 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号),自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)规定,自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司南京江大源 2023 年度适用的所得税税率为 5%。

(3) 根据《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年第 39 号),本公司自 2019 年 4 月 1 日起,购进用于生产或者委托加工 13%税率货物的农产品,按照 10%的扣除率计算进项税额。

(4) 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号),本公司自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。

五、财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明,金额以人民币元为单位。期末指 2023 年 12 月 31 日,期初指 2022 年 12 月 31 日,本期指 2023 年度,上期指 2022 年度。)

1. 货币资金

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初余额
现金	46,595.43	9,083.00
银行存款	136,731.15	957,702.14
其他货币资金	256.20	28,705.07
合 计	183,582.78	995,490.21
其中:存放在境外的款项总额	-	-

注:其他货币资金

项 目	币 别	期末余额	期初余额
存出投资款	人民币	256.20	28,705.07
合 计	-	256.20	28,705.07

(2) 期末货币资金余额中无抵押、冻结等对使用有限制或存在潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	83,133,502.43	79,707,377.72
其中:银行理财产品	-	1,000,000.00
公募基金	3,956,755.44	7,930,599.36

私募基金	9,438,240.02	19,117,222.14
信托计划	2,265,671.89	2,114,321.92
可转换债券	69,882.03	119,851.26
股权投资	18,773,953.04	20,225,383.04
国债	48,629,000.00	29,200,000.00
合 计	83,133,502.43	79,707,377.72

3、应收账款

(1) 分类情况

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	330,818.60	100.00	16,540.93	5.00	314,277.67
合 计	330,818.60	100.00	16,540.93	5.00	314,277.67

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	147,837.08	100.00	9,261.60	6.26	138,575.48
合 计	147,837.08	100.00	9,261.60	6.26	138,575.48

(2) 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	330,818.60	16,540.93	5.00
1至2年	-	-	10.00
2至3年	-	-	30.00
3至4年	-	-	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	-	-	100.00
合计	330,818.60	16,540.93	5.00

(3) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	330,818.60	145,344.08
1—2年	-	-
2—3年	-	-
3—4年	-	-

4-5年	-	2,493.00
5年以上	-	-
合计	330,818.60	147,837.08

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,261.60	7,279.33	-	-	-	16,540.93
合计	9,261.60	7,279.33	-	-	-	16,540.93

(5) 本期无实际核销的应收账款。

(6) 期末按欠款方归集的前五名应收账款情况:

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 330,818.60 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 16,540.93 元。

4、应收款项融资

种类	期末余额	期初余额
应收票据	-	150,000.00
应收账款	-	-
合计	-	150,000.00

截至期末, 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据:

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	-
合计	-	-

5、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	168,576.19	43.05	344,437.47	100.00
1至2年	223,000.00	56.95	-	-
2至3年	-	-	-	-
3年以上	-	-	-	-
合计	391,576.19	100.00	344,437.47	-
减: 减值准备	111,500.00	-	-	-
账面价值	280,076.19	-	344,437.47	-

(2) 账龄超过一年的大额预付款项情况

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
江苏江大源生态生物科技股份有限公司	上海申航进出口有限公司	223,000.00	1-2年	海关未放行
合 计		223,000.00	—	—

(3) 期末预付款项金额前五名单位情况:

本公司按预付对象归集的余额前五名预付款项汇总金额为 385,584.11 元, 占预付款项期末余额合计数的比例为 98.47%。

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类情况

种 类	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	12,040.00	29,138.39
合 计	12,040.00	29,138.39

(2) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	14,000.00	100.00	1,960.00	14.00	12,040.00
合 计	14,000.00	100.00	1,960.00	14.00	12,040.00

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	51,261.46	100.00	22,123.07	43.16	29,138.39
合 计	51,261.46	100.00	22,123.07	43.16	29,138.39

(3) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,000.00	400.00	5.00
1至2年	3,000.00	300.00	10.00
2至3年	1,200.00	360.00	30.00

3至4年	1,800.00	900.00	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	-	-	100.00
合计	14,000.00	1,960.00	14.00

(4) 按账龄披露其他应收账款

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	8,000.00	15,661.46
1—2年	3,000.00	6,200.00
2—3年	1,200.00	12,400.00
3—4年	1,800.00	-
4—5年	-	-
5年以上	-	17,000.00
合计	14,000.00	51,261.46

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	22,123.07	-	-	22,123.07
本期计提	-20,163.07	-	-	-20,163.07
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,960.00	-	-	1,960.00

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	6,000.00	6,600.00
职工备用金及代垫款	8,000.00	44,661.46
合计	14,000.00	51,261.46

(8) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
朱蕾	备用金	6,000.00	1年以内	42.86	300.00
彭云	备用金	2,000.00	1年以内	14.29	100.00
淘宝店	押金	2,000.00	1—2年	14.29	200.00
拼多多	押金	2,000.00	2—3年、3—4年	14.29	400.00
镇江市招商燃气有限公司	押金	1,700.00	3—4年	12.14	850.00

合 计	--	13,700.00	-	97.86	1,850.00
-----	----	-----------	---	-------	----------

7、存货

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	551,339.82	-	551,339.82	358,403.75	-	358,403.75
自制半成品	910,081.83	-	910,081.83	1,495,466.76	-	1,495,466.76
产成品	126,661.84	-	126,661.84	160,994.47	-	160,994.47
在产品	588,655.27	-	588,655.27	400,994.95	-	400,994.95
包装物	386,042.21	-	386,042.21	253,231.18	-	253,231.18
发出商品	6,480.92	-	6,480.92	27,140.98	-	27,140.98
合 计	2,569,261.89	-	2,569,261.89	2,696,232.09	-	2,696,232.09

8、固定资产

(1) 分类情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	21,502,996.81	7,934,911.59	1,081,636.80	4,308,236.01	34,827,781.21
2. 本期增加金额	-	-	-	24,778.76	24,778.76
(1) 购置	-	-	-	24,778.76	24,778.76
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	21,119.32	-	70,918.75	92,038.07
(1) 处置或报废	-	21,119.32	-	70,918.75	92,038.07
(2) 其他	-	-	-	-	-
4. 期末余额	21,502,996.81	7,913,792.27	1,081,636.80	4,262,096.02	34,760,521.90
二、累计折旧					
1. 期初余额	13,219,179.60	5,451,494.68	859,661.69	3,780,540.32	23,310,876.29
2. 本期增加金额	1,021,392.60	451,093.90	59,256.48	100,598.38	1,632,341.36
(1) 计提	1,021,392.60	451,093.90	59,256.48	100,598.38	1,632,341.36
3. 本期减少金额	-	20,063.35	-	67,372.81	87,436.16
(1) 处置或报废	-	20,063.35	-	67,372.81	87,436.16
4. 期末余额	14,240,572.20	5,882,525.23	918,918.17	3,813,765.89	24,855,781.49
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	7,262,424.61	2,031,267.04	162,718.63	448,330.13	9,904,740.41
2. 期初账面价值	8,283,817.21	2,483,416.91	221,975.11	527,695.69	11,516,904.92

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(4) 期末无尚未办妥产权证书的固定资产。

9、在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装机器设备	92,920.35	-	92,920.35	-	-	-
合计	92,920.35	-	92,920.35	-	-	-

10、无形资产

(1) 分类情况

项目	土地使用权	软件	专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	2,575,943.00	39,000.00	471,698.11	3,086,641.11
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-
4. 期末余额	2,575,943.00	39,000.00	471,698.11	3,086,641.11
二、累计摊销				
1. 期初余额	816,867.45	39,000.00	471,698.11	1,327,565.56
2. 本期增加金额	51,864.60	-	-	51,864.60
(1) 计提	51,864.60	-	-	51,864.60
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4. 期末余额	868,732.05	39,000.00	471,698.11	1,379,430.16
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 期末账面价值	1,707,210.95	-	-	1,707,210.95
2. 期初账面价值	1,759,075.55	-	-	1,759,075.55

期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

11、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额	备注
装修费及综合改造	218,042.86	-	54,311.88	-	163,730.98	-
合 计	218,042.86	-	54,311.88	-	163,730.98	-

12、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产：

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账减值准备	130,000.93	19,500.14	31,384.67	4,707.70
交易性金融资产 公允价值变动	17,384,599.97	2,607,690.00	13,454,540.40	2,018,181.06
合 计	17,514,600.90	2,627,190.14	13,485,925.07	2,022,888.76

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧 年限差异	788,156.03	118,223.40	885,566.22	132,834.93
合 计	788,156.03	118,223.40	885,566.22	132,834.93

13、其他非流动资产

项目	期末金额	期初金额
机器设备购置款	13,800.00	-
合 计	13,800.00	-

14、应付账款

①按款项性质列示应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	523,748.12	615,146.16
应付费用采购款	69,833.93	-
应付长期资产采购款	35,800.00	281,857.99
合 计	629,382.05	897,004.15

②期末无账龄超过1年的重要应付账款。

15、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收合同款项	653,560.08	995,028.76
合 计	653,560.08	995,028.76

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,708,623.72	9,410,264.20	9,682,916.11	2,435,971.81
二、离职后福利-设定提存计划	-	608,819.17	608,819.17	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	2,708,623.72	10,019,083.37	10,291,735.28	2,435,971.81

(2) 短期薪酬列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,955,116.34	8,283,155.83	8,390,683.80	1,847,588.37
2、职工福利费	-	327,448.33	327,448.33	-
3、社会保险费	-	371,630.04	371,630.04	-
其中: 医疗保险费	-	332,505.96	332,505.96	-
工伤保险费	-	20,711.43	20,711.43	-
生育保险费	-	18,412.65	18,412.65	-
4、住房公积金	-	428,030.00	428,030.00	-
5、工会经费和职工教育经费	753,507.38	-	165,123.94	588,383.44
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合 计	2,708,623.72	9,410,264.20	9,682,916.11	2,435,971.81

(3) 设定提存计划列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	590,330.40	590,330.40	-
2、失业保险费	-	18,488.77	18,488.77	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	608,819.17	608,819.17	-

17、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	664,245.57	768,132.51
增值税	242,710.93	1,365,463.74
个人所得税	23,257.49	23,237.93
城建税	17,398.99	95,582.49
教育费附加	12,497.11	40,963.94
土地使用税	16,034.90	16,034.90
房产税	50,093.27	50,093.27
地方基金	-	27,309.30
合 计	1,026,238.26	2,386,818.08

18、其他应付款

(1) 其他应付款分类情况

种 类	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	246,182.16	261,089.60
合 计	246,182.16	261,089.60

(2) 其他应付款：

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金及押金	147,999.60	170,369.60
应付其他费用	98,182.56	90,720.00
合 计	246,182.16	261,089.60

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

19、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
短期应付返利	62,191.80	72,557.10
待流转销项税	83,495.42	113,913.97
合 计	145,687.22	186,471.07

20、股本

(1) 按类别列示：

	期初余额	本期变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	37,820,000.00	-	-	-	-	-	37,820,000.00

(2) 股本形成过程详见本报表附注之一：1、公司历史沿革。

21、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	34,487,780.66	-	-	34,487,780.66
合 计	34,487,780.66	-	-	34,487,780.66

22、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,731,937.65	636,575.19	-	10,368,512.84
合 计	9,731,937.65	636,575.19	-	10,368,512.84

23、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	9,970,574.83	13,356,312.95
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	-

项 目	本期发生额	上期发生额
调整后期初未分配利润	9,970,574.83	13,356,312.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,627,795.67	396,261.88
减：提取法定盈余公积	636,575.19	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	1,891,000.00	3,782,000.00
净资产折股	-	-
期末未分配利润	13,070,795.31	9,970,574.83

24、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	32,276,802.79	9,342,533.58	29,369,058.42	8,721,527.04
其他业务	165,721.66	-	-	-
合 计	32,442,524.45	9,342,533.58	29,369,058.42	8,721,527.04

25、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城建税	208,789.49	203,461.23
教育费附加	149,443.44	145,387.11
印花税	9,659.76	6,082.17
房产税	200,373.08	200,373.08
土地使用税	64,139.60	64,139.60
合 计	632,405.37	619,443.19

报告期税金及附加计缴标准参见本财务报表附注之四。

26、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	4,854,185.66	5,168,577.90
折旧费	105,708.98	116,520.47
业务招待费	27,126.58	8,597.37
差旅费	1,346,264.96	1,086,391.42
广告宣传费	315,832.03	195,811.79
办公费	33,678.01	32,037.67
通讯费	47,174.42	54,395.20
其他费用	7,998.81	4,044.94
合 计	6,737,969.45	6,666,376.76

27、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	2,320,755.19	2,696,608.47
折旧费	729,090.51	807,500.94
无形资产摊销费	51,864.60	51,864.60
差旅费	126,191.08	51,296.24
办公费	114,676.43	94,015.32
业务招待费	61,108.45	112,147.85
房租、物业及水电费	104,738.50	96,052.93
通讯费	5,962.18	7,183.85
汽车费	41,405.73	53,316.47
中介机构服务费	340,012.21	403,642.74
长期待摊费用摊销	54,311.88	91,563.20
修理费	205,891.99	162,290.35
安全环保费	64,275.63	66,206.70
其他费用	88,997.92	99,942.82
合 计	4,309,282.30	4,793,632.48

28、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,437,294.58	1,317,201.98
研发领料	391,950.51	176,200.29
折旧费用	130,168.99	107,704.25
技术服务费	100,000.00	200,000.00
差旅费	30,309.77	18,487.24
办公费用	9,693.77	35,797.76
其他费用	233,514.06	301,160.11
合 计	2,332,931.68	2,156,551.63

29、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-	-
减：利息收入	1,615.84	4,572.48
手续费	4,095.49	3,997.34
合 计	2,479.65	-575.14

30、其他收益

(1) 分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	3,525.51	3,410.96
进项税加计抵减	78,515.48	20,352.75
政府补助	216,600.00	212,826.00

合 计	298,640.99	236,589.71
-----	------------	------------

(2) 与企业日常活动相关的政府补助明细:

补助项目	本年发生额	与资产相关/与收益相关
高新技术企业认定奖励	90,000.00	与收益相关
镇江市科技创新资金	19,600.00	与收益相关
市政引导计划资金	100,000.00	与收益相关
知识产权奖励	7,000.00	与收益相关
合 计	216,600.00	-

31、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品的收益	733,211.09	-232,292.47
合 计	733,211.09	-232,292.47

32、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-3,930,059.57	-5,761,930.13
合 计	-3,930,059.57	-5,761,930.13

33、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-7,279.33	667.14
其他应收款信用减值损失	20,163.07	-603.07
合 计	12,883.74	64.07

34、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
预付账款减值损失	-111,500.00	-
合 计	-111,500.00	-

35、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损失	-	7,362.76
合 计	-	7,362.76

36、营业外收入

(1) 分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	-	4,818.00
其他	-	50,800.00
合 计	-	55,618.00

37、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损	4,601.91	-
捐赠支出	2,000.00	-
其他	-	36,554.40
合 计	6,601.91	36,554.40

38、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	1,072,614.00	243,737.19
递延所得税费用	-618,912.91	40,960.93
合 计	453,701.09	284,698.12

本期会计利润与所得税费用的调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	6,081,496.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	912,224.51
子公司适用不同税率的影响	-111,801.71
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-147.12
税率不一致对递延所得税资产/负债的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,935.10
加计扣除费用的影响	-355,509.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
所得税费用	453,701.09

39、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,615.84	4,572.48
补贴收入	220,125.51	221,054.96
其他	37,261.46	95,800.00
合 计	259,002.81	321,427.44

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
研发费用	373,517.60	555,445.11
差旅费	1,472,456.04	1,137,687.66
办公费	148,354.44	126,052.99
业务招待费	88,235.03	120,745.22
房租、物业及水电费	104,738.50	96,052.93
广告费	315,832.03	195,811.79
捐赠支出	2,000.00	-

通讯费	53,136.60	61,579.05
汽车费	41,405.73	53,316.47
中介机构服务费	340,012.21	403,642.74
修理费	205,891.99	162,290.35
安全环保费	64,275.63	66,206.70
手续费	4,095.49	3,997.34
其他费用	125,499.68	186,239.98
合 计	3,339,450.97	3,169,068.33

38、现金流量表补充资料

(1) 补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润	5,627,795.67	396,261.88
加：计提的资产减值准备	98,616.26	-64.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,632,341.36	1,589,465.01
无形资产摊销	51,864.60	51,864.60
长期待摊费用摊销	54,311.88	91,563.20
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）	-	-7,362.76
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,601.91	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,930,059.57	5,761,930.13
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-733,211.09	232,292.47
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-604,301.38	-91,874.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-14,611.53	132,834.93
存货的减少（增加以“-”号填列）	126,970.20	1,500,089.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,422,681.18	-2,067,716.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,497,474.53	1,655,208.27
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	8,099,644.10	9,244,493.23
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	183,582.78	995,490.21
减：现金的期初余额	995,490.21	1,385,066.82
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-

现金及现金等价物净增加额	-811,907.43	-389,576.61
--------------	-------------	-------------

(2) 现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	183,582.78	995,490.21
其中：库存现金	46,595.43	9,083.00
可随时用于支付的银行存款	136,731.15	957,702.14
可随时用于支付的其他货币资金	256.20	28,705.07
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、现金及现金等价物余额	183,582.78	995,490.21

六、研发支出

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	1,437,294.58	1,317,201.98
研发领料	391,950.51	176,200.29
折旧费用	130,168.99	107,704.25
技术服务费	100,000.00	200,000.00
差旅费	30,309.77	18,487.24
办公费用	9,693.77	35,797.76
其他费用	233,514.06	301,160.11
合 计	2,332,931.68	2,156,551.63
其中：费用化研发支出	2,332,931.68	2,156,551.63
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、处置子公司

无

4、其他原因导致的合并范围变动

无

八、其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
南京江大源营养科	江苏省	南京市	批发业	100.00	-	新设投资

技有限公司						
-------	--	--	--	--	--	--

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营安排或联营企业中的权益

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

九、政府补助

1、报告期末无按应收金额确认的政府补助。

2、报告期末无涉及政府补助的负债项目。

3、计入当期损益的政府补助

计入当期损益的政府补助情况详见附注五、30 其他收益。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收及其他应收款，应付账款，其他应付款、银行存款、交易性金融资产、应收票据、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、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、市场风险

(1) 外汇风险

于资产负债表日，本公司无外币资产及外币负债的余额，因此无外汇变动引起的公允价值变动风险。

(2) 利率风险—公允价值变动风险

于资产负债表日，本公司无以固定利率计息的金融工具，因此无利率变动引起的公允价值变动风险。

(3) 利率风险—现金流量变动风险

于资产负债表日，本公司无以浮动利率计息的金融工具，因此无利率变动引起的现金流量变动风险。

(4) 其他价格风险

无

2、信用风险

于 2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：现金及银行存款、应收款项、银行短期理财产品等。

本公司对银行存款、银行短期理财产品信用风险的管理措施，是将大部分现金及银行存款存储在中国境内的国有银行及其他大中型上市银行或该买这些银行发行的保本型短期理财产品。本公司管理层认为其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。

本公司对应收账款信用风险的管理措施主要有：1、本公司主要与经认可的、信誉良好、资信状况优秀的客户进行交易；2、按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核，对于新增客户或量小的客户采取预收款项的方式进行销售；3、本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险；4、根据公司会计政策，计提充分的坏账准备；5、持续关注客户财务及运营状况，对资信状况出现恶化迹象的客户计提特别坏账准备。

因此本公司管理层认为本公司信用风险是有限的。

3、流动风险

流动性风险是指公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。于资产负债表日，公司现金充足，且尚未使用任何银行贷款额度，公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限均为 1 年以内。因此，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险有限，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
交易性金融资产（附注五、2）	52,655,637.48	11,703,911.91	18,773,953.04	83,133,502.43
持续以公允价值计量的资产总额	52,655,637.48	11,703,911.91	18,773,953.04	83,133,502.43

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

持续第一层次公允价值计量的交易性金融资产主要为本公司持有的公募基金、可转换债券及国债。对于存在公开基金净值和债权净值的基金产品和债券产品，以基金产品和债券产

品净值作为公允价值计量的确定依据。

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

持续第二层次公允价值计量的交易性金融资产主要为本公司持有的私募基金（除民生财富外）、信托计划。本公司采用购买平台（中信证券、中信建投、招商证券、兴业证券及天天基金）在各自官方 APP 上所公布的实时的单项份额价值乘以公司已购买份额的方法估算公允价值。

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

持续第三层次公允价值计量的交易性金融资产主要为本公司持有的私募基金（民生财富）及股权投资。本公司采用约定的预期收益率计算的未来现金流量折现的方法估算公允价值。

十二、关联方及关联方交易

1、本公司的实际控制人情况

名称	与本公司关系	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
邵兴军	实际控制人	35.3910%	37.3434%

邵兴军先生直接持有公司 12,460,950.00 股，占总股本的 32.9480%，并通过镇江蜂之队投资管理合伙企业间接控制公司 2.4430%的股份，其对公司的表决权比例为 37.3434%，为公司的控股股东和实际控制人。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注八、1。

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
施杨彪	股东
李朝阳	股东；监事会主席
张标	股东；监事
曹辉	股东
镇江蜂之队投资管理合伙企业（有限合伙）	股东
张敏	股东；董事；副总经理；董事会秘书
毛海波	股东；
高爱华	股东；财务总监
茅婷	职工监事
北京江丰大业健康科技有限公司	股东曹辉控制的其他公司

4、关联交易

销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京江丰大业健康科技有限公司	软胶囊等	-	206,202.07
合计	-	206,202.07	206,202.07

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

无

十三、或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的或有事项。

十四、承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

截止财务报告日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 分类情况

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	330,818.60	100.00	16,540.93	5.00%	314,277.67
其中：合并范围内关联方	-	-	-	-	-
非关联方	330,818.60	100.00	16,540.93	5.00%	314,277.67
合 计	330,818.60	100.00	16,540.93	5.00%	314,277.67

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	147,837.08	100.00	9,261.60	6.26	138,575.48
其中：合并范围内关联方	-	-	-	-	-
非关联方	147,837.08	100.00	9,261.60	6.26	138,575.48
合 计	147,837.08	100.00	9,261.60	6.26	138,575.48

(2) 组合计提项目：非关联方

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	330,818.60	16,540.93	5.00
1 至 2 年	-	-	10.00
2 至 3 年	-	-	30.00
3 至 4 年	-	-	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	-	-	100.00
合 计	330,818.60	16,540.93	5.00

(3) 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	330,818.60	145,344.08
1—2 年	-	-
2—3 年	-	-
3—4 年	-	-
4—5 年	-	2,493.00
5 年以上	-	-
合 计	330,818.60	147,837.08

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,261.60	7,279.33	-	-	-	16,540.93
合 计	9,261.60	7,279.33	-	-	-	16,540.93

(5) 本期无实际核销的应收账款。

(6) 期末按欠款方归集的前五名应收账款情况:

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 330,818.60 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 16,540.93 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类情况

种 类	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	12,040.00	29,138.39
合 计	12,040.00	29,138.39

(2) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	14,000.00	100.00	1,960.00	14.00	12,040.00
合计	14,000.00	100.00	1,960.00	14.00	12,040.00

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	51,261.46	100.00	22,123.07	43.16	29,138.39
合计	51,261.46	100.00	22,123.07	43.16	29,138.39

(3) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	8,000.00	400.00	5.00
1至2年	3,000.00	300.00	10.00
2至3年	1,200.00	360.00	30.00
3至4年	1,800.00	900.00	50.00
4至5年	-	-	80.00
5年以上	-	-	100.00
合计	14,000.00	1,960.00	14.00

(4) 按账龄披露其他应收账款

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	8,000.00	15,661.46
1—2年	3,000.00	6,200.00
2—3年	1,200.00	12,400.00
3—4年	1,800.00	-
4—5年	-	-
5年以上	-	17,000.00
合计	14,000.00	51,261.46

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发)	整个存续期预期信用损失(已发)	

		生信用减值)	生信用减值)	
期初余额	22,123.07	-	-	22,123.07
本期计提	-20,163.07	-	-	-20,163.07
本期收回或转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,960.00	-	-	1,960.00

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	6,000.00	6,600.00
职工备用金及代垫款	8,000.00	44,661.46
合计	14,000.00	51,261.46

(8) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
朱蕾	备用金	6,000.00	1年以内	42.86	300.00
彭云	备用金	2,000.00	1年以内	14.28	100.00
淘宝店	押金	2,000.00	1-2年	14.29	200.00
拼多多	押金	2,000.00	2-3年、3-4年	14.29	400.00
镇江市招商燃气有限公司	押金	1,700.00	3-4年	12.14	850.00
合计	--	13,700.00	-	97.86	1,850.00

3、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	30,353,159.70	9,017,068.17	27,597,540.30	8,501,657.39
其他业务	165,721.66	-	-	-
合计	30,518,881.36	9,017,068.17	27,597,540.30	8,501,657.39

4、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	1,800,000.00	-
理财产品的收益	733,211.09	-232,292.47
合计	2,533,211.09	-232,292.47

十八、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的	-4,601.91	7,362.76

项 目	本期发生额	上期发生额
冲销部分		
计入当期损益的政府补助，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	216,600.00	217,644.00
委托他人投资或管理资产的损益	733,211.09	-232,292.47
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	-3,930,059.57	-5,761,930.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,000.00	14,245.60
其他	-	-
减：所得税影响	-448,174.68	-866,196.88
非经常性损益净额	-2,538,675.71	-4,888,773.36
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-2,538,675.71	-4,888,773.36

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		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	6.00	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.71	0.22	0.22

江苏江大源生态生物科技股份有限公司

2024年4月24日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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；	-4,601.91
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外；	216,600.00
委托他人投资或管理资产的损益；	733,211.09
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益；	-3,930,059.57
除上述各项之外的其他营业外收入和支出；	-2,000.00
非经常性损益合计	-2,986,850.39
减：所得税影响数	-448,174.68
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-2,538,675.71

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用