

证券代码：871958

证券简称：中食龙珠

主办券商：大同证券

中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2024 年半年度财务报表和附注

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

一、更正后的半年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日
流动资产：		
货币资金	七、（一）	59,013.07
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	七、（二）	437,094.47
应收款项融资		
预付款项	七、（三）	406,979.02
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	七、（四）	4,118,457.29
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	七、（五）	1,692,058.40
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	七、（六）	

流动资产合计		6,713,602.25
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	七、(七)	598,368.13
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	七、(八)	5,201.47
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	七、(九)	
其他非流动资产		
非流动资产合计		603,569.60
资产总计		7,317,171.85
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	七、(十)	1,624,548.13
预收款项	七、(十一)	68,129.00
合同负债		
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	七、(十二)	49,982.07
应交税费	七、(十三)	13,326.73
其他应付款	七、(十四)	3,969,111.79
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		
流动负债合计		5,725,097.72
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		5,725,097.72
所有者权益（或股东权益）：		
股本	七、（十五）	10,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	七、（十六）	952,332.70
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	七、（十七）	124,077.47
一般风险准备		
未分配利润	七、（十八）	-9,484,336.04
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		
少数股东权益		
所有者权益（或股东权益）合 计		1,592,074.13
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		7,317,171.85

法定代表人：王新鸣
孙孝梅

主管会计工作负责人：孙孝梅

会计机构负责人：

利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月
一、营业总收入		1,015,027.85
其中：营业收入	七、(十九)	1,015,027.85
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		1,620,440.49
其中：营业成本	七、(十九)	678,560.38
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		1,075.76
销售费用	七、(二十二)	75,472.64
管理费用	七、(二十)	864,990.49
研发费用		
财务费用	七、(二十一)	341.22
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益	七、(二十三)	
投资收益（损失以“-”号填列）		
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）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、(二十四)	-648,045.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、(二十五)	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,253,458.15
加：营业外收入	七、(二十六)	54,681.85
减：营业外支出	七、(二十七)	118,421.24

四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-1,317,197.54
减：所得税费用		
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-1,317,197.54
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）		-1,317,197.54
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）		-1,317,197.54
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		-1,317,197.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,317,197.54
（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）		-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13

法定代表人：王新鸣
孙孝梅

主管会计工作负责人：孙孝梅

会计机构负责人：

现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月
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		2,572,541.50
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	七、（二十八）	2,972,158.08
经营活动现金流入小计		5,544,699.58
购买商品、接受劳务支付的现金		634,071.00
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		260,387.13
支付的各项税费		28,641.90
支付其他与经营活动有关的现金	七、（二十八）	4,641,596.26
经营活动现金流出小计		5,564,696.29
经营活动产生的现金流量净额		-19,996.71
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	七、（二十九）	-19,996.71
加：期初现金及现金等价物余额		79,009.78
六、期末现金及现金等价物余额	七、（二十九）	59,013.07

法定代表人：王新鸣
孝梅

主管会计工作负责人：孙孝梅

会计机构负责人：孙

（二）更正后的财务报表附注

中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司财务报表附注

2024年1月1日至2024年06月30日

一、公司基本情况

（一）公司简介

公司名称：中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司

注册地址：南京市高淳区固城街道人民南路1-4号101室

营业期限：2003-10-16 至无固定期限

股本：人民币10,000,000.00元

法定代表人：王新鸣

（二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：批发和零售业

公司经营范围：一般项目：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）公司历史沿革

中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司（以下简称本公司或公司），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）；公司简称：龙珠生物。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2025 年 8 月 27 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）持续经营

本公司 2024 年 1-6 月净利润-131.72 万元，已连续多年亏损。截止 2024 年 06 月 30 日未分配利润-948.43 万元，净资产 159.21 万元。这种情况表明存在可能导致对龙珠生物持续经营能力产生重大影响的重大不确定性。

针对上述事项，公司拟采取应对措施：

1、加大市场营销力度，维旧拓新。在维护好老客户，持续为他们创造价值的同时，积极开

发新客户，提高产品及服务的市场占有率，以优质产品方案和精品服务持续服务好用户，实现客户较强粘性；

2、提升企业内部管理，根据实际需要优化人员结构，严格控制和降低公司各项费用支付，做好开源节流，提高运营效益；

3、优化公司的资金结构，积极拓展融资渠道，为业务拓展增加更多资金保障。

三、重要会计政策及会计估计

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，制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注三、(二十二)收入。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 06 月 30 日的财务状况以及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

(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

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司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(从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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(债务工具)和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，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(债务工具)；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

(1) 该项指定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。

(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、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。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或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、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合二	合并范围外关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	账龄组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

组合二	本组合为以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括关联方之间的往来款、股权转让款及备用金性质款项	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
-----	--	---

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	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	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

(七) 存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、低值易耗品等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别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。

(八) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

合同资产是指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。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。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三”（六）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

（九）持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

（十）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

（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。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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和应支付的相关税费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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

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

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在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。

(3) 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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十一) 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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	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

(十二) 在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

(十三) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十四）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1、租赁负债的初始计量金额；

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

3、本公司发生的初始直接费用；

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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

（十五）无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；无法预见无

形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
用友软件	10	年限平均法	合同权利

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

（十六）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十七）合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十八）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经

费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，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

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（十九）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 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、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损

益：

1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（二十）预计负债

1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类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。

（二十一）收入

1、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。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2、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。

（二十二）合同成本

1、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并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推销,计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

2、合同履约成本

本公司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规范范围且同时满足下列条件的,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;(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。上述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推销,计入当期损益。

3、合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述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应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。

(二十三) 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。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、确认时点

收到政府补助资金为确认时点。

3、会计处理

与资产相关的政府补助,冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司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(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司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。

(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 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

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

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。

四、重要会计政策、会计估计的变更

(一) 重要会计政策变更

报告期内本公司无重要会计政策变更。

(二) 重要会计估计变更

报告期内本公司无会计估计变更。

五、前期会计差错更正

报告期内本公司无前期差错更正。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物和应税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	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%
教育费附加及地方教育费附加	按实际缴纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%、2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	20%

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税〔2023〕年 12 号）第三条规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

七、财务报表项目附注

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	59,013.07	79,009.78
其他货币资金		

合计	59,013.07	79,009.78
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款**1、应收账款按账龄分析**

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	437,094.47	
1至2年(含2年)		
2至3年(含3年)		2,858.50
3至4年(含4年)	2,858.50	4,611,812.01
4至5年(含5年)	4,611,812.01	120,313.54
5年以上	120,313.54	
小计	5,172,078.52	4,734,984.05
减：坏账准备	4,734,984.05	4,734,984.05
合计	437,094.47	0.00

账龄自应收账款确认日起开始计算。

2、按坏账准备计提方法分类

种类	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的应收账款	5,172,078.52	100.00	4,734,984.05	100.00	437,094.47
按组合计提坏账准备的应收账款					
合计	5,172,078.52	100.00	4,734,984.05	100.00	437,094.47

续：

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,734,984.05	100.00	4,734,984.05	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：组合一					
组合二					
合计	4,734,984.05	100.00	4,734,984.05	100.00	0.00

1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
黄春燕	2,451,991.99	2,451,991.99	100.00	无法收回
平乐京乐商贸有限公司	883,651.50	883,651.50	100.00	无法收回
邓清华	783,205.20	783,205.20	100.00	无法收回

胡勤佩	160,000.00	160,000.00	100.00	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	无法收回
广州鲲龙商贸有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	无法收回
汕头市建丰水族有限公司	70,000.00	70,000.00	100.00	无法收回
金钟	58,370.00	58,370.00	100.00	无法收回
王文霞	43,579.10	43,579.10	100.00	无法收回
CROCI(意大利)	40,648.01	40,648.01	100.00	无法收回
施国兵	13,680.00	13,680.00	100.00	无法收回
亚马逊	12,779.25	12,779.25	100.00	无法收回
肖永	10,352.00	10,352.00	100.00	无法收回
周立珍	4,384.00	4,384.00	100.00	无法收回
上海宠冠商贸有限公司	1,700.20	1,700.20	100.00	无法收回
重庆易宠科技有限公司	24.00	24.00	100.00	无法收回
合计	4,734,984.05	4,734,984.05		

3、计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
个别计提坏账准备金额	4,734,984.05				4,734,984.05
按组合计提坏账准备					
其中：组合一					
组合二					
合计	4,734,984.05				4,734,984.05

4、本年度无实际核销的应收账款情况；

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
黄春燕	2,451,991.99	51.78	2,451,991.99
平乐京乐商贸有限公司	883,651.50	18.66	883,651.50
邓清华	783,205.20	16.54	783,205.20
胡勤佩	160,000.00	3.38	160,000.00
天津市海发珍品实业发展有限公司	100,618.80	2.13	100,618.80
合计	4,379,467.49	92.49	4,379,467.49

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	385,380.73		21,598.29	100.00
1至2年 (含2年)	21,598.29	100.00		
2至3年 (含3年)				
3年以上				
合计	406,979.02	100.00	21,598.29	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,118,457.29	1,415,273.34
合计	4,118,457.29	1,415,273.34

1、其他应收款项**(1) 按账龄披露**

账龄	类别
1年以内	3,477,805.98
1至2年	640,780.95
2至3年	5,000.07
3至4年	0
4至5年	10,000.00
5年以上	357,527.98
小计	4,491,114.98
减：坏账准备	372,657.69
合计	4,118,457.29

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(2) 按分类披露

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					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	4,491,114.98	100.00	372,657.69	8.29	4,118,457.29
合计	4,491,114.98	100.00	372,657.69	8.29	4,118,457.29

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	2,659,661.76	100.00	1,244,388.42	64.26	1,415,273.34
其中：账龄组合	2,659,661.76	100.00	1,244,388.42	64.26	1,415,273.34
合计	2,659,661.76	100.00	1,244,388.42	64.26	1,415,273.34

(3) 坏账准备本期计提及变动情况

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)	
上年年末余额		1,244,388.42		1,244,388.42
上年年末在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销		871,730.73		871,730.73
本期核销				
其他变动				
期末余额		372,657.69		372,657.69

(4) 本期无实际核销的其他应收款情况
无。

(5) 其他应收款金额大额单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末总额的比例%	坏账准备期末余额
中科沅文(南京)生物科技有限公司	借款	3,426,337.98	一年以内	76.29	
安徽盛尊工业园建设服务有限公司	押金保证金	300,000.00	4-5 年	6.67	300,000.00
合计		3,726,337.98			300,000.00

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履	账面价值

		约成本减值准备	
原材料			
库存商品	1,692,058.40		1,692,058.40
低值易耗品	122,529.41	122,529.41	
合计	1,814,587.81	122,529.41	1,692,058.40

续：

项目	上年年末余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料			
库存商品	1,032,343.35		1,032,343.35
低值易耗品	122,529.41	122,529.41	
合计	1,154,872.76	122,529.41	1,032,343.35

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期转回数	本期转销数	
原材料					
库存商品					
低值易耗品	122,529.41				122,529.41
合计	122,529.41				122,529.41

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣进项税额		28,333.08
合计		28,333.08

(七) 固定资产

	期末余额	上年年末余额
固定资产	598,368.13	744,587.61
固定资产清理		
合计	598,368.13	744,587.61

1、固定资产**(1) 固定资产情况**

项目	机器设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：			
1. 上年年末余额	2,897,176.61	189,372.96	3,086,549.57
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额	502,558.32	63,095.47	565,653.79
(1) 处置或报废	502,558.32	63,095.47	565,653.79

4. 期末余额	2,272,618.10	73,739.68	2,346,357.78
二、累计折旧			
1. 上年年末余额	2,182,537.76	159,424.20	2,341,961.96
2. 本期增加金额	107,949.36	28,041.89	135,991.25
(1) 计提	107,949.36	28,041.89	135,991.25
3. 本期减少金额	670,022.95	59,940.70	729,963.65
(1) 处置或报废	670,022.95	59,940.70	729,963.65
4. 期末余额	1,705,583.04	42,406.61	1,747,989.65
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	567,035.06	31,333.07	598,368.13
2. 上年年末账面价值	714,638.85	29,948.76	744,587.61

(2) 截止期末暂时闲置的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	2,346,357.78	1,747,989.65		598,368.13	
合计	2,346,357.78	1,747,989.65		598,368.13	

(3) 截至期末无通过经营租赁租出的固定资产：

(4) 截至期末无固定资产抵押情况：

(5) 截至期末无未办妥产权证书的固定资产情况：

2、截至期末无固定资产清理余额

(八) 无形资产

项目	财务软件	合计
一、账面原值		
1. 上年年末账面余额	21,844.66	21,844.66
2. 本期增加金额		
(1) 购置	580.95	580.95
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	22,425.61	22,425.61

二、累计摊销		
1. 上年年末账面余额	16,929.72	16,929.72
2. 本期增加金额	294.42	294.42
(1) 计提	294.42	294.42
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	17,224.14	17,224.14
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	5,201.47	5,201.47
2. 上年年末账面价值	4,914.94	4,914.94

(九) 递延所得税资产
未确认为递延所得税资产明细：

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	3,182,608.82	3,182,608.82
应收账款坏账准备	4,734,984.05	4,734,984.05
其他应收款坏账准备	372,657.69	1,244,388.42
存货跌价准备	122,529.41	122,529.41
合计	8,412,779.97	9,284,510.70

(十) 应付账款
1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,282,366.73	14,862.02
1 至 2 年	106,817.00	1,817.00
2 至 3 年	20,000.00	
3 年以上	215,364.40	65,364.40
合计	1,624,548.13	82,043.42

2、期末账龄超过 1 年的重要应付账款情况

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
沧州起源塑料制品有限公司	29,200.00	未结算
山东新辉包装科技有限公司	22,650.00	未结算
合计	51,850.00	

(十一) 预收账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

1年以内	68,129.00
1至2年	
2至3年	
3年以上	
合计	68,129.00

(十二) 应付职工薪酬

项目	上年年末余额	本期增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	80,262.00	304,612.67	274,332.74	49,982.07
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	80,262.00	304,612.67	274,332.74	49,982.07

1、短期薪酬

短期薪酬项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	80,262.00	259,412.50	289,692.43	49,982.07
二、职工福利费		400.00	400.00	
三、社会保险费		4,422.12	4,422.12	
其中：1. 医疗保险费		3,774.96	3,774.96	
2. 工伤保险费		215.76	215.76	
3. 生育保险费		431.40	431.40	
四、住房公积金		1,200.00	1,200.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、非货币性福利				
七、短期带薪缺勤				
八、短期利润分享计划				
合计	80,262.00	265,434.62	295,714.55	49,982.07

2、设定提存计划

设定提存计划项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		8,628.48	8,628.48	
二、失业保险费		269.64	269.64	
三、企业年金缴费				
合计		8898.12	8898.12	

(十三) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	11,928.40	9,393.52
城市维护建设税	551.81	134.32
教育费附加	222.56	43.64
地方教育费附加	148.37	29.09
印花税	132.34	
个人所得税	500.00	

待认证进项税额	-156.75	
合计	13,326.73.00	9,600.57

(十四) 其他应付款

	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	3,969,111.79	176,753.73
合计	3,969,111.79	176,753.73

1、其他应付款项**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	3,426,337.98	176,753.73
代垫款项	542,773.81	
合计	3,969,111.79	176,753.73

(2) 期末其他应付款大额明细如下

单位名称	期末金额	未偿还或结转的原因
龙珠（南京）生物科技有限公司	150,000.00	未到期
陈国庆	70,000.00	未到期
李艳慧	50,000.00	未到期
陈国华	29,376.42	未到期
合计	1,649,376.42	

(十五) 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					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

(十六) 资本公积增减变动明细

项目	上年年末余额	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

(十七) 盈余公积

项目	上年年末余额	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

(十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-8,167,138.50	-6,845,704.05
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-8,167,138.50	-6,845,704.05
加：本期归属于母公司股东的净利润	-1,317,197.54	-321,305.21
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		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-9,484,336.04	-7,167,009.26

(十九) 营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,015,027.85	678,560.38		
其他业务				
合计	1,015,027.85	678,560.38		

(1) 主营业务收入明细如下：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	1,015,027.85	
其中：销售商品	1,015,027.85	
小计	1,015,027.85	
其他业务收入		
其中：销售包装物		
小计		
合计	1,015,027.85	

(二十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	270,527.19	55,328.26
服务费	50,594.06	70,583.97
审计费用	220,377.35	
折旧与摊销费用	136,285.76	131,791.16
业务招待费	51,411.00	7,685.74
差旅费	37,398.56	3000.00
办公费	98,396.57	707.00
合计	864,990.49	269,096.13

(二十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入	96.78	31.09
手续费	438.00	206.49
合计	341.22	175.40

(二十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬		
运输费	75,472.64	
合计	75,472.64	

(二十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
失业保证金返还		
退还个税手续费		129.31

合计		129.31
----	--	--------

(二十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失	648,045.51	
合计	648,045.51	

(二十五) 资产处置损益

项目	本期金额	上期金额
处置使用权资产损失		52,162.99
合计		52,162.99

(二十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
债务重组收益	54,681.85	
合计	54,681.85	

(二十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
其他	2.1	
非流动资产处置损失	38,419.14	
债务重组损失	80,000.00	
合计	118,421.24	

(二十八) 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	本期金额	上期金额
往来款	2,972,158.08	100,000.00
政府补助		
利息收入		26.60
合计	2,972,158.08	100,026.6

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	4,641,596.26	20,092.44
付现费用		28,752.25
银行手续费		
合计	4,641,596.26	48,844.69

(二十九) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料**

补充资料	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	-1,317,197.54	-321,305.21
加：信用减值损失		
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	135,991.25	130,698.92
使用权资产折旧		
无形资产摊销	294.42	1,092.24
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)		52,162.99

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）		175.40
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）	-659,715.05	
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	286,059.56	-3,418.29
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-29826.7	100,588.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,996.71	-4,0041.00
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	59,013.07	
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	-19,996.71	-40,041.00

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	上年年末余额
一、现金	59,013.07	79,009.78
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	59,013.07	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、期末现金和现金等价物余额	59,013.07	79,009.78

八、合并范围的变更

无。

九、关联方及关联交易

（一）本公司的实际控制人

本公司最终控制人：陈跃华。

（二）本公司的子公司情况

无。

（三）本公司的合营和联营企业情况

无。

（四）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
北京位智信息咨询中心（有限合伙）	股东
北京高致信息咨询中心（有限合伙）	股东
南京德置企业管理合伙企业（有限合伙）	股东
南京缘爱科技咨询合伙企业（有限合伙）	股东
王新鸣	董事长, 董事
陈跃华	董事, 总经理
陈麒羽	总经理
邓紫丹	监事会主席
左洪春	董事
高俊伟	职工监事
聂月宏	董事、董事会秘书
中科沅文(南京)生物科技有限公司	实控人控股公司

（五）关联交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中科沅文（南京）生物科技有限公司	采购商品	1,144,951.54	
合计		1,144,951.54	

（2）出售商品/提供劳务情况表

无

2、其他关联交易

无

（六）关联方应收应付款项

1、其他应收款项目

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中科沅文（南京）生物科技有限公司	借款	3,426,337.98	
合计		3,426,337.98	

2、应付项目

无。

十、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项

- (一) 重要的非调整事项
无。
- (二) 利润分配情况
无。
- (三) 销售退回
无。
- (四) 划分为持有待售的资产和处置组
无。
- (五) 其他资产负债表日后事项说明
无。

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-38,419.14	固定资产报废
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-25320.25	债务重组损失
其他符合非经常性损益定义的损益项目	0	
小计	-63,739.39	
所得税影响额	0	
少数股东权益影响额	0	
合计	-63,739.39	

(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	-58.52%	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-55.69%	-0.13	-0.13

中食龙珠（江苏）生物科技股份有限公司

董事会

2025-08-27