



中食龙珠

NEEQ: 871958

中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司

China National Food Dragon Ball (Jiangsu) Biotechnology Co., Ltd



年度报告

— 2024 —

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、公司负责人王新鸣、主管会计工作负责人王新鸣及会计机构负责人（会计主管人员）孙孝梅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、北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

董事会认为北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2024年度财务状况、经营成果及现金流量。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

董事会认为，虽然面临困难和风险，但通过分析各项因素，积极采取有效措施，公司能快速增长业务能力并持续保持经营活力，公司各项指标也将不断提升，公司具备应有的持续经营能力。

- 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

无

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	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动、融资和利润分配	14
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	22
附件	会计信息调整及差异情况	94

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		释义
公司、本公司、股份公司、中食龙珠	指	中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司
股东大会	指	中食龙珠(江苏)生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	中食龙珠(江苏)生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	中食龙珠(江苏)生物科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	董事会秘书、总经理、副总经理、财务负责人
主办券商、大同证券	指	大同证券有限责任公司
《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》
《公司章程》	指	《中食龙珠(江苏)生物科技股份有限公司章程》
全国股份转让系统、全国股转系统、 全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	China National Food Dragon Ball (Jiangsu) Biotechnology Co., Ltd		
	-		
法定代表人	王新鸣	成立时间	2003 年 10 月 16 日
控股股东	控股股东为（北京位智信息咨询中心（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈跃华），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-批发业（F51）-食品、饮料及烟草制品批发（F512）-营养和保健品批发（F5126）		
主要产品与服务项目	纳豆、纳豆激酶类健康食品的批发及销售		
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	中食龙珠	证券代码	871958
挂牌时间	2017 年 8 月 23 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	10,000,000
主办券商（报告期内）	大同证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市小店区长治路 111 号山西世贸中心 A 座 12,13 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	聂月宏	联系地址	江苏省南京市高淳区固城街道人民南路 1-4 号 101 室
电话	010-56126691	电子邮箱	yh.nie@foxmail.com
传真	010-58041916		
公司办公地址	江苏省南京市高淳区固城街道人民南路 1-4 号 101 室	邮政编码	101113
公司网址	www.zslz777.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101127552753284		
注册地址	江苏省南京市高淳区固城街道人民南路 1-4 号 101 室		
注册资本（元）	10,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

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

公司主要从事纳豆及纳豆激酶类健康产品的批发与销售。公司主要向市场提供鹰嘴纳豆粒、纳溶片、红曲纳豆粒、醋粉粒、白芸豆等产品。

报告期内，公司主要通过经销商开拓业务，公司的主要收入来源是产品销售。

常规情况下，公司的商业模式流程为：公司接到经销商向本公司采购商品的订单，公司收取订单款后，向拥有生产能力的代工厂商下代工合同并贴牌；代工厂商生产完成后，按照本公司要求将产品交付本公司或本公司指定方，本公司因此获得销售收入和利润。

公司采取直销方式销售的产品数量与金额占比较低。原因为食品及健康食品类产品采取直销模式需要配备的销售人员较多，行业内公司普遍以经销为主，公司采取以经销为主的销售模式符合商业逻辑。

报告期内，公司的营业收入及在手订单情况较去年同期增长情况良好。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	4,862,364.95	582,991.15	734.04%
毛利率%	34.50%	26.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	55,199.11	-1,321,434.45	104.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	178,366.15	-1,417,062.13	112.59%
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）	1.88%	-37.02%	-
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）	6.07%	-39.69%	-
基本每股收益	0.01	-0.13	104.18%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	6,922,808.45	3,326,060.39	108.14%
负债总计	3,958,337.67	416,788.72	849.72%
归属于挂牌公司股东的净资产	2,964,470.78	2,909,271.67	1.90%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.30	0.290	2.07%
资产负债率%（母公司）	57.18%	12.53%	-

资产负债率%（合并）	57.18%	12.53%	-
流动比率	1.62	6.18	-
利息保障倍数	0	0	-
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	-8,704.81	38,968.78	-122.34%
应收账款周转率	28.43	-	-
存货周转率	3.85	0.37	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	108.14%	-28.88%	-
营业收入增长率%	734.04%	-49.26%	-
净利润增长率%	104.18%	2.12%	-

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	70,304.97	1.02%	79,009.78	2.38%	-11.02%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	342,000.00	4.94%	0	0%	100%
预付账款	2,001,420.81	28.91%	21,598.29	0.65%	9,166.57%
其他应收款	3,388,763.35	48.95%	1,415,273.34	42.55%	139.44%
存货	623,190.08	9.00%	1,032,343.35	31.04%	-39.63%
固定资产	494,398.66	7.14%	744,587.61	22.39%	-33.60%
应付账款	359,775.19	5.20%	82,043.42	2.47%	338.52%
预收账款	1,294,108.61	18.69%	0	0%	100%
其他应付款	2,008,135.17	29.01%	176,753.73	5.31%	1,036.12%

项目重大变动原因

- 1.应收账款:本报告期内应收账款增长 100%。主要原因系本报告期内，公司正常经营，应收账款上升。
- 2.预付账款: 本报告期内，预付账款增长 9166.57%，主要原因系公司正常经营，订单金额快速增长，公司向供货商预付部分款项保证公司产品正常供应。
- 3.其他应收款：本报告期内，其他应收款增长 139.44%，主要原因系公司正常经营，订单金额快速增长，公司经营管理层对市场预期较好。公司定位偏向于销售端，公司供货主要依赖关联方，为保证生产经营规模快速扩张，公司向供货方提供部分往来款。
- 4.存货：本报告期内，存货下降 39.63%，主要原因系公司正常经营，订单金额快速增长，公司存货消耗较快，期末存货数量有所下降。
- 5.固定资产：本报告期内，固定资产余额下降 33.60%，主要原因系公司固定资产正常计提折旧；本报告期内公司未新增大额固定资产。
- 6.应付账款：本报告期内，应付账款增长 338.52%，主要原因系公司正常经营，订单金额快速增长，应

付账款有所增长。

7.其他应付款：本报告期内，其他应付款增长 1036.12%，主要原因系公司正常经营，订单金额快速增长。公司经营管理层对市场预期较好，但公司本身资金现金流不太充足，因此与代理商及经销商协商，其提供部分往来款，公司用以快速订货扩张及扩大生产经营规模。

8.预收账款：本报告期内，预收账款增长 100%，主要原因系公司正常经营，订单金额快速增长，公司要求经销商预付部分款项用以锁定订单。

（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	4,862,364.95	—	582,991.15	—	734.04%
营业成本	3,184,769.07	65.50%	427,045.15	73.25%	645.77%
毛利率%	34.50%	—	26.75%	—	—
销售费用	232,402.45	4.78%	0	0%	100%
管理费用	1,244,292.75	25.59%	876,138.84	150.28%	42.02%
信用减值损失	663,011.99	13.64%	-728,045.51	-124.88%	191.07%
资产减值损失	-598,371.84	-12.31%	0	0%	-100%

项目重大变动原因

1.营业收入：本报告期内，营业收入增长 734.04%，主要原因系公司经销网络搭建已经初见成效，营业收入快速上涨。

2.营业成本：参见营业收入分析。本报告期内，营业成本增长 645.77%，由于本期内营业收入增加，相应的营业成本绝对金额增加。

3.毛利率：参见营业收入分析。去年同期，为快速铺开市场，公司向经销商以较低价格出售公司相关产品。本报告期内，经销商向公司反映本公司产品市场反响较好，因此公司提高了产品出货价格，并新增了部分毛利较高产品，两因素叠加，毛利率有一定幅度上涨。

4.管理费用：本报告期内，管理费用上涨 42.02%，主要原因系由于公司生产经营步入正轨，订单额增加，业务招待费用增加且新聘任高管薪酬上涨，因此管理费用上涨。

5.信用减值损失：本报告期内，信用减值损失上涨 191.07%，主要原因系公司前期确认无法收回的部分应收账款收回，因此转回信用减值损失，导致净利润增加。

6.资产减值损失：本报告期内，资产减值损失下降 100%，主要原因系公司正常计提存货跌价损失及合同履约成本减值损失。

2、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	4,543,780.88	582,991.15	679.39%
其他业务收入	318,584.07	0	—
主营业务成本	2,944,219.42	427,045.15	589.44%

其他业务成本	240,549.65	0	-
--------	------------	---	---

按产品分类分析

☐ 适用 ☒ 不适用

按地区分类分析

☒ 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
内销	4,862,364.95	3,184,769.07	34.50%	734.04%	645.77%	25.93%
外销	0	0	0%	0%	0%	0%

收入构成变动的原因

本年公司开展纳豆、纳豆激酶类销售业务，所实现收入全部为纳豆及纳豆激酶类保健品销售收入。从区域上看无变动，全年收入均来自内销。

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	龙珠（南京）生物科技有限公司	3,974,909.19	81.75%	否
2	辽宁奥勋生物科技有限公司	300,884.96	6.19%	否
3	北京佳乐美生物科技有限公司	190,553.10	3.92%	否
4	天津悠文商贸有限公司	77,433.63	1.59%	否
合计		4,543,780.88	93.45%	-

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	中科沅文（南京）生物科技有限公司	2,921,264.57	100%	是
合计		2,921,264.57	100%	-

（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	-8,704.81	38,968.78	-122.34%
投资活动产生的现金流量净额	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-

现金流量分析

1、本年度经营活动现金流量净额比上期减少 122.33%，但绝对数额相差值较小。

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

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

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

(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
市场竞争风险	由于纳豆转激酶行业竞争处于初级阶段，目前市场准入门槛较低，有大量的从业者或商家转型成地方的小工厂进行生产和销售，而且模仿盛行，产品同质化较为严重，不正当的竞争及低质假冒伪劣产品较为普遍。公司目前正处于成长期，规模处于扩张初期。公司的主要产品与同质量的产品相比，市场价格略有优势，但优势不太明显，公司将承受较大的市场竞争压力。
人才竞争风险	专业人才是公司的核心资源之一，公司能否在激烈的市场竞争中建立起专业竞争优势，依赖于专业人才的储备；目前，公司的核心人员团队较为稳定，研发、销售和管理方面人才的需求都有不同程度的提升。随着行业的快速发展及竞争加剧，行业内对核心人才的需求也大幅增加，人力资源的竞争将会更加激烈。若公司在人才引进和培养方面落后于其他公司，将会面临核心人员流失的风险，将对公司经营产生不利影响。
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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否存在经股东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	☐ 是 ☒ 否	
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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

(一) 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否已被采取监管措施
中科沅文（南京）生物科技有限公司	借款	0	3500000	0	3500000	3,500,000	否
合计	-	0	3500000	0	3500000	3,500,000	-

发生原因、整改情况及对公司的影响

公司实际控制人陈跃华先生控制的企业中科沅文（南京）生物科技有限公司因生产经营需要于 2024 年累计向公司借款人民币 350 万元。该等短期借款利率按年息 3.6%收取，利息按实际使用天数计算。该笔借款涉及关联方资金占用，且未及时履行审议及信息披露程序，违反了全国中小企业股份转让系统的相关规则及《公司章程》的规定。

截至本年报披露日，上述资金占用款项尚未归还，公司已与公司实际控制人陈跃华先生沟通，将尽快处理资金占用事宜。

本次情况未引起主营业务、商业模式发生变化，对公司行业地位、竞争格局及发展前景以及公司经营及财务均未产生影响。

(二)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	10,000,000	2,921,264.57
销售产品、商品，提供劳务	10,000,000	318,584.07
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

报告期内，公司主要向关联方采购纳豆激酶类保健产品，并对外销售取得收益和利润，因此销售和采购较为依赖关联方。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(三)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日	承诺	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履
------	-------	----	------	------	--------	-----

	期	结束日期				行情况
实际控制人或控股股东	2022 年 11 月 14 日	-	收购	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	2022 年 11 月 14 日	-	收购	保证公司独立性承诺	保持公众公司在资产、人员、财务机构和业务方面的完整性和独立性	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 11 月 14 日	-	收购	规范和减少关联交易的承诺	公司将尽可能避免和减少与公众公司及其控制的企业关联交易; 就公司之间将来无法避免或有合理原因而发生的关联交易事项, 将遵循市场交易的公开、公平、公正的原则, 按照公允、合理的市场价格进行交易, 并依据有关法律、法规及规范性文件的规定履行关联交易决策程序, 依法行信息披露义务。公司将不通过与公众公司及其控制的企业关联交易取得任何不正当的利益或使公众公司及其控制的企业承担任何不正当的义务。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 11 月 14 日	-	收购	不将具有金融属性企业、房地产企业注入挂牌公司的承诺	承诺不将具有金融属性企业、房地产企业注入挂牌公司的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	10,000,000	100%	0	10,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	4,000,000	40%	0	4,000,000	40%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		19				

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	北京位智信息咨询中心（有限合伙）	4,000,000	0	4,000,000	40%	0	4,000,000	0	0
2	北京高致信息咨询中心（有限合伙）	2,000,000	0	2,000,000	20%	0	2,000,000	0	0
3	南京德置企业管理	1,650,050	0	1,650,050	16.50%	0	1,650,050	0	0

	合 伙 企 业 (有 限 合 伙)								
4	南 京 缘 爱 科 技 咨 询 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	1,000,000	0	1,000,000	10%	0	1,000,000	0	0
5	丽 江 玉 紫 丹 康 养 旅 游 服 务 有 限 公 司	299,900	0	299,900	2.99%	0	299,900	0	0
6	冯伯平	290,000	0	290,000	2.90%	0	290,000	0	0
7	连 云 港 禾 泰 荣 信 健 康 管 理 有 限 公 司	260,000	0	260,000	2.60%	0	260,000	0	0
8	南 京 伟 德 企 业 管 理 合 伙 企 业 (有 限 合 伙)	200,000	0	200,000	2.00%	0	200,000	0	0
9	北 京 广 垣 生 物 科 技 有 限 责 任 公 司	100,000	0	100,000	1.00%	0	100,000	0	0
10	北 京 南 山 京 石 投 资 有 限 公 司 一 南 山 新 三 板 一 期 主 动 管 理 私 募 证 券 投 资 基 金	79,899	0	79,899	0.79%	0	79,899	0	0
合 计		9,879,849	0	9,879,849	98.80%	0	9,879,849	0	0

普通股前十名股东情况说明

☐适用 ☒不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☒是 ☐否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

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

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				
王新鸣	董事长	男	1958 年 7 月	2022 年 10 月 12 日	2025 年 10 月 11 日	0	0	0	0%
陈跃华	董事	男	1959 年 2 月	2022 年 10 月 12 日	2025 年 10 月 11 日	0	0	0	0%
王嫵	董事、副总经理	女	1968 年 1 月	2024 年 5 月 30 日	2025 年 10 月 11 日	0	0	0	0%
聂月宏	董事、董事会秘书	男	1999 年 9 月	2024 年 5 月 30 日	2025 年 10 月 11 日	0	0	0	0%
左洪春	董事	男	1978 年 4 月	2023 年 10 月 11 日	2025 年 10 月 11 日	0	0	0	0%
贾荣伯	监事会主席	男	1955 年 8 月	2024 年 11 月 12 日	2025 年 10 月 11 日	0	0	0	0%
刘美华	监事	女	1977 年 6 月	2023 年 10 月 11 日	2025 年 10 月 11 日	0	0	0	0%
高俊伟	职工监事	男	1987 年 8 月	2022 年 9 月 21 日	2025 年 9 月 20 日	0	0	0	0%
陈麒羽	总经理	女	1988 年 3 月	2022 年 10 月 12 日	2025 年 10 月 11 日	0	0	0	0%
孙孝梅	财务负责人	女	1986 年 12 月	2024 年 5 月 15 日	2025 年 10 月 11 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

本公司董事长王新鸣先生为公司股东北京高致信息咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人；
 本公司董事王嫵女士为公司股东北京高致信息咨询中心（有限合伙）有限合伙人；
 本公司实际控制人、董事陈跃华先生为公司股东北京位智信息咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人；
 本公司总经理陈麒羽女士为本公司实际控制人陈跃华先生之女，并为公司股东北京位智信息咨询中心（有限合伙）有限合伙人；
 本公司董事左洪春先生为公司股东南京缘爱科技咨询合伙企业（有限合伙）有限合伙人；
 本公司监事刘美华女士为公司股东南京德置企业管理合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人；

（二） 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王嫵	副总经理	新任	董事、副总经理	职务调整
聂月宏	-	新任	董事、董事会秘书	职务调整
陈麒羽	董事	新任	总经理	职务调整
孙孝梅	-	新任	财务负责人	职务调整
贾荣伯	-	新任	监事会主席	职务调整
管若梅	董事	离任	-	个人原因
陈跃华	董事、总经理	离任	董事	职务调整
陈瑛	财务负责人	离任	-	个人原因

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

聂月宏，男，1999 年出生，无境外居留权，大学本科学历，持有国家法律职业资格 A 证，注册资产评估师，注册矿业权评估师，证券从业资格、证券投资顾问资格、基金从业资格、期货从业资格、期货投资分析师等资格证书。2021 年 6 月至 2022 年 4 月 任黑龙江慧丰资产评估房地产评估土地估价有限公司资产评估师职务；2022 年 5 月至 2022 年 10 月任源余资本投资经理职务；2022 年 10 月至 2023 年 8 月任中食科创基金管理（北京）有限公司投资总监职务；2023 年 9 月至 2024 年 5 月任中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司董事会办公室主任职务。

孙孝梅，女，1986 年出生，无境外居留权，大学专科学历，持有初级会计资格证书。2019 年 4 月至 2020 年 10 月任海太欧林集团股份有限公司出纳岗位；2020 年 10 月 至 2021 年 2 月为自由职业；2021 年 3 月至 2023 年 10 月任中科沅文（南京）生物科技有限公司财务岗位；2023 年 11 月至今任中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司会计岗位。

贾荣伯，男，1955 年 8 月出生，中国籍，本科毕业，无境外永久居留权。1976 年 1 月至 1997 年 12 月期间在军队服役，曾任师司令部卫生主任；1998 年 1 月至 2015 年 12 月期间于天津市公安部门工作并在公安部门退休；2016 年 1 月至今，自由职业。

（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
销售人员	1	0	0	1
财务人员	1	0	0	1
行政人员	1	0	0	1
管理人员	1	0	0	1
员工总计	4	0	0	4

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	1	1
专科	1	1
专科以下	2	2
员工总计	4	4

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

1、薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动法》与员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系，依据《中华人民共和国社会保险法》及《住房公积金管理条例》为员工缴纳社会保险和住房公积金。

2、培训计划

公司尊崇以人为本的宗旨，重视人才的培养与开发，为员工提供可持续发展的机会。定期组织对员工的培训，增加及提高专业技能。

3、报告期内，不存在需要公司承担费用的离退休人员情况。

(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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《中国证监会关于进一步推进全国中小企业股份转让系统发展的若干意见》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关

法律法规和规范性文件，结合公司实际情况，不断完善公司法人治理结构，建立健全内部控制体系，制定了《公司章程》，建立了股东大会、董事会、监事会和董事会秘书制度等各项制度，形成以股东大会、董事会、监事会、经理分权与制衡为特征的公司治理结构，进一步提高公司治理水平。目前公司在公司治理方面的各项规章制度主要有《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事会秘书工作制度》、《总经理工作细则》、《对外担保管理制度》、《对外投资融资管理制度》、《关联交易管理办法》、《信息披露管理制度》等。截至报告期末，股东大会、董事会、监事会均能够按照有关法律法规和《公司章程》规定依法规范运作，未出现重大违法违规情形，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险，对本年度内的监督事项没有异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自设立以来，严格按照《公司法》和《公司章程》等有关规定规范运作，建立健全了公司治理结构，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立：公司拥有独立完整的经营体系、销售体系和技术队伍，具有直接面向市场独立经营的能力。公司独立核算和决策，独立承担责任与风险，不存在其它需要依赖控股股东、实际控制人及其他关联企业进行生产经营活动的情况。

2、资产独立：公司具有独立完整的资产，不存在与股东单位共用的情况，资产产权明晰。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不以任何方式违法违规占用公司的资金、资产。

3、财务独立：公司建立独立的财务部门和独立的财务核算体系，依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策和会计核算。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

4、机构独立：公司机构设置完整。公司依法建立健全股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据生产经营的需要设置了完整的内部组织机构，各部门职责明确、工作流程清晰。保证公众公司的股东大会、董事会、独立董事、监事会、高级管理人员等依照法律、法规和公司章程独立行使职权。

5、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司的总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司成立以来，按照《公司法》等法律、法规的要求，逐步制定和完善了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《总经理工作细则》等规章制度，对股东大会、董事会、监事会关于公司重大事项的决策及监督权限做了规定。

公司按照国家法律法规关于会计核算的相关规定，结合公司的实际情况，制订了会计核算相关制度，并

严格按照国家法律法规中关于会计核算的规定执行，独立核算，以保障公司正常进行会计核算工作。公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作，严格管理。公司在综合分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等因素的前提下，采取事前防范，事中控制等措施，继续完善风险控制体系。

报告期内，公司各项内控制度得到了有效的执行，发挥了良好的管理控制作用，对公司的经营风险 进行有效的预防与控制。

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	☐ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 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	兴荣华审字[2025]021 号			
审计机构名称	北京兴荣华会计师事务所（普通合伙）			
审计机构地址	北京市朝阳区通惠家园惠润园 7、8 号楼 1 层 7-10 号 A 区 101 室			
审计报告日期	2025 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	于晓平 1 年	冯倩 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）	10 万元			

审 计 报 告

兴荣华审字[2025]021 号

中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司（以下简称中食龙珠公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了中食龙珠公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度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，我们独立于中食龙珠公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，截止 2024 年 12 月 31 日，中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司 2024 年度未分配利润-8,111,939.39 元，净利润 55,199.11 元，净资产 2,964,470.78 元，这些事项或情况表明存在可能导致对中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司持

续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

中食龙珠公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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

中食龙珠公司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，中食龙珠公司管理层负责评估中食龙珠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中食龙珠公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中食龙珠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：

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，就可能导致对中食龙珠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告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中食龙珠公司不能持续经营。

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。

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。

北京兴荣华会计师事务所(普通合伙)

中国注册会计师：于晓平

中国·北京

中国注册会计师：冯倩

二〇二五年四月十八日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	70,304.97	79,009.78
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	342,000.00	
应收款项融资			
预付款项	注释 3	2,001,420.81	21,598.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	3,388,763.35	1,415,273.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	623,190.08	1,032,343.35
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6		28,333.08

流动资产合计		6,425,679.21	2,576,557.84
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	注释 7	494,398.66	744,587.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释 8	2,730.58	4,914.94
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		497,129.24	749,502.55
资产总计		6,922,808.45	3,326,060.39
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	注释 9	359,775.19	82,043.42
预收款项	注释 10	1,294,108.61	
合同负债	注释 11		60,291.15
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	注释 12	164,159.25	80,262.00
应交税费	注释 13	132,159.45	9,600.57
其他应付款	注释 14	2,008,135.17	176,753.73
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	注释 15		7,837.85
流动负债合计		3,958,337.67	416,788.72
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		3,958,337.67	416,788.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 16	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 17	952,332.70	952,332.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 18	124,077.47	124,077.47
一般风险准备			
未分配利润	注释 19	-8,111,939.39	-8,167,138.50
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,964,470.78	2,909,271.67
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		2,964,470.78	2,909,271.67
负债和所有者权益（或股东权益）总计		6,922,808.45	3,326,060.39

法定代表人：王新鸣

主管会计工作负责人：王新鸣

会计机构负责人：孙孝梅

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		4,862,364.95	582,991.15
其中：营业收入	注释 20	4,862,364.95	582,991.15
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,671,314.50	1,304,012.98
其中：营业成本	注释 20	3,184,769.07	427,045.15
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	注释 21	8,786.87	235.35
销售费用	注释 22	232,402.45	
管理费用	注释 23	1,244,292.75	876,138.84
研发费用		-	
财务费用	注释 24	1,063.36	593.64
其中：利息费用			
利息收入		168.14	96.36
加：其他收益	注释 25	-	129.31
投资收益（损失以“-”号填列）		0	
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）		0	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 26	663,011.99	-728,045.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 27	-598,371.84	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 28	-99,681.85	47,518.86
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		156,008.75	-1,401,419.17
加：营业外收入	注释 29	54,681.85	80,000.20
减：营业外支出	注释 30	119,021.83	15.48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,668.77	-1,321,434.45
减：所得税费用	注释 31	36,469.66	

五、净利润（净亏损以“－”号填列）		55,199.11	-1,321,434.45
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）			
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）		55,199.11	-1,321,434.45
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		55,199.11	-1,321,434.45
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		55,199.11	-1,321,434.45
（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）		0.01	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		0.01	-0.13

法定代表人：王新鸣

主管会计工作负责人：王新鸣

会计机构负责人：孙孝梅

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,306,142.08	726,909.00

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	注释 32	6,381,467.99	550,336.07
经营活动现金流入小计		10,687,610.07	1,277,245.07
购买商品、接受劳务支付的现金		2,434,662.02	369,080.00
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		577,250.53	169,165.52
支付的各项税费		108,459.53	3,866.35
支付其他与经营活动有关的现金	注释 32	7,575,942.80	696,164.42
经营活动现金流出小计		10,696,314.88	1,238,276.29
经营活动产生的现金流量净额		-8,704.81	38,968.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		-	

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			
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			
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
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		-8,704.81	38,968.78
加：期初现金及现金等价物余额		79,009.78	40,041.00
六、期末现金及现金等价物余额		70,304.97	79,009.78

法定代表人：王新鸣

主管会计工作负责人：王新鸣

会计机构负责人：孙孝梅

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000.00				952,332.70				124,077.47		-8,167,138.50		2,909,271.67
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	10,000,000.00				952,332.70				124,077.47		-8,167,138.50		2,909,271.67
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											55,199.11		55,199.11
（一）综合收益总额											55,199.11		55,199.11
（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													
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													
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	10,000,000.00				952,332.70				124,077.47		-8,111,939.39		2,964,470.78

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数	所有者权益合

	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	股东权益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000.00				952,332.70				124,077.47		-6,845,704.05		4,230,706.12
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	10,000,000.00				952,332.70				124,077.47		-6,845,704.05		4,230,706.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,321,434.45		-1,321,434.45
（一）综合收益总额											-1,321,434.45		-1,321,434.45
（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													
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													
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	10,000,000.00				952,332.70				124,077.47		-8,167,138.50		2,909,271.67

法定代表人：王新鸣

主管会计工作负责人：王新鸣

会计机构负责人：孙孝梅

中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

中食龙珠(江苏)生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），原名北京新彩虹科技股份有限公司，2022 年 10 月 25 日更名为中食龙珠(北京)生物科技股份有限公司，2023 年 5 月 11 日更名为中食龙珠(江苏)生物科技股份有限公司，公司于 2003 年 10 月 16 日在北京市工商行政管理局通州分局注册成立。2003 年 10 月 16 日，北京市工商行政管理局通州分局核发统一社会信用代码为 911101127552753284 的《企业法人营业执照》（注册号 110112006204976）。

2017 年 8 月 23 日，本公司收到全国中小企业股份转让系统有限公司的挂牌函，证券代码为(871958)。2025 年 3 月 11 日起，公司在全国中小企业股份转让系统进行证券简称变更，变更前简称为“龙珠生物”，变更后证券简称为“中食龙珠”。

公司注册资本为 1000.00 万元，公司法定代表人：王新鸣。注册地址：南京市高淳区固城街道人民南路 1-4 号 101 室，办公地址：南京市高淳区固城街道人民南路 1-4 号 101 室，无实际控制人。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

中食龙珠(江苏)生物科技股份有限公司主营业务是纳豆及纳豆激酶类保健产品批发及销售。

经营范围：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；饲料原料销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；货物进出口；技术进出口；进出口代理；宠物食品及用品零售；日用杂品销售；宠物销售；礼品花卉销售；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；日用品销售；化妆品零售；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）许可项目：食品销售；食品生产；保健食品生产。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

（三） 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 18 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

截止 2024 年 12 月 31 日，中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司 2024 年度未分配利润-8,111,939.39 元，净利润 55,199.11 元，净资产 2,964,470.78 元，这些事项或情况表明存在可能导致对中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

针对上述事项，公司拟采取应对措施：

1、聚焦核心业务和核心产品，升级产品体系，提升项目运营能力，在继续现有业务的基础上，丰富业务内容，创造新的收入和利润来源，保障公司稳步发展。

2、加强对公司的内部管理，完善内部治理体系，严格控制内部管理费用、财务费用和销售费用支出，降低非经营性成本的支出，提高资金的使用效率。

3、拓展融资渠道，满足运营资金需求。一方面，公司尽力争取新的银行贷款资金，降低资金压力；另一方面，密切关注助企纾困相关政策，及时对接获取政策补贴资金，满足公司流动资金需求。

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。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、 重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 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。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

(七) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额

为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4） 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5） 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

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

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

2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

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

公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2） 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2） 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3） 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允

价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个

存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

（1） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2） 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3） 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1） 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是

否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有

关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

(4) 减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 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；
- (2) 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。

（八） 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （七）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的 应收票据单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	不存在重大的信用风险，不计提坏账损失
商业承兑汇票	承兑人为财务公司等非金融机构或企业	预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致

（九） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （七）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。本公司对存在破产、诉讼等风险的客户，即使账龄较短也需单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联方应收账款	不计提坏账
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项等	不计提坏账
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收账款，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

	款的账龄进行信用风险组合分类	
--	----------------	--

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。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	70
5 年以上	100

应收账款账龄按自款项实际发生的月份起算。

（十） 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （七）
6.金融工具减值。

（十一） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （七）
6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	关联方其他应收款	不计提坏账
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部	不计提坏账

	门的款项、员工的备用金、保证金及押金等	
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的其他应收款，本公司根据以往的历史经验对应收账款计提比例作出最佳估计，参考应收账款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	50
4—5 年	70
5 年以上	100

其他应收账款账龄按自款项实际发生的月份起算。

（十二） 存货

1. 存货的分类

存货分为：原材料、库存商品、在产品、低值易耗品等。

2. 存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3. 不同存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法。
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (七) 6. 金融工具减值。

(十四) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / （七）6.金融工具减值。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投

资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

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

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

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

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

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该

单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十六） 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （七）6.金融工具减值。

（十七） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2） 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3） 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4） 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与

购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机械设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	直线法	4	5	23.75
电子设备及其他	直线法	3-5	5	19-31.67

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固

定资产：

(1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

(2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十八) 在建工程

1. 在建工程初始计量

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十) 无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、软件。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；

(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。

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

(二十一) 长期资产减值

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

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

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

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

合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十二) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

(二十三) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十四) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时

和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十六） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的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。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，

在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

(二十七) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：纳豆产品及纳豆衍生产品销售服务。

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. 收入确认的具体原则

产品销售收入：国内销售一般在交易双方办妥商品验收手续后，确认相关商品销售收入。出口销售一般在办理完报关手续后，确认该项销售收入。

(二十八) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够

取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九） 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3. 会计处理方法

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

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

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

(三十一) 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。

1. 本公司作为承租人的会计处理

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人的会计处理

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(三十二) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

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

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应收劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	9、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

(二) 税收优惠政策及依据

无。

五、 财务报表主要项目注释

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	70,304.97	79,009.78
其他货币资金		
【存放财务公司款项】		
【未到期应收利息】		
合计	70,304.97	79,009.78
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	360,000.00	
1—2 年		
2—3 年		2,858.50
3—4 年	2,858.50	4,611,812.01
4—5 年	4,611,812.01	120,313.54
5 年以上	120,313.54	
小计	5,094,984.05	4,734,984.05
减：坏账准备	4,752,984.05	4,734,984.05
合计	342,000.00	

2. 按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按单项计提坏账准备	4,734,984.05	92.93	4,734,984.05	100.00	

按组合计提坏账准备	360,000.00	7.07	18,000.00	5.00	342,000.00
其中：关联方组合					
无风险组合					
账龄分析法组合	360,000.00	7.07	18,000.00	5.00	342,000.00
合计	5,094,984.05	100.00	4,752,984.05		342,000.00

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（%）	
按单项计提坏账准备	4,734,984.05	100.00	4,734,984.05	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：关联方组合					
无风险组合					
账龄分析法组合					
合计	4,734,984.05	100.00	4,734,984.05	100.00	

按单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
CROCI(意大利)	40,648.01	40,648.01	100.00	预计无法收回
北京京东世纪贸易有限公司	42,045.09	42,045.09	100.00	预计无法收回
邓清华	783,205.20	783,205.20	100.00	预计无法收回
广州鲲龙商贸有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
胡勤佩	160,000.00	160,000.00	100.00	预计无法收回
黄春燕	2,451,991.99	2,451,991.99	100.00	预计无法收回
金钟	58,370.00	58,370.00	100.00	预计无法收回
平乐京乐商贸有限公司	841,606.41	841,606.41	100.00	预计无法收回
汕头市建丰水族有限公司	70,000.00	70,000.00	100.00	预计无法收回
上海宠冠商贸有限公司	1,700.20	1,700.20	100.00	预计无法收回
施国兵	13,680.00	13,680.00	100.00	预计无法收回
天津市海发珍品实业发展有限公司	100,618.80	100,618.80	100.00	预计无法收回
王文霞	43,579.10	43,579.10	100.00	预计无法收回
肖永	10,352.00	10,352.00	100.00	预计无法收回
亚马逊	12,779.25	12,779.25	100.00	预计无法收回
重庆易宠科技有限公司	24.00	24.00	100.00	预计无法收回
合计	4,734,984.05	4,734,984.05	100.00	

3. 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	4,734,984.05					4,734,984.05
按组合计提预期信用损失的应收账款		18,000.00				18,000.00
其中：关联方组合						
无风险组合						
账龄分析法组合		18,000.00				18,000.00
合计	4,734,984.05	18,000.00				4,752,984.05

4. 本期无实际核销的应收账款

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
黄春燕	2,451,991.99	48.13%	2,451,991.99
平乐京乐商贸有限公司	841,606.41	16.52%	841,606.41
邓清华	783,205.20	15.37%	783,205.20
中科沅文（南京）生物科技有限公司	360,000.00	7.07%	18,000.00
胡勤佩	160,000.00	3.14%	160,000.00
合计	4,596,803.60	90.22%	4,254,803.60

注释3. 预付账款

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,979,822.52	98.92	21,598.29	100.00
1至2年	21,598.29	1.08		
合计	2,001,420.81	100.00	21598.29	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
中科沅文（南京）生物科技有限公司	1,940,672.52	96.96
北京速执律师事务所	12,000.00	0.60
中国石化销售股份有限公司江苏南京石油分公司	3,098.29	0.15
南京淳创财务咨询有限公司	2,500.00	0.12
中登公司	1,200.00	0.06
合计	1,959,470.81	97.89

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	3,388,763.35	1,415,273.34
应收股利		
其他应收款		
合计	3,388,763.35	1,415,273.34

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,565,330.58	5,985.70
1 至 2 年	4,767.22	1,886,755.37
2 至 3 年		4,000.00
3 至 4 年	4,000.00	395,392.71
4 至 5 年	320,935.85	10,000.00
5 年以上	57,106.13	357,527.98
小计	3,952,139.78	2,659,661.76
减：坏账准备	563,376.43	1,244,388.42
合计	3,388,763.35	1,415,273.34

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	15,000.00	10,119.09
代扣代缴款项	9,271.64	6,278.50
代付个人款项	138,734.35	93,947.10
往来款	3,789,133.79	2,549,317.07
小计	3,952,139.78	2,659,661.76
减：坏账准备	563,376.43	1,244,388.42

合计	3,388,763.35	1,415,273.34
----	--------------	--------------

3. 按坏账计提方法分类披露

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(%)	
按单项计提坏账准备	375,171.08	9.49	375,171.08	100.00	
按组合计提坏账准备	3,576,968.70	90.51	188,205.35	5.26	3,388,763.35
其中：账龄组合	3,576,968.70	90.51	188,205.35	5.26	3,388,763.35
其他组合					
合计	3,952,139.78	100.00	563,376.43		3,388,763.35

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（%）	
按单项计提坏账准备	375,171.08	14.11	375,171.08	100.00	
按组合计提坏账准备	2,284,490.68	85.89	869,217.34	38.05	1,415,273.34
其中：账龄组合	2,284,490.68	85.89	869,217.34	38.05	1,415,273.34
组合 2					
合计	2,659,661.76	100.00	1,244,388.42		1,415,273.34

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
TUNZE	25,662.13	25,662.13	100.00	预计无法收回
安徽盛尊工业园建设服务有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
大城县誉华塑业有限公司	15,400.00	15,400.00	100.00	预计无法收回
房租押金	5,000.00	5,000.00	100.00	预计无法收回
河南凯丰	1,030.00	1,030.00	100.00	预计无法收回
黄长征	2,500.00	2,500.00	100.00	预计无法收回
上海寻梦信息技术有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	预计无法收回
天津捷时通印铁制罐	19,535.85	19,535.85	100.00	预计无法收回
天津市佳航包装材料销售有限公司	4,900.00	4,900.00	100.00	预计无法收回
宋红燕	143.10	143.10	100.00	预计无法收回

合计	375,171.08	375,171.08		
----	------------	------------	--	--

按组合计提坏账准备

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,565,330.58	178,266.53	
1—2 年	2,124.12	424.82	
2—3 年			
3—4 年			
4—5 年			
5 年以上	9,514.00	9,514.00	
合计	3,576,968.70	188,205.35	

注释5. 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料						
库存商品	1,344,091.33	720,901.25	623,190.08	1,032,343.35		1,032,343.35
低值易耗品				122,529.41	122,529.41	
消耗性生物资产						
合计	1,344,091.33	720,901.25	623,190.08	1,154,872.76	122,529.41	1,032,343.35

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额		28,333.08
合计		28,333.08

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	494,398.66	744,587.61
固定资产清理		
合计	494,398.66	744,587.61

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

项目	机械设备	电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	2,897,176.61	189,372.96	3,086,549.57
2. 本期增加金额		28,191.00	28,191.00
重分类			
购置		28,191.00	28,191.00
3. 本期减少金额	624,558.51	143,824.28	768,382.79
处置或报废	624,558.51	143,824.28	768,382.79
4. 期末余额	2,272,618.10	73,739.68	2346357.78
二. 累计折旧			
1. 期初余额	2,182,537.76	159,424.20	2,341,961.96
2. 本期增加金额	218,860.16	26,326.75	245,186.91
重分类			
本期计提	218,860.16	26,326.75	245,186.91
其他增加			
3. 本期减少金额	590,130.18	145,059.57	735,189.75
处置或报废	590,130.18	145,059.57	735,189.75
4. 期末余额	1,811,267.74	40,691.38	1,851,959.12
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	461,350.36	33,048.30	494,398.66
2. 期初账面价值	714,638.85	29,948.76	744,587.61

注释8. 无形资产

项目	软件	专利权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	21,844.66		21,844.66
2. 本期增加金额			

重分类			
购置			
1. 本期减少金额			
处置或报废			
2. 期末余额	21,844.66		21,844.66
二. 累计折旧			
1. 期初余额	16,929.72		16,929.72
2. 本期增加金额	2,184.36		2,184.36
重分类			
本期计提	2,184.36		2,184.36
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额	19,114.08		19,114.08
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
重分类			
本期计提			
3. 本期减少金额			
处置或报废			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	2,730.58		2,730.58
2. 期初账面价值	4,914.94		4,914.94

注释9. 应付账款

应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	279,079.39	14,862.02
1 至 2 年	13,514.40	1,817.00
2 至 3 年	1,817.00	
3 年以上	65,364.40	65,364.40
合计	359,775.19	82,043.42

应付账款按性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	172,958.19	82,043.42
应付服务费	60,000.00	
应付劳务费	1,817.00	
其他	125,000.00	
合计	359,775.19	82,043.42

注释10. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,294,108.61	
合计	1,294,108.61	

2. 重要预收款项情况

单位名称	期末余额	账龄年限
龙珠（南京）生物科技有限公司	1,124,519.44	一年以内
合计	1,124,519.44	

注释11. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收商品款		60,291.15
合计		60,291.15

注释12. 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
短期薪酬	80,262.00	645,221.44	561,324.19	164,159.25
离职后福利-设定提存计划		17,710.88	17,710.88	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				

合计	80,262.00	662,932.32	579,035.07	164,159.25
----	-----------	------------	------------	------------

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
工资、奖金、津贴和补贴	80,262.00	630,419.68	546,522.43	164,159.25
职工福利费		3,600.00	3,600.00	
社会保险费		8,801.76	8,801.76	
其中：医疗保险费		7,513.66	7,513.66	
工伤保险费		429.44	429.44	
生育保险费		858.66	858.66	
其他				
住房公积金		2,400.00	2,400.00	
工会经费和职工教育经费				
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合计	80,262.00	645,221.44	561,324.19	164,159.25

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
基本养老保险		17,174.08	17,174.08	
失业保险费		536.80	536.80	
企业年金缴费				
合计		17,710.88	17,710.88	

注释13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	88,656.15	9,393.52
企业所得税	36,469.66	
个人所得税	3,598.80	
城市维护建设税	1,821.93	134.32
教育费附加	766.90	43.64
地方教育费附加	511.26	29.09
印花税	334.75	

合计	132,159.45	9,600.57
----	------------	----------

注释14. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,008,135.17	176,753.73
合计	2,008,135.17	176,753.73

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代垫款项	558,135.17	
往来款	1,450,000.00	176,753.73
合计	2,008,135.17	176,753.73

注释15. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		7837.85
合计		7837.85

注释16. 股本

项目	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	10,000,000.00						10,000,000.00

注释17. 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	952,332.70			952,332.70
合计	952,332.70			952,332.70

注释18. 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	124,077.47			124,077.47
合计	124,077.47			124,077.47

注释19. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-8,167,138.50	-6,845,704.05
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-8,167,138.50	-6,845,704.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	55,199.11	-1,321,434.45
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-8,111,939.39	-8,167,138.50

注释20. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,543,780.88	2,944,219.42	582,991.15	427,045.15
其他业务	318,584.07	240,549.65		
合计	4,862,364.95	3,184,769.07	582,991.15	427,045.15

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、主营业务收入		
纳豆产品	4,543,780.88	582,991.15
二、其他业务收入		
租赁收入	318,584.07	
合计	4,862,364.95	582,991.15

注释21. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,716.85	134.32
教育费附加	2,021.48	72.73
地方教育费附加	1,347.66	
印花税	700.88	28.30
合计	8,786.87	235.35

注释22. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	232,402.45	
合计	232,402.45	

注释23. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	693,778.01	225,674.06
服务费	88,548.66	7,955.10
中介机构费用	144,905.66	127,187.74
折旧与摊销费用	1,595.52	249,559.86
挂牌年费		18,867.92
办公费	44,742.71	78,564.70
修理费	75.47	1,352.41
差旅费	15,897.71	27,388.53
业务招待费	77,919.00	49,837.74

交通费		1,586.30
车辆使用费	37,760.01	6,513.11
咨询费	131,824.00	
邮电通讯费	7,246.00	
其他		81,651.37
合计	1,244,292.75	876,138.84

注释24. 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	168.14	96.36
汇兑损益		
银行手续费	1,231.50	690.00
合计	1,063.36	593.64

注释25. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
税金减免		129.31
合计		129.31

注释26. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-18,000.00	-728,045.51
其他应收款坏账损失	681,011.99	
合计	663,011.99	-728,045.51

注释27. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-598,371.84	
合计	-598,371.84	

注释28. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售处置利得或损失		
固定资产处置利得或损失		
在建工程处置利得或损失		
生物资产处置利得或损失		
无形资产处置利得或损失		
使用权资产处置利得或损失		47,518.86
其他	-99,681.85	
合计	-99,681.85	47,518.86

注释29. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	54,681.85	80,000.20
合计	54,681.85	80,000.20

注释30. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	602.69		602.69
非流动资产毁损报废损失	38,419.14		38,419.14
无法收回的应收款项	80,000.00		80,000.00
其他		15.48	
合计	119,021.83	15.48	119,021.83

注释31. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	36,469.66	
递延所得税费用		
合计	36,469.66	

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	91,668.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	22,917.19
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	13,552.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税费用	36,469.66

注释32. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	6,381,467.99	550,239.71
利息收入		96.36
合计	6,381,467.99	550,336.07

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,609,485.09	525,474.42
手续费支出	1,231.50	690.00
往来款	4,965,226.21	170,000.00
合计	7,575,942.80	696,164.42

注释33. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	55,199.11	-1,321,434.45
加：信用减值损失	-663,011.99	728,045.51
资产减值准备	598,371.84	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	245,186.91	247,375.38
无形资产摊销	2,184.36	2,184.47
长期待摊费用摊销		
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）	237,883.15	-47,518.86
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	38,419.14	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-189,218.57	249,088.82
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-3,875,267.71	781,812.09
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,541,548.95	-600,584.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,701.81	38,968.78
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	70,304.97	79,009.78
减：现金的期初余额	79,009.78	40,041.00
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	-8,704.81	38,968.78

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	70,304.97	79,009.78
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	70,304.97	79,009.78

可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	70,304.97	79,009.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、 关联方及关联交易

（一） 本企业的实际控制人

本公司最终实际控制人：陈跃华。

（二） 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王新鸣	本公司董事长、董事
聂月宏	本公司董事、董事会秘书
王嫵	本公司董事、副总经理
陈跃华	董事
左洪春	本公司董事
贾荣伯	监事会主席
刘美华	监事
高俊伟	职工监事
陈麒羽	本公司总经理
孙孝梅	财务负责人
北京位智信息咨询中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
北京高致信息咨询中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
南京德置企业管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
南京缘爱科技咨询合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
中科沅文（南京）生物科技有限公司	实控人控股公司
缘爱健康管理（南京）有限公司	董事左洪春控股股东
陈国华	其他关联方

（三） 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中科沅文（南京）生物科技有限公司	采购商品	2,921,264.57	382,740.41
合计		2,921,264.57	382,740.41

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中科沅文（南京）生物科技有限公司	资产租赁	318,584.07	
缘爱健康管理（南京）有限公司	销售商品		300,000.00
合计		318,584.07	300,000.00

3. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中科沅文（南京）生物科技有限公司	360,000.00			
预付款项					
	中科沅文（南京）生物科技有限公司	1,940,672.52			
其他应收款					
	陈国华	52,662.58			
	中科沅文（南京）生物科技有限公司	3,500,000.00			
	聂月宏	13,239.62			
	孙孝梅	84.50			

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	中科沅文（南京）生物科技有限公司		13,662.02
其他应付款			
	陈国华		3,753.73
	王新鸣	25,948.37	
	陈跃华	397,840.00	
	孙孝梅	1,378.00	
预收款项			
	缘爱健康管理（南京）有限公司	89,260.00	

七、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

八、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项说明

无。

十、 补充资料

（一）当期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	-138,100.99	
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		
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,920.84	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-164,021.83	
减：所得税影响额	-40,854.79	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-123,167.04	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.10	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.27	0.02	0.02

中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司

（公章）

二〇二五年四月十八日

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	-138,100.99
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25,920.84
非经常性损益合计	-164,021.83
减: 所得税影响数	-40,854.79
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	-123,167.04

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用