



龙盛股份

NEEQ: 834135

山东龙盛食品股份有限公司

Shandong Longsheng Foodstuff Co.,Ltd



年度报告

— 2025 —

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、公司负责人刘杰、主管会计工作负责人田昊及会计机构负责人（会计主管人员）田昊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、北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读

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	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	23
第五节	公司治理	26
第六节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况	131

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	山东省德州市乐陵市兴隆南大街 619 号（公司档案室）

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、龙盛股份	指	山东龙盛食品股份有限公司
同丰物流	指	山东同丰物流有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	山东龙盛食品股份有限公司公司章程
报告期	指	2025 年度
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
调味品	指	在饮食、烹饪和食品加工中广泛应用的，用于调和滋味和气味并具有去腥、除膻、解腻、增香、增鲜等作用的产品。
香辛料	指	香辛料主要来自各种自然生长的植物的果实、茎、叶、皮、根等，具有浓烈的芳香味、辛辣味。
香辛料调味品	指	以各种香辛料为主要原料，添加或不添加辅料制成的制品。
香辛料调味粉	指	以一种或多种香辛料经研磨加工而成的粉末状制品。
复合调味料	指	用两种或两种以上的调味品配置，经特殊加工而成的调味料。
固态复合调味料	指	两种或两种以上的调味品为主要原料，添加或不添加辅料，加工而成的呈固态的复合调味料。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东龙盛食品股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Longsheng Foodstuff Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	刘杰	成立时间	2002年6月28日
控股股东	控股股东为刘杰	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为刘杰、贾秀波，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制（C14）-调味品、发酵制品制（C146）-其他调味品、发酵制品制（C1469）		
主要产品与服务项目	调味品生产加工		
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	龙盛股份	证券代码	834135
挂牌时间	2015年11月10日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	30,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市丰台区平安幸福中心C座开源证券		
联系方式			
董事会秘书姓名	田昊	联系地址	山东省德州市乐陵市兴隆南大街619号
电话	0534-2112227	电子邮箱	Longsheng_ll@vip.163.com
传真	0534-2112226		
公司办公地址	山东省德州市乐陵市兴隆南大街619号	邮政编码	253600
公司网址	www.longshengfood.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	91371400740236334M		
注册地址	山东省德州市乐陵市兴隆南大街619号		
注册资本（元）	30,000,000	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

公司商业模式:

(一) 盈利模式

公司是一家以调味品研发、生产、销售为主营业务的企业。报告期内，公司主要通过向方便食品制造企业、商贸企业、连锁餐饮销售“香辛料和香辛料调味料”、“复合调味料”等调味品获取利润。未来，公司将继续专注于调味品的研发、生产、销售，通过不断丰富公司产品种类，扩大公司自有品牌知名度，向消费者提供健康、绿色的纯天然调味品获取利润。

(二) 销售模式

报告期内，公司主要通过直销方式进行产品销售。公司与客户签署框架协议，业务人员及时与客户沟通获取各期具体订单，按照订单组织生产，向客户发货，在满足企业会计准则的条件下确认产品销售收入。

(三) 生产模式

公司采取“以销定产”的生产模式，根据公司与客户签署的框架协议、客户下达的各期订单，并结合公司全年的经营目标等制定生产计划，严格按照质量管理体系和食品安全管理体系的要求组织生产。

(四) 采购模式

公司所需原材料主要是农产品，种植户较多，考虑到去除中间环节可节省成本，因此报告期内，公司采用向农户直接收购方式进行采购。具体采购工作由采购部负责，包括制定采购计划，实施采购等工作。随着公司业务规模的扩大，2025年公司扩大了供应商的选择范围，除向农户直接收购外，加强了同农业合作社、农产品收购经纪人、农产品生产企业合作，从而保证公司能够及时、保质、保量的采购到生产所需原材料，保证公司的生产经营。

经营计划实现情况:

报告期内，公司严格按照既定经营计划推进各项工作，围绕核心业务目标，在采购、生产、销售、品牌建设等方面均实现阶段性目标，具体实现情况如下：

(一) 采购计划实现情况

报告期内，公司顺利完成既定采购目标，依托农户直接收购模式，有效控制采购成本，保障了生产所需农产品原材料的稳定供应，确保生产工作有序开展。2025年，按照经营计划扩大供应商选择范围，成功拓展了农业合作社、农产品收购经纪人、农产品生产企业等合作渠道，多元化采购体系初步构建，进一步提升了原材料供应的保障能力，达成了采购环节的阶段性经营目标。

(二) 生产计划实现情况

公司严格执行“以销定产”的生产计划，结合客户订单及全年经营目标，科学统筹生产安排，严格遵循各项质量与安全管理体系，顺利完成各期生产任务。报告期内，生产流程规范有序，产品质量符合市场需求及合规要求，无重大生产安全及质量问题，圆满实现了既定生产目标，有效支撑了销售业务的开展。

(三) 销售计划实现情况

报告期内，公司坚守直销模式，按计划与客户签订框架合作协议，通过业务人员常态化对接，及时获取客户订单，接单组织发货，顺利完成既定销售收入目标。销售收入确认严格遵循企业会计准则，确保销售数据真实、准确、合规，客户合作稳定性良好，实现了销售环节的经营计划目标。

（四）长期发展计划推进情况

公司围绕“丰富产品品类、强化自有品牌、聚焦健康绿色定位”的长期经营计划，稳步推进各项工作。报告期内，核心产品矩阵保持稳定，同时逐步探索产品品类拓展方向；自有品牌建设有序推进，为后续品牌知名度提升奠定基础；健康、绿色、纯天然的产品定位进一步明确，符合市场发展趋势，长期经营计划实现阶段性推进，为后续持续发展筑牢根基。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、山东龙盛食品股份有限公司在2018年12月获得省级“专精特新”企业（第九批），有效期为三年。2025年通过山东省“专精特新”复核（鲁工信中小【2025】93号），有效期为三年。</p> <p>2、山东龙盛食品股份有限公司在2024年11月19日第五批省级制造业单项冠军企业复核通过，主营产品为新奥尔良腌料。</p> <p>3、山东龙盛食品股份有限公司在2024年12月7日荣获高新技术企业，证书编号：GR202437003679，有效期为三年。</p>

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	211,673,070.39	191,993,739.86	10.25%
毛利率%	14.43%	13.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,306,601.09	5,039,070.08	25.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	5,623,620.53	1,486,661.89	278.27%
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）	14.44%	14.51%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	10.35%	4.28%	-
基本每股收益	0.21	0.17	23.53%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	179,547,443.83	172,349,802.53	4.18%
负债总计	135,881,940.37	135,089,025.41	0.59%
归属于挂牌公司股东的净资产	43,665,503.46	37,260,777.12	17.19%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.46	1.24	17.74%
资产负债率%（母公司）	76.59%	79.23%	-

资产负债率% (合并)	75.68%	78.38%	-
流动比率	1.02	0.96	-
利息保障倍数	3.39	2.57	-
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	10,347,883.59	7,658,263.88	35.12%
应收账款周转率	5.01	4.60	-
存货周转率	3.44	3.51	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.18%	0.64%	-
营业收入增长率%	10.25%	19.22%	-
净利润增长率%	25.15%	266.95%	-

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	3,504,686.59	1.95%	532,708.97	0.31%	557.90%
应收票据	1,590,803.88	0.89%	1,655,190.22	0.96%	-3.89%
应收账款	40,221,426.13	22.40%	44,322,887.41	25.72%	-9.25%
存货	57,568,732.71	32.06%	47,649,674.90	27.65%	20.82%
长期股权投资	4,078,813.16	2.27%	4,344,092.23	2.52%	-6.11%
固定资产	50,129,400.02	27.92%	51,165,351.77	29.69%	-2.02%
无形资产	9,208,065.69	5.13%	9,323,902.01	5.41%	-1.24%
短期借款	56,400,000.00	31.41%	59,900,000.00	34.75%	-5.84%
长期借款	0.00	0.00%	3,490,000.00	2.02%	-100.00%
应付账款	5,977,452.68	3.33%	7,817,752.56	4.54%	-23.54%
合同负债	4,850,899.25	2.70%	13,918,430.54	8.08%	-65.15%
其他应付款	35,597,560.48	19.83%	19,114,350.48	11.09%	86.23%

项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年同比增加 557.90%，主要原因是收回应收账款而增加。
- 2、应收账款较上年同比减少 9.25%，主要原因是公司改变应收账款政策，收回货款。
- 3、存货较上年同比增加 20.82%，主要原因是订单增加较多，增加原材料库存。
- 4、长期借款较上年同比减少 100%，主要原因是结清长期借款。
- 5、应付账款较上年同比减少 23.54%，主要原因是及时支付供应商款项。
- 6、合同负债较上年同比减少 65.15%，主要原因是预收货款较上年减少。
- 7、其他应付款较上年同比增加 86.23%，主要原因是向股东借款增加。

(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	211,673,070.39	-	191,993,739.86	-	10.25%
营业成本	181,121,906.02	85.57%	166,406,505.21	86.67%	8.84%
毛利率%	14.43%	-	13.33%	-	-
销售费用	2,328,785.60	1.10%	2,002,973.49	1.04%	16.27%
管理费用	8,883,627.73	4.20%	9,907,826.85	5.16%	-10.34%
研发费用	9,095,279.40	4.30%	7,878,882.58	4.10%	15.44%
财务费用	2,988,103.37	1.41%	3,340,857.59	1.74%	-10.56%
信用减值损失	211,296.45	0.10%	-210,691.07	-0.11%	200.29%
其他收益	1,452,493.69	0.69%	4,191,083.39	2.18%	-65.34%
投资收益	34,720.93	0.02%	147,529.16	0.08%	-76.47%
资产处置收益	0.00	0.00%	19,900.50	0.01%	-100%
营业利润	7,525,265.06	3.56%	5,098,632.66	2.66%	47.59%
营业外支出	481,571.90	0.23%	31,680.14	0.02%	1,420.11%
净利润	6,306,601.09	2.98%	5,039,070.08	2.62%	25.15%

项目重大变动原因

- 1、营业收入较上年同比增加 10.25%，主要原因是订单增加，营业收入增加。
- 2、销售费用较上年同比增加 16.27%，主要原因是销售人员和销售区域的增加。
- 3、管理费用较上年同比减少 10.34%，主要原因是上年新增郑州办事处，前期开办费用较大。
- 4、研发费用较上年增加 15.44%，主要原因是开发复合调味料、酱料等新产品。
- 5、财务费用较上年同比减少 10.56%，主要原因是偿还部分银行贷款。
- 6、信用减值损失较上年同比增加 200.29%，主要原因是应收票据、应收账款期限增长，计提增加。
- 7、其他收益较上年同比减少 65.34%，主要原因是本年较上年政府补助减少。
- 8、投资收益较上年同比减少 76.47%，主要原因是投资企业利润减少。
- 9、资产处置收益较上年同比减少 100%，主要原因是今年没有资产处置。
- 10、营业利润较上年同比增加 47.59%，主要原因是销售收入增加，利润率提高。
- 11、营业外支出较上年同比增加 1420.11%，主要原因是对外捐赠等费用增加。
- 12、净利润较上年同增加了 25.15%，主要原因是公司调整销售策略和产品结构，高利润产品销售额增加。

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	211,673,070.39	191,993,739.86	10.25%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	181,121,906.02	166,406,505.21	8.84%

其他业务成本	0.00	0.00	0.00%
--------	------	------	-------

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
腌酱料及骨汤	86,501,195.96	70,408,573.44	18.60%	48.80%	37.81%	6.49%
初步加工品	125,171,874.43	110,713,332.58	11.55%	-6.49%	-3.99%	-2.30%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

- 1、初步加工品毛利率同比上年同期减少 2.30%，主要原因是原材料采购成本上涨所致。
- 2、腌酱料及骨汤产品毛利率较上年同比增加 6.49%，主要原因是研发毛利较高新产品增加。

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	统幸食品贸易（上海）有限公司	89,116,284.76	42.10%	否
2	上海晓仓供应链管理有限公司	12,225,459.42	5.78%	否
3	上海和硕食品技术有限公司	9,683,320.00	4.57%	否
4	河北在心贸易有限公司	7,541,559.32	3.56%	否
5	深圳秦海餐饮管理有限公司	6,895,695.41	3.26%	否
合计		125,462,318.91	59.27%	-

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	乐陵市同丰物流有限公司	7,423,061.45	3.29%	是
2	定安田植农业有限公司	7,280,000.00	3.22%	否
3	青岛德远食品有限公司	6,920,752.00	3.06%	否
4	广西隆冠国际商贸有限公司	6,152,350.00	2.72%	否
5	漯河银磊农产品有限公司	5,905,544.00	2.61%	否
合计		33,681,707.45	14.90%	-

(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	10,347,883.59	7,658,263.88	35.12%
投资活动产生的现金流量净额	-932,858.08	-2,982,843.96	68.73%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,443,047.89	-9,681,704.55	33.45%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同比增加 35.12%，主要原因是销售收入增加，现金流量增加。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同比增加 68.73%，主要原因是收回投资所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年增加 33.45%，主要原因是偿还部分银行贷款。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
宜宾龙盛农业发展有限公司	参股公司	农作物、竹木的种植、加工、销售；花卉、园艺作物的种植、销售；家禽、家畜、水产养殖、销售；农林牧渔技术开发、技术服务、技术咨询	10,000,000.00	5,051,806.66	3,626,020.37	29,459.13	-12,990.31

		<p> 询、技术推广、技术转让；农业观光旅游；住宿服务；餐饮服务；酒店管理服务；母婴护理服务；老人、残疾人看护服务；养老服务；保健服务；销售：农产品、农副产品、土特产品、预包装食品、散装食品、工艺品（象牙及其制品除外）、化肥、农用机械；园林绿化；粮 </p>				
--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--

		食收购。 (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)。					
乐陵市杨安镇调味品集团有限公司	参股公司	一般项目:食用农产品批发;企业管理;鲜肉零食;食用农产品初加工;非经加工的坚果、干果销售;农副产品销售;食用农产品零售;水产品批发;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技	48,000,000.00	21,472,917.59	22,920,205.04	58,112,390.67	607,496.12

		术转 让、技 术推 广；日 用百 货销 售； 食品 添加 剂销 售；谷 物销 售；日 用品 销售。许 可项 目：食 品生 产；调 味品 生产；食 品销 售。					
--	--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
宜宾龙盛农业发展有限公司	属于农产品种植企业，有关联性。	宜宾龙盛作为龙盛股份的辣椒种植基地，为龙盛股份提供优质原材料。
乐陵市杨安镇调味品集团有限公司	属于农产品购销、技术研发等性质企业，有关联性。	调味品集团为龙盛股份提供购销渠道，技术研发等服务。

(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
控股股东及实际控制人不当控制的风险	刘杰和贾秀波夫妇合计持有公司 100%的股份，为公司的实际控制人。刘杰先生持有公司 70%的股份，为公司的控股股东，担任公司董事长。贾秀波女士担任公司董事，刘杰和贾秀波夫妇两人在公司决策、监督、日常经营管理上均可实施重大影响。因此，公司存在实际控制人利用控股股东地位对重大事项施加影响的风险。
原材料价格波动风险	公司所处行业上游主要是农业及农产品加工业，农产品市场是接近完全竞争形态的市场，产品同质化，价格受市场供求、气候变化及病虫害等因素影响较大，并且市场操纵情况的存在对农产品价格也有一定的影响，上游农产品价格如有不利波动，会给调味品生产企业带来较大的生产经营压力。
公司对外担保导致的财务风险	截至 2025 年 12 月 31 日，公司对外担保余额为 1,296.49 万元，其中对外担保逾期借款本金金额为 1,296.49 万元。对外担保贷款逾期事项，可能会导致公司面临债权人诉讼并履行连带担保责任风险。如果公司承担连带担保责任，将视同归还欠款。
应收账款余额较大，发生坏账的风险	截至 2025 年 12 月 31 日，公司应收账款余额 4,055.20 万元，其他应收款余额 127.08 万元，合计 4,182.28 万元，占当期公司资产总额的 23.29%。尽管公司应收款项账龄在 1 年以内的款项占 97.21%，并且已经计提坏账准备合计 33.05 万元，但是公司应收款项金额较大，仍存在到期无法收回而发生坏账的风险。
客户相对集中的风险	截至 2025 年 12 月 31 日，公司营业收入 211,673,070.39 元，其中前五大客户销售额合计 125,462,318.91 元，占公司总营业收入的 59.27%。虽然长期稳定的客户合作关系使公司销售具有持续性和稳定性，但相对集中的客户结构仍可能会给公司经营带来一定风险。如果主要客户生产经营环境发生重大不利变化，将直接影响公司的销售情况，对公司经营业绩造成不利影响。
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 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

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保	担保余额	担保期间	责任类型	被担保人是否	是否履行必要	是否已被采取
----	------	------	--------	------	------	------	--------	--------	--------

			责任的金额		起始	终止		为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	的决策程序	监管措施
1	乐陵远达五金制品有限公司	3,200,000.00	0.00	3,200,000.00	2018年9月26日	2021年8月26日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
2	乐陵市金源调味食品有限公司	2,999,900.00	0.00	2,999,900.00	2018年11月2日	2021年9月20日	连带	否	已事后补充履行	不涉及
3	乐陵市马克力德木业股份有限公司	2,295,000.00	0.00	2,295,000.00	2020年6月4日	2024年6月2日	连带	否	已事前及时履行	不涉及
4	德州市康润德食品有限公司	1,500,000.00	0.00	1,470,000.00	2018年11月8日	2021年10月5日	连带	否	已事后补充履行	不涉及
5	乐陵远达五金制品有限公司	3,000,000.00	0.00	3,000,000.00	2017年9月1日	2020年9月1日	连带	否	已事前及时履行	不涉及

合计	-	12,994,900.00	0.00	12,964,900.00	-	-	-	-	-	-
----	---	---------------	------	---------------	---	---	---	---	---	---

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司于2017年8月31日，为乐陵远达五金制品有限公司在中国银行股份有限公司乐陵支行取得的300万元借款提供保证担保，该笔借款的借款期限为1年，已于2018年9月1日到期，担保期间为主债权发生期间届满之日起两年。截止目前，乐陵远达五金制品有限公司未按期偿还借款。由于乐陵远达五金制品有限公司最终未能清偿借款，公司于2019年4月17日收到传票，债权人中国银行乐陵支行已在乐陵市人民法院提起诉讼。公司于2019年6月26日收到《山东省乐陵市人民法院民事判决书》（编号：【2019】鲁1481民初955号），涉及公司内容如下：“山东龙盛食品股份有限公司对乐陵远达五金制品有限公司的借款本金、利息、罚息、复利承担连带清偿责任，山东龙盛食品股份有限公司有权在承担担保责任的数额范围内，向乐陵远达五金制品有限公司追偿。”中国银行乐陵支行与乐陵远达五金制品有限公司、山东龙盛食品股份有限公司及其他各方达成《执行和解协议》，要求乐陵远达五金制品有限公司于2022年12月31日前分笔按期偿还本金及利息，公司在《山东省乐陵市人民法院民事判决书》（编号：【2019】鲁1481民初955号）判项第一项范围内承担连带清偿责任。乐陵远达五金制品有限公司未在2022年12月31日前按照《执行和解协议》要求偿还本金及利息，公司于2023年1月10日收到《乐陵市人民法院执行通知书》（编号：【2023】鲁1481执恢10号），要求公司履行下列义务：“（1）履行《山东省乐陵市人民法院民事判决书》（编号：【2019】鲁1481民初955号）所确定的义务；（2）加倍支付迟延履行期间的债务利息；（3）负担案件执行费65436元。”截至目前，公司资产未因上述事项被执行。

公司于2018年9月25日，为乐陵远达五金制品有限公司在山东乐陵农村商业银行股份有限公司取得的320万元借款提供保证担保，该笔借款的借款期限为1年，已于2019年8月20日到期，担保期间为主债权发生期间届满之日起两年。截止目前，乐陵远达五金制品有限公司未按期偿还借款。由于乐陵远达五金制品有限公司最终未能清偿借款，公司于2021年10月28日收到传票，债权人山东乐陵农村商业银行股份有限公司已在乐陵市人民法院提起诉讼。公司于2022年1月24日收到山东省乐陵市人民法院在2021年12月30日出具的《山东省乐陵市人民法院民事判决书》（编号：【2021】鲁1481民初2648号），涉及公司内容如下：“山东龙盛食品股份有限公司对乐陵远达五金制品有限公司的借款本金、利息、罚息、复利承担连带清偿责任，山东龙盛食品股份有限公司有权在承担担保责任的数额范围内，向乐陵远达五金制品有限公司追偿。”

公司于2018年11月2日，为乐陵市金源调味食品有限公司在山东乐陵农村商业银行股份有限公司取得的299.99万元借款提供保证担保，该笔借款的借款期限为1年，已于2019年9月20日到期，

担保期间为主债权发生期间届满之日起两年。截止目前，乐陵市金源调味食品有限公司未按期偿还借款。由于乐陵市金源调味食品有限公司最终未能清偿债务，公司于 2021 年 9 月 6 日收到传票，债权人山东乐陵农村商业银行股份有限公司已在乐陵市人民法院提起诉讼。公司于 2021 年 9 月 28 日收到《山东省乐陵市人民法院民事判决书》(编号：【2021】鲁 1481 民初 3065 号)，涉及公司内容如下：“山东龙盛食品股份有限公司对乐陵市金源调味食品有限公司的借款本金、利息、复利等承担连带清偿责任，山东龙盛食品股份有限公司有权在承担担保责任的数额范围内，向乐陵市金源调味食品有限公司追偿。”此外，根据《山东省乐陵市人民法院民事判决书》(编号：【2021】鲁 1481 民初 597 号)，截至目前，公司还须对前期对外担保借款本金偿还后遗留的 82,824.00 元借款利息向山东乐陵农村商业银行股份有限公司承担连带清偿责任。

公司于 2018 年 11 月 6 日，为德州市康润德食品有限公司在山东乐陵农村商业银行股份有限公司取得的 150 万元借款提供保证担保，该笔借款的借款期限为 1 年，已于 2019 年 10 月 5 日到期，担保期间为主债权发生期间届满之日起两年。截止目前，德州市康润德食品有限公司已偿还借款本金 3 万元，尚余借款本金 147 万元未偿还。若德州市康润德食品有限公司最终未能清偿借款，债权人有可能提起诉讼，公司将涉及连带清偿责任，对公司生产经营产生不利影响。公司于 2021 年 8 月 13 日收到传票，债权人山东乐陵农村商业银行股份有限公司已在乐陵市人民法院提起诉讼，9 月 8 日开庭审理。公司于 2021 年 9 月 17 日收到《山东省乐陵市人民法院民事判决书》(编号：【2021】鲁 1481 民初 2875 号)，涉及公司内容如下：“山东龙盛食品股份有限公司对德州市康润德食品有限公司的借款本金(147 万元)、利息、罚息、复利承担连带清偿责任，山东龙盛食品股份有限公司有权在承担担保责任的数额范围内，向德州市康润德食品有限公司追偿。”

公司于 2020 年 6 月 4 日，为乐陵市马克力德木业股份有限公司在山东乐陵农村商业银行股份有限公司取得的 229.50 万元借款提供保证担保，该笔借款的借款期限为 1 年，已于 2021 年 6 月 2 日到期，担保期间为主债权发生期间届满之日起三年。截至目前，乐陵市马克力德木业股份有限公司仍未偿还借款。若乐陵市马克力德木业股份有限公司最终未能清偿借款，债权人有可能提起诉讼，公司将涉及连带清偿责任，对公司生产经营产生不利影响。

公司 2023 年 6 月 13 日收到乐陵市人民法院出具的《民事判决书》(【2023】鲁 1481 民初 1858 号)，判决如下：“一、被告乐陵市马克力德木业股份有限公司于判决生效之日起十五日内，偿还原告山东乐陵农村商业银行股份有限公司借款本金 2,295,000 元、截止 2023 年 4 月 18 日利息 17,666.44 元、罚息 149,748.81 元以及后续相应罚息(以借款本金 2,295,000 元为基数，自 2023 年 4 月 19 日起至本息付清之日止，罚息利率按月利率 7.075%计算)；二、被告山东龙盛食品有限公司、马德岭、李国明对上述第一项给付义务承担连带清偿责任；驳回原告山东乐陵农村商业银行股份有限公司的其他诉讼请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十条及相关司法解释之规定加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费减半收取

14,786 元，财产保全费 5,000 元，由原告山东乐陵农村商业银行股份有限公司负担 1,536 元，被告乐陵市马克力德木业股份有限公司、山东龙盛食品股份有限公司、马德岭、李国明负担 18,250 元。”

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	0.00	12,964,900.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 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	11,000,000.00	6,810,148.12
销售产品、商品，提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	70,000,000.00	56,400,000.00
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	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司重大关联交易系公司向关联方的日常原材料采购、物流服务及公司实控人对公司提供担保，有利于全面实施公司未来的发展战略，进一步提升公司行业发展布局，提高公司核心竞争力，使公司获得可持续发展，不会对公司财务经营和财务方面产生不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年10月28日	2017年10月27日	挂牌	限售承诺	《关于股份锁定的承诺》	已履行完毕
董监高	2015年10月28日	-	挂牌	限售承诺	《关于股份锁定的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年10月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	《关于避免同业竞争的承诺》	正在履行中
董监高	2015年10月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	《关于避免同业竞争的承诺》	正在履行中
公司	2019年1月25日	-	整改	关于杜绝违规担保	《关于杜绝违规对外担保的承诺》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年1月25日	-	整改	关于杜绝违规担保	《关于杜绝违规对外担保的承诺》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不涉及超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
存货	流动资产	抵押	20,280,000.00	11.30%	银行借款
房屋、生产线、设备	固定资产	抵押	40,880,725.55	22.76%	银行借款
土地使用权	无形资产	抵押	9,082,229.33	5.06%	银行借款
总计	-	-	70,242,954.88	39.12%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述抵押用于向相关银行申请流动资金借款，是公司日常发展及生产经营的正常所需，有利于公司维持稳定经营，促进公司发展，是合理的、必要的。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 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	7,500,000	25.00%	0.00	7,500,000	25.00%
	其中：控股股东、实际控制人	7,500,000	25.00%	0.00	7,500,000	25.00%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	22,500,000	75.00%	0.00	22,500,000	75.00%
	其中：控股股东、实际控制人	22,500,000	75.00%	0.00	22,500,000	75.00%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		30,000,000	-	0.00	30,000,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 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	刘杰	21,000,000	0.00	21,000,000	70%	15,750,000	5,250,000	0.00	0.00
2	贾秀波	9,000,000	0.00	9,000,000	30%	6,750,000	2,250,000	0.00	0.00
合计		30,000,000	0.00	30,000,000	100%	22,500,000	7,500,000	0.00	0.00

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：刘杰和贾秀波是夫妻关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

(一) 控股股东情况

报告期内控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

报告期内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

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 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				
刘杰	董事长兼总经理	男	1977年8月	2025年11月10日	2028年11月10日	21,000,000	0.00	21,000,000	70%
贾秀波	董事	女	1979年1月	2025年11月10日	2028年11月10日	9,000,000	0.00	9,000,000	30%
田昊	董事、董事会秘书、财务总监	男	1989年3月	2025年11月10日	2028年11月10日	0.00	0.00	0.00	0.00%
冯振彬	董事	男	1969年2月	2025年11月10日	2028年11月10日	0.00	0.00	0.00	0.00%
王玉莲	董事	女	1979年8月	2025年11月10日	2028年11月10日	0.00	0.00	0.00	0.00%
梁永胜	监事会主席	男	1973年6月	2025年11月10日	2028年11月10日	0.00	0.00	0.00	0.00%
张挺博	监事	男	1991年3月	2025年11月10日	2028年11月10日	0.00	0.00	0.00	0.00%
卢海霞	职工代表监事	女	1981年5月	2025年11月10日	2028年11月10日	0.00	0.00	0.00	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

控股股东、实际控制人为刘杰先生，现任公司董事长兼总经理，公司董事长刘杰与董事贾秀波系

夫妻关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 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
吴永隆	董事	离任	无	任期已满
王玉莲	监事	离任	董事	职务调整
王福臣	监事会主席	离任	无	任期已满
梁永胜	无	新任	监事会主席	职务调整
张挺博	无	新任	监事	职务调整

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

- 1、王玉莲，女，1979年8月出生，中国籍，无境外永久居留权。2000年毕业于济南石油化工经济学院，有机化工专业，曾任职于山东乐鑫集团有限公司，现任山东龙盛食品股份有限公司董事。
- 2、梁永胜，男，1973年06月出生，中国籍，无境外永久居留权。乐陵市人民法院开发区法庭驾驶员，2002年乐陵市龙盛食品有限公司工作，现任山东龙盛食品股份有限公司监事兼业务部经理。
- 3、张挺博，男，1991年03月出生，中国籍，无境外永久居留权。2012年毕业于德州职业技术学院，会计电算化专业，2024年毕业于山东农业大学，财务管理专业。现任山东龙盛食品股份有限公司监事兼财务部经理。

(四) 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
行政人员	40	2	4	38
生产人员	146	40	23	163
销售人员	35	6	2	39
技术人员	35	3	1	37
财务人员	6	0	0	6
员工总计	262	51	30	283

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	1
本科	26	32
专科	61	68
专科以下	175	182
员工总计	262	283

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、人员变动：报告期内，公司核心技术团队或关键技术人员未发生变动。报告期内减少的人员非核心人员，不会对公司造成重大影响。
- 2、薪酬政策：2025年持续优化薪酬绩效改革工作，维持原有的各项薪酬福利水平的同时，也在稳步指进对企业技术核心人员和骨干员工的多方面激励配套措施体系的建设工作，在经济恶化的情况下，企业能保障员工的各项福利和收入的同时，还在通过多种形式进行差异化激励，稳定人员队伍提升了员工满意度和就职吸引力。
- 3、培训计划：2025年除常规性地组织各种内外部培训外，公司还拓宽了中高级人才的培训资源开发和投入，积极外派中高级人才参与各种行业协会、论坛及新技术培训，掌握更多行业发展动向和技术前沿信息、开拓视野、扩充人脉等，为进一步提升公司中高级人员提供了良好平台。
- 4、离退休职工：2025年无申报的离退休人员。截至报告期末，不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》、《证券法》和有关监管要求及《公司章程》，设立了董事会、监事会。根据公司所处行业的业务特点，公司建立了与目前规模及公司战略相匹配的组织架构，制定了各项内部管理

制度，完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证了现有公司治理机制能够有效运行，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

经检查，监事会认为:报告期内，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立:公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立:公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生;公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等所有高级管理人员均未在控股股东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及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立:公司合法拥有与目前业务有关的房产、设备、商标、注册证以及专利等资产的使用权或所有权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立:公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立:公司设立了独立的财务会计部门，并依据《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，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。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。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况:根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引的要求,公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况,按照公司治理方面的制度正在逐步进行内部管理及运行的规范化,以建立规范的内部控制体系。

2、关于会计核算体系:本年度内,公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定,从公司自身情况出发,制定会计核算的具体政策,并按照要求进行独立核算,保证公司正常开展会计核算工作。

3、关于财务管理体系:报告期内,公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度,国家政策及制度的指引下,做到有序工作、严格管理,继续完善公司财务管理体系。

4、关于风险控制体系:报告期内,公司紧紧围绕企业风险控制制度,在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下,采取事前防范、事中控制等措施,从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其 他 事 项 段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中名国成审字【2026】第 2872 号
审计机构名称	北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市东城区建国门大街 18 号办三 916 单元
审计报告日期	2026 年 4 月 15 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	任志云 许义村 2 年 2 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4 年
会计师事务所审计报酬（万元）	13

审计报告

中名国成审字（2026）第 2872 号

山东龙盛食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东龙盛食品股份有限公司（以下简称“龙盛公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了龙盛公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

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和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要

求，我们独立于龙盛公司，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、其他信息

龙盛公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括龙盛公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

龙盛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，管理层负责评估龙盛公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算龙盛公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督龙盛公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由

于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对龙盛公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致龙盛公司不能持续经营。

(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。

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

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

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,504,686.59	532,708.97
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	五、2	1,590,803.88	1,655,190.22

应收账款	五、3	40,221,426.13	44,322,887.41
应收款项融资	五、4	644,160.00	250,000.00
预付款项	五、5	6,527,003.98	4,452,328.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	1,270,753.29	1,597,228.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	57,568,732.71	47,649,674.90
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	186,140.87	479,097.87
流动资产合计		111,513,707.45	100,939,116.75
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	五、9	4,078,813.16	4,344,092.23
其他权益工具投资			2,001,874.75
其他非流动金融资产	五、10		
投资性房地产			
固定资产	五、11	50,129,400.02	51,165,351.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12		177,006.70
无形资产	五、13	9,208,065.69	9,323,902.01
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、14	492,300.02	
递延所得税资产	五、15	3,239,104.64	3,293,260.32
其他非流动资产	五、16	886,052.85	1,105,198.00
非流动资产合计		68,033,736.38	71,410,685.78
资产总计		179,547,443.83	172,349,802.53
流动负债：			
短期借款	五、17	56,400,000.00	59,900,000.00

向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	5,977,452.68	7,817,752.56
预收款项			
合同负债	五、19	4,850,899.25	13,918,430.54
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	1,598,672.51	1,376,020.83
应交税费	五、21	641,754.52	535,827.95
其他应付款	五、22	35,597,560.48	19,114,350.48
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	五、23	3,490,000.00	202,748.22
其他流动负债	五、24	830,616.90	2,009,396.05
流动负债合计		109,386,956.34	104,874,526.63
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、25		3,490,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、27	15,390,914.86	15,223,499.61
递延收益	五、28	11,104,069.17	11,500,999.17
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,494,984.03	30,214,498.78
负债合计		135,881,940.37	135,089,025.41
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、29	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五、30	1,687,063.45	1,687,063.45
减：库存股			
其他综合收益	五、31		1,874.75
专项储备			
盈余公积	五、32	3,393,612.23	2,751,534.46
一般风险准备			
未分配利润	五、33	8,584,827.78	2,820,304.46
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		43,665,503.46	37,260,777.12
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		43,665,503.46	37,260,777.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		179,547,443.83	172,349,802.53

法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：田昊

会计机构负责人：田昊

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	3,492,754.14	516,104.53
交易性金融资产		1,590,803.88	1,655,190.22
衍生金融资产			
应收票据	五、2		
应收账款	五、3	40,221,426.13	44,322,887.41
应收款项融资	五、4	644,160.00	250,000.00
预付款项	五、5	6,527,003.98	4,452,328.52
其他应收款	五、6	1,246,813.29	1,573,288.86
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	57,568,732.71	47,649,674.90
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	186,140.87	479,097.87
流动资产合计		111,477,835.00	100,898,572.31
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资	五、9	11,078,813.16	11,344,092.23
其他权益工具投资	五、10		2,001,874.75
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	50,104,296.57	51,127,385.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12		177,006.70
无形资产	五、13	9,208,065.69	9,323,902.01
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、14	492,300.02	
递延所得税资产	五、15	3,239,104.64	3,293,260.32
其他非流动资产	五、16	886,052.85	1,105,198.00
非流动资产合计		75,008,632.93	78,372,719.11
资产总计		186,486,467.93	179,271,291.42
流动负债：			
短期借款	五、17	56,400,000.00	59,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	5,954,952.68	7,795,252.56
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬	五、20	1,598,672.51	1,376,020.83
应交税费	五、21	641,754.52	535,827.95
其他应付款	五、22	42,563,224.87	26,076,656.26
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债	五、19	4,850,899.25	13,918,430.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	3,490,000.00	202,748.22
其他流动负债	五、24	830,616.90	2,009,396.05
流动负债合计		116,330,120.73	111,814,332.41
非流动负债：			
长期借款	五、25		3,490,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26		

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、27	15,390,914.86	15,223,499.61
递延收益	五、28	11,104,069.17	11,500,999.17
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,494,984.03	30,214,498.78
负债合计		142,825,104.76	142,028,831.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、29	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	1,687,063.45	1,687,063.45
减：库存股			
其他综合收益	五、31		1,874.75
专项储备			
盈余公积	五、32	3,393,612.23	2,751,534.46
一般风险准备			
未分配利润	五、33	8,580,687.49	2,801,987.57
所有者权益（或股东权益）合计		43,661,363.17	37,242,460.23
负债和所有者权益（或股东权益）合计		186,486,467.93	179,271,291.42

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		211,673,070.39	191,993,739.86
其中：营业收入	五、34	211,673,070.39	191,993,739.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		205,846,316.40	191,042,929.18
其中：营业成本	五、34	181,121,906.02	166,406,505.21
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加	五、35	1,428,614.28	1,505,883.46
销售费用	五、35	2,328,785.60	2,002,973.49
管理费用	五、37	8,883,627.73	9,907,826.85
研发费用	五、38	9,095,279.40	7,878,882.58
财务费用	五、39	2,988,103.37	3,340,857.59
其中：利息费用	五、39	2,943,047.89	3,218,481.68
利息收入	五、39	4,495.71	27,458.90
加：其他收益	五、40	1,452,493.69	4,191,083.39
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	34,720.93	147,529.16
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）	五、42	211,296.45	-210,691.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43		19,900.50
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,525,265.06	5,098,632.66
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、44	481,571.90	31,680.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,043,693.16	5,066,952.52
减：所得税费用	五、45	737,092.07	27,882.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,306,601.09	5,039,070.08
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）		6,306,601.09	5,039,070.08
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）		6,306,601.09	5,039,070.08
六、其他综合收益的税后净额		98,125.25	1,874.75
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		98,125.25	1,874.75
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		98,125.25	1,874.75
（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		98,125.25	1,874.75
（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	十五、2	6,404,726.34	5,040,944.83
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,404,726.34	5,040,944.83
(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）		0.21	0.17
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：田昊

会计机构负责人：田昊

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	五、34	211,673,070.39	191,993,739.86
减：营业成本	五、34	181,121,906.02	166,406,505.21
税金及附加	五、35	1,428,614.28	1,505,883.46
销售费用	五、36	2,328,785.60	2,002,973.49
管理费用	五、37	8,870,089.51	9,875,838.52
研发费用	五、38	9,095,279.40	7,878,882.58
财务费用	五、39	2,987,464.99	3,347,360.03
其中：利息费用	五、39	2,943,047.89	3,218,481.68
利息收入	五、39	4,484.09	20,656.46
加：其他收益	五、40	1,452,493.69	4,191,083.39
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	34,720.93	147,529.16
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）	五、42	211,296.45	-210,691.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43		19,900.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		7,539,441.66	5,124,118.55
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、44	481,571.90	31,680.14
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		7,057,869.76	5,092,438.41
减：所得税费用	五、45	737,092.07	27,882.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,320,777.69	5,064,555.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,320,777.69	5,064,555.97
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		98,125.25	1,874.75
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		98,125.25	1,874.75
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		98,125.25	1,874.75
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		6,418,902.94	5,066,430.72
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十五、2		
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024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		225,412,943.30	207,200,771.33
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			

向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	20,386,810.78	18,595,381.47
经营活动现金流入小计		245,799,754.08	225,796,152.80
购买商品、接受劳务支付的现金		200,681,983.49	187,476,485.13
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		18,392,201.27	15,798,008.75
支付的各项税费		8,352,464.33	7,320,652.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	8,025,221.40	7,542,743.03
经营活动现金流出小计		235,451,870.49	218,137,888.92
经营活动产生的现金流量净额		10,347,883.59	7,658,263.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,100,000.00	
取得投资收益收到的现金		300,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			20,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,400,000.00	20,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,332,858.08	3,002,843.96
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		3,332,858.08	3,002,843.96
投资活动产生的现金流量净额		-932,858.08	-2,982,843.96
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		72,400,000.00	93,500,000.00
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		72,400,000.00	93,500,000.00
偿还债务支付的现金		75,900,000.00	99,720,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,943,047.89	3,218,481.68
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			243,222.87
筹资活动现金流出小计		78,843,047.89	103,181,704.55
筹资活动产生的现金流量净额		-6,443,047.89	-9,681,704.55
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	五、47	2,971,977.62	-5,006,284.63
加：期初现金及现金等价物余额	五、47	532,708.97	5,538,993.60
六、期末现金及现金等价物余额	五、47	3,504,686.59	532,708.97

法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：田昊

会计机构负责人：田昊

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		225,412,943.30	207,200,771.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、46	20,385,387.70	21,051,679.81
经营活动现金流入小计		245,798,331.00	228,252,451.14
购买商品、接受劳务支付的现金		200,681,983.49	189,939,285.91
支付给职工以及为职工支付的现金		18,392,201.27	15,798,008.75
支付的各项税费		8,352,464.33	7,320,652.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	8,019,126.33	5,079,942.25
经营活动现金流出小计		235,445,775.42	218,137,888.92
经营活动产生的现金流量净额		10,352,555.58	10,114,562.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,100,000.00	
取得投资收益收到的现金		300,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			20,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,400,000.00	20,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,332,858.08	3,002,843.96

投资支付的现金			2,000,000.00
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		3,332,858.08	5,002,843.96
投资活动产生的现金流量净额		-932,858.08	-4,982,843.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		72,400,000.00	93,500,000.00
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		72,400,000.00	93,500,000.00
偿还债务支付的现金		75,900,000.00	99,720,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,943,047.89	3,218,481.68
支付其他与筹资活动有关的现金			243,222.87
筹资活动现金流出小计		78,843,047.89	103,181,704.55
筹资活动产生的现金流量净额		-6,443,047.89	-9,681,704.55
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	五、47	2,976,649.61	-4,549,986.29
加：期初现金及现金等价物余额	五、47	516,104.53	5,066,090.82
六、期末现金及现金等价物余额	五、47	3,492,754.14	516,104.53

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	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	30,000,000.00				1,687,063.45		1,874.75		2,751,534.46		2,820,304.46		37,260,777.12
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	30,000,000.00				1,687,063.45		1,874.75		2,751,534.46		2,820,304.46		37,260,777.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-1,874.75		642,077.77		5,764,523.32		6,404,726.34
（一）综合收益总额							98,125.25				6,306,601.09		6,404,726.34
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								632,077.77	-632,077.77				
1. 提取盈余公积								632,077.77	-632,077.77				
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							-	10,000.00	90,000.00				
1. 资本公积转增资本(或股本)							100,000.00						
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							-	10,000.00	90,000.00				
							100,000.00						
(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	30,000,000.00				1,687,063.45				3,393,612.23		8,584,827.78	43,665,503.46

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	30,000,000.00				1,687,063.45				2,440,202.51		- 1,907,433.67	32,219,832.29	
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	30,000,000.00				1,687,063.45				2,440,202.51		- 1,907,433.67	32,219,832.29	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							1,874.75		311,331.95		4,727,738.13	5,040,944.83	
(一) 综合收益总额							1,874.75				5,039,070.08	5,040,944.83	
(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								311,331.95		-311,331.95			
1. 提取盈余公积								311,331.95		-311,331.95			
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、本期末余额	30,000,000.00				1,687,063.45		1,874.75		2,751,534.46		2,820,304.46	37,260,777.12

法定代表人：刘杰

主管会计工作负责人：田昊

会计机构负责人：田昊

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				1,687,063.45		1,874.75		2,751,534.46		2,801,987.57	37,242,460.23
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				1,687,063.45		1,874.75		2,751,534.46		2,801,987.57	37,242,460.23
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-1,874.75		642,077.77		5,778,699.92	6,418,902.94
(一) 综合收益总额							98,125.25				6,320,777.69	6,418,902.94
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者												

投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								632,077.77		-632,077.77		
1. 提取盈余公积								632,077.77		-632,077.77		
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、本期末余额	30,000,000.00				1,687,063.45				3,393,612.23		8,580,687.49	43,661,363.17

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	30,000,000.00				1,687,063.45				2,440,202.51		- 1,951,236.45	32,176,029.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				1,687,063.45				2,440,202.51		- 1,951,236.45	32,176,029.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							1,874.75		311,331.95		4,753,224.02	5,066,430.72
（一）综合收益总额							1,874.75				5,064,555.97	5,066,430.72
（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								311,331.95		-311,331.95	
1. 提取盈余公积								311,331.95		-311,331.95	
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	30,000,000.00				1,687,063.45		1,874.75	2,751,534.46		2,801,987.57	37,242,460.23

山东龙盛食品股份有限公司

合并财务报表附注

2025 年 01 月 01 日-2025 年 12 月 31 日
(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

公司基本情况

山东龙盛食品股份有限公司(以下简称“公司”或者“本公司”)成立于 2002 年 6 月 28 日, 统一社会信用代码: 91371400740236334M。

注册地址: 山东省乐陵市兴隆南大街 619 号

营业期限: 2002-06-28 至 长期

注册资本: 3,000 万元

法定代表人: 刘杰

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: 食品制造业

公司经营范围: 许可项目: 食品销售; 食品互联网销售; 食品生产; 调味品生产; 食品添加剂生产。(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)。

一般项目: 食品添加剂销售; 食品销售(仅销售预包装食品); 食品互联网销售(仅销售预包装食品); 初级农产品收购; 食用农产品初加工; 食用农产品批发; 食用农产品零售; 货物进出口; 技术进出口。(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)。

本公司财务报告业经公司董事会批准对外报出, 批准报出日为 2026 年 4 月 15 日。

财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则(2006)及其应用指南、解释及其他有关规定(统称: “企业会计准则”)编制。此外, 本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定(2023 年

修订)》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。

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

重要会计政策及会计估计

遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2025 年的公司经营成果和公司现金流量等有关信息。

会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

重要性标准确定方法和选择依据

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

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款项	公司将单项金额超过资产总额 5%且金额不低于 500 万元的应收账款项认定为重要应收账款。
本期重要的应收款项核销	公司将单项核销金额超过资产总额 1%且不低于 50 万元%的应收账款认定为重要应收账款核销。
合同资产发生重大变动	公司将单项金额超过资产总额 5%的合同资产

项目	重要性标准
重要的在建工程	认定为重要合同资产。 公司将单项金额超过资产总额 5% 的在建工程认定为重要在建工程。
重要的合同负债	公司将单项金额超过资产总额 5% 且不低于 500 万元的合同负债认定为重要的合同负债。
重要的资本化研发项目	公司将单项金额超过资产总额 5% 的资本化研发支出认定为重要资本化研发项目。
重要的投资活动项目	公司将单项金额超过资产总额 5% 的股权类投资认定为重要投资项目。
重要的或有事项	公司将单项金额超过资产总额 5% 的或有事项认定为重要或有事项。
重要的资产负债表日后事项	公司将单项金额超过利润总额 5% 的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项。
重要的其他事项	公司将单项金额超过资产总额 1% 的其他事项认定为重要其他事项。

同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值或发行股份面值总额与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

控制的判断标准和合并财务报表编制方法

控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由本公司编制。在编制合并财务报表时,本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致,公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围,将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务,将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分,作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示;子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额,其余额仍冲减少数股东权益。

购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,均调整合并资产负债表中的资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

丧失子公司控制权的处理

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,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账面价值的份额与商誉之和,形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,与原有子公司相关的涉及

权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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；
- 该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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包

括利息和股利收入) 计入当期损益, 除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的**业务模式**, 是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础, 确定管理金融资产的**业务模式**。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估, 以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中, 本金是指金融资产在初始确认时的公允价值; 利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外, 本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估, 以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的**业务模式**时, 所有受影响的相关金融资产在**业务模式**发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类, 否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的, 相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债, 按照公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量, 终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具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资

产或金融负债。

金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失,是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月,则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失,是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时,本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具,按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具,按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项,若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外,本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合,在组合基础上计算坏账准备。

单项评估信用风险的金融资产,本公司针对应收款项选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

A. 应收款项

a 信用风险特征组合的确定依据

项 目	确定组合的依据
组合1(账龄组合)	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外,本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失为基础,考虑前瞻性信息,确定损失准备
组合2(信用风险极低金融资产组合)	根据预期信用损失测算,信用风险极低的应收票据(银行承兑汇票)和其他应收款
组合3(关联方组合)	关联方的其他应收款
组合4(政府款项组合)	政府、政府性质及相关事业单位的应收款项

账龄段分析均基于其入账日期来进行。

b 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项 目	计提方法
组合1（账龄组合）	预计存续期
组合2（信用风险极低的金融资产组合）	预计存续期
组合3（关联方组合）	预计存续期
组合4（政府款项组合）	预计存续期

c 各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1：（账龄组合）：预期信用损失率

	0.00	0.00	0.00
	5.00	5.00	5.00
	10.00	10.00	10.00

30.00	30.00	30.00
50.00	50.00	50.00
80.00	80.00	80.00
100.00	100.00	100.00

注：应收票据为除银行承兑汇票以外的商业承兑汇票。

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0；

组合 4（政府款项组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0。

B.其他金融资产计量损失准备的方法

对除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资，除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司根据历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，在未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产和金融负债的抵销

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

公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次

输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

存货

存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、产成品等。

发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法摊销。

持有待售和终止经营

划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一

项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产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、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值,按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额;

②可收回金额。

终止经营的认定标准

终止经营,是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分:

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。

列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”,将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组,其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组,自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营,在当期财务报表中,原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的,在当期财务报表中,原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的,为本公司的联营企业。

初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本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。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的非交易性权益工具投资的,与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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,处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理,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;原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额,与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益;然后,按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。

确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时,首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排,其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排;如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的

保护性权利。

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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、24。

投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、24。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

固定资产

固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	50	-	2.00
机器设备	年限平均法	10	-	10.00
运输设备	年限平均法	4	-	25.00
电子设备	年限平均法	3	-	33.33

其他	年限平均法	5	-	20.00
----	-------	---	---	-------

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

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。

在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

借款费用

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。借款费用同时满足下列条件的，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。

借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件及其他专利权利等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命 (年)	使用寿命的 确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	40-50	权证使用期	直线法	
软件	10-12	软件使用期	直线法	
专属利及其他	5-10	受益期限	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年

都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

职工薪酬

职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的,在正式退休日之前的经济补偿,属于辞退福利,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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金),按照离职后福利处理。

其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的,按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理,但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并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。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿,则补偿金额只能在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

股份支付及权益工具

股份支付的种类

本公司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。

权益工具公允价值的确定方法

本公司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：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

确认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，本公司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应当与实际可行权数量一致。

实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

收入

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的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点

确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

具体方法

1、本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。；

2、本公司零星技术服务收入，根据技术开发或服务合同约定的完成节点及付款条件确认收入。

合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

③该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很

可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、32。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 10 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租

赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、24。

债务重组

本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括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。投资性房地产的成本，包括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。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括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。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。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照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计量其初始投资成本。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。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。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。

重大会计判断和估计

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

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

收入确认

本公司负责电站施工建设项目的相关收入在一段时间内确认。工程施工收入和利润的确认取决于本公司对于合同结果和履约进度的估计。如果实际发生的总收入和总成本金额高于或低于管理层的估计值，将会影响本公司未来期间收入和利润确认的金额。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

重要会计政策、会计估计的变更

重要会计政策变更

本年度本公司未发生重大影响的会计政策变更。

重要会计估计变更

本年度本公司未发生重大影响的会计估计变更。

重大会计差错

本年度本公司未发生重大影响的会计差错更正。

税项

主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售 额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进 项税后的余额计算）	13%、9%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%

税收优惠及批文

本公司为高新技术企业并已取得《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定，2025年度享受企业所得税优惠税率，按15.00%税率征收企业所得税等。

合并财务报表项目附注

以下注释项目除特别注明之外，“上年年末”指2024年12月31日，“期末”指2025年12月31日，“上期”指2024年度，“本期”指2025年度。

货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	10,837.00	33,820.68
银行存款	3,493,849.59	498,888.29
存放财务公司款项		
其他货币资金		
合计	3,504,686.59	532,708.97

期末，本公司不存在使用权利受到限制的款项金额。

应收票据

票据种类	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑 汇票	700,763.50		700,763.50	200,000.00	10,000.00	190,000.00
商业承兑 汇票	890,040.38		890,040.38	1,542,305.50	77,115.28	1,465,190.22
合计	1,590,803.88		1,590,803.88	1,742,305.50	87,115.28	1,655,190.22

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		200,000.00
商业承兑票据		
合 计		200,000.00

期末用于背书的银行承兑汇票因不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

应收账款

按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	39,098,606.15	41,653,130.62
1 至 2 年	854,761.99	2,620,181.76
2 至 3 年	402,495.81	444,881.07
3 年以上	196,108.00	206,533.60
小 计	40,551,971.95	44,924,727.05
减：坏账准备	330,545.82	601,839.64
合 计	40,221,426.13	44,322,887.41

按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,551,971.95	100.00	330,545.82	0.82	40,221,426.13
其中：					
账龄组合	40,551,971.95	100.00	330,545.82	0.82	40,221,426.13
关联方组合					
合 计	40,551,971.95	100.00	330,545.82	0.82	40,221,426.13

续：

类别	账目余额		上年年末余额		账面价值
	账目余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,924,727.05	100.00	601,839.64	1.34	44,322,887.41
其中：					
账龄组合	44,924,727.05	100.00	601,839.64	1.34	44,322,887.41
关联方组合					
合计	44,924,727.05	100.00	601,839.64	1.34	44,322,887.41

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1-6 个月	38,583,924.60	-	0.00	39,621,323.78		0.00
7-12 个月	514,681.55	25,734.08	5.00	2,031,806.84	101,590.34	5.00
1 至 2 年	854,761.99	85,476.20	10.00	2,620,181.76	262,018.18	10.00
2 至 3 年	402,495.81	120,748.74	30.00	444,881.07	133,464.32	30.00
3 至 4 年	194,332.00	97,166.00	50.00	201,533.60	100,766.80	50.00
4 至 5 年	1,776.00	1,420.80	80.00	5,000.00	4,000.00	80.00
5 年以上						
合计	40,551,971.95	330,545.82	0.82	44,924,727.05	601,839.64	1.34

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	601,839.64
本期计提	
本期收回或转回	271,293.82
本期核销	
期末余额	330,545.82

本期末实际核销的应收账款

按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期 末余额的比例%	坏账准备期 末余额
统幸食品贸易（上海）有限公司	20,835,245.77	51.38	
上海晓仓供应链管理有限公司	2,622,500.34	6.47	
上海和硕食品技术有限公司	1,587,946.00	3.92	
上海晓酝供应链管理有限公司	1,128,150.30	2.78	
上海晓联供应链管理有限公司	982,233.50	2.42	
合 计	27,156,075.91	66.97	

应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	644,160.00	250,000.00
其他金融工具		
合计	644,160.00	250,000.00

预付款项

预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	5,888,131.29	90.21	3,658,371.15	82.17
1至2年	368,166.51	5.64	743,231.37	16.69
2至3年	270,706.18	4.15	6,488.00	0.15
3年以上			44,238.00	0.99
小 计	6,527,003.98	100.00	4,452,328.52	100.00
减：减值准备				
合 计	6,527,003.98	100.00	4,452,328.52	100.00

期末，本公司无账龄超过1年的重要预付款项

按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
广西显华调料食品有限公司	1,148,820.00	17.60

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
长岭县腰坨子乡立成种植农民专业合作社	688,500.00	10.55
安徽华安食品有限公司	450,000.00	6.89
中国太平洋财保险德州中心支公司	402,000.00	6.16
中科看点(深圳)文化传媒有限公司	367,429.00	5.63
合计	3,056,749.00	46.83

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	1,270,753.29	1,597,228.86
合计	1,270,753.29	1,597,228.86

其他应收款

按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	223,940.00	498,198.00
1至2年	14,300.00	
2至3年		47,763.44
3至4年	47,763.44	132,607.87
4至5年	50,307.87	4,520.17
5年以上	2,136,345.56	2,136,345.56
小计	2,472,656.87	2,819,435.04
减：坏账准备	1,201,903.58	1,222,206.18
合计	1,270,753.29	1,597,228.86

按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金						
保证金、押金	463,154.87	192,401.58	270,753.29	809,933.04	212,704.18	597,228.86
其他往来款	2,009,502.00	1,009,502.00	1,000,000.00	2,009,502.00	1,009,502.00	1,000,000.00
合计	2,472,656.87	1,201,903.58	1,270,753.29	2,819,435.04	1,222,206.18	1,597,228.86

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失	
期初余额	212,704.18		1,009,502.00	1,222,206.18
期初余额在本期				
--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	20,302.60			20,302.60
其他变动				
期末余额	192,401.58		1,009,502.00	1,201,903.58

按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	占期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
贤宁电子有限公司	往来款	1,009,502.00	40.83	1,009,502.00
宜宾翠湖云端农业科技有限公司	往来款	1,000,000.00	40.44	
重庆市涪陵榨菜集团股份有限公司	保证金	200,000.00	8.09	10,000.00
乐陵市建筑企业劳保费用行业管理站	保证金	84,500.00	3.42	84,500.00
乐陵市住房和城乡建设局	保证金	42,343.56	1.71	42,343.56
合 计		2,336,345.56	94.49	1,146,345.56

存货

存货分类

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	56,975,903.52		56,975,903.52	47,113,867.69		47,113,867.69
在产品						
库存商品	592,829.19		592,829.19	535,807.21		535,807.21
周转材料						
合 计	57,568,732.71		57,568,732.71	47,649,674.90		47,649,674.90

期末，本公司存货不存在明显减值迹象，未计提跌价准备。

其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	186,140.87	433,854.00
预缴税金		45,243.87
合 计	186,140.87	479,097.87

长期股权投资

被投资单位	投资成本	2024年12月 31日	新增投资	权益法确认投 资收益
宜宾龙盛农业发展有限公司	1,500,000.00	1,233,870.27		-3,247.58
乐陵市杨安镇调味品集团有限公 司	3,000,000.00	3,110,221.96		37,968.51
合 计	4,500,000.00	4,344,092.23		34,720.93

(续一)

被投资单位	收到现金分 红	减值准备余 额	其他变动	2025年12月 31日
宜宾龙盛农业发展有限公司				1,230,622.69
乐陵市杨安镇调味品集团有限公 司	300,000.00			2,848,190.47
合 计	300,000.00			4,078,813.16

其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
乐陵圆融村镇银行股份有限公司		2,001,874.75
合 计		2,001,874.75

固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	50,129,400.02	51,165,351.77
固定资产清理		
合 计	50,129,400.02	51,165,351.77

固定资产

固定资产情况

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	73,096,858.80	2,385,109.86	-	75,481,968.66
其中：机器设备	21,846,624.65	1,702,021.36		23,548,646.01
运输工具	1,700,078.57	340,176.99		2,040,255.56
房屋及建筑物	47,033,012.73			47,033,012.73
电子设备	1,070,220.95	69,911.51		1,140,132.46
办公设备	57,500.00			57,500.00
其他	1,389,421.90	273,000.00		1,662,421.90
二、累计折旧合计	21,931,507.03	3,421,061.61	-	25,352,568.64
其中：机器设备	13,024,316.98	1,898,245.50		14,922,562.48
运输工具	1,007,389.67	227,642.98		1,235,032.65
房屋及建筑物	6,001,541.43	950,793.00		6,952,334.43
电子设备	858,809.41	170,944.02		1,029,753.43
办公设备	21,200.00	11,496.55		32,696.55
其他	1,018,249.54	161,939.56		1,180,189.10
三、减值准备合计				
其中：机器设备				
运输工具				
房屋及建筑物				
电子设备				
其他				
四、账面价值合计	51,165,351.77	-	-	50,129,400.02
其中：机器设备	8,822,307.67	-	-	8,626,083.53
运输工具	692,688.90	-	-	805,222.91
房屋及建筑物	41,031,471.30	-	-	40,080,678.30
电子设备	211,411.54	-	-	110,379.03
办公设备	36,300.00	-	-	24,803.45
其他	371,172.36	-	-	482,232.80

期末，本公司无暂时闲置的固定资产情况

使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	545,770.63	545,770.63
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 期末余额	545,770.63	545,770.63
二、累计折旧		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1.期初余额	368,763.93	368,763.93
2.本期增加金额	177,006.70	177,006.70
(1) 计提	177,006.70	177,006.70
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
4. 期末余额	545,770.63	545,770.63
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	177,006.70	177,006.70

无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	12,056,800.00	2,800.00		12,059,600.00
2.本期增加金额			127,708.15	127,708.15
3.本期减少金额				
4.期末余额	12,056,800.00	2,800.00	127,708.15	12,187,308.15
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,733,434.67	2,263.32		2,735,697.99
2.本期增加金额	241,136.00	280.00	2,128.47	243,544.47
3.本期减少金额				
4. 期末余额	2,974,570.67	2,543.32	2,128.47	2,979,242.46
三、减值准备				
1. 期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	9,082,229.33	256.68	125,579.68	9,208,065.69
2. 期初账面价值	9,323,365.33	536.68		9,323,902.01

期末，本公司无通过内部研发形成的无形资产。

长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
办公楼装修费用		496,437.00	4,136.98		492,300.02
合 计		496,437.00	4,136.98		492,300.02

递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税暂 时性差异	递延所得税资 产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异
递延所得税资产：				
信用减值损失	229,867.41	1,532,449.40	286,674.16	1,911,161.10
递延收益	700,600.00	4,670,666.67	719,200.00	4,794,666.67
预付担保损失	2,308,637.23	15,390,914.86	2,283,524.94	15,223,499.61
租赁业务负债			30,412.23	202,748.22
小 计	3,239,104.64	21,594,030.93	3,319,811.33	22,132,075.60
递延所得税负债：				
租赁业务资产			26,551.01	177,006.70
小 计			26,551.01	177,006.70

以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资 产和负债期末	抵销后递延所得 税资产或负债期 末余额	递延所得税资产 和负债上年年末	抵销后递延所得 税资产或负债上 年年末余额
	互抵金额		互抵金额	
递延所得税资产		21,594,030.93	-26,551.01	3,293,260.32
递延所得税负债			-26,551.01	

期末, 本公司子公司因享受小规模企业免征所得税优惠, 未确认递延所得税资产。

其他非流动资产

种 类	期末余额	上年年末余额
预付工程款	152,420.00	751,838.00
预付设备款	733,632.85	353,360.00
合 计	886,052.85	1,105,198.00

短期借款

种类	期末余额	上年年末余额
信用借款		
抵押借款	56,400,000.00	56,900,000.00
保证借款		3,000,000.00
合计	56,400,000.00	59,900,000.00

应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
物资及劳务采购款	5,355,144.09	7,311,935.44
工程及设备款	405,307.70	307,003.27
其他	217,000.89	198,813.85
合计	5,977,452.68	7,817,752.56

其中，账龄超过1年金额较大的应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
上海优羿展览服务有限公司	63,000.00	项目未结束
乐陵市煜和工程管理中心	40,000.00	项目未结束
北京中盛联合制冷机电工程有限公司	44,250.00	项目未结束
合计	147,250.00	

合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同款	4,850,899.25	13,918,430.54
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	4,850,899.25	13,918,430.54

应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,376,020.83	16,938,877.51	16,716,225.83	1,598,672.51
离职后福利-设定提存计划		1,675,975.44	1,675,975.44	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,376,020.83	18,614,852.95	18,392,201.27	1,598,672.51

短期薪酬

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	1,376,020.83	15,782,954.74	15,560,303.06	1,598,672.51
职工福利费		324,450.61	324,450.61	
社会保险费		830,472.16	830,472.16	
其中：1. 医疗保险费		776,477.12	776,477.12	
2. 工伤保险费		53,995.04	53,995.04	
3. 生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		1,000.00	1,000.00	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利				
其他短期薪酬				
合 计	1,376,020.83	16,938,877.51	16,716,225.83	1,598,672.51

设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费		1,606,099.20	1,606,099.20	
失业保险费		69,876.24	69,876.24	
其他				
合 计		1,675,975.44	1,675,975.44	

应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	521,913.64	392,063.69
城建税	10,707.54	39,323.13
教育费附加	4,588.95	16,852.77
地方教育附加	3,059.31	11,235.18
企业所得税	281.46	
房产税	99,990.81	19,259.24
城镇土地使用税		46,493.92
个人所得税	1,212.81	
其他		10,600.02
合 计	641,754.52	535,827.95

其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	35,597,560.48	19,114,350.48
合 计	35,597,560.48	19,114,350.48

其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
单位往来款	16,307,560.48	7,974,350.48
个人及其他	19,290,000.00	11,140,000.00
合 计	35,597,560.48	19,114,350.48

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
刘杰	11,140,000.00	股东出借往来款
乐陵市金融风险防控中心	200,000.00	支持企业发展款项
合 计	11,340,000.00	

一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	3,490,000.00	
一年内到期的租赁负债		202,748.22
合 计	3,490,000.00	202,748.22

其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	630,616.90	1,809,396.05
未终止确认背书票据	200,000.00	200,000.00
合 计	830,616.9	2,009,396.05

长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		3,490,000.00
保证借款		
合 计		3,490,000.00

租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

租赁付款额	207,360.00
未确认融资费用	-4,611.78
小 计	202,748.22
减：一年内到期的租赁负债	-202,748.22
合 计	

2025年计提的租赁负债利息费用金额为0.46万元,全部计入财务费用-利息支出,金额为0.46万元。

预付负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预计担保支出	15,390,914.86	15,223,499.61
其他预付支出		
合 计	15,390,914.86	15,223,499.61

递延收益

项 目	期末余额	上年年末余额
基础设施补助	4,670,666.67	4,794,666.67
空气质量生态补偿资金	343,402.50	476,332.50
农开办 123 产业融合项目补贴	6,090,000.00	6,230,000.00
合 计	11,104,069.17	11,500,999.17

股本（单位：万股）

项 目	期初余额	本期增减 (+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	3,000.00						3,000.00

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	1,687,063.45			1,687,063.45
其他资本公积				
合 计	1,687,063.45			1,687,063.45

其他综合收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他权益工具公 允价值变动	1,874.75	98,125.25	100,000.00	
其他				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	1,874.75	98,125.25	100,000.00	

注：2025年4月，本公司处置圆融村镇银行股权，处置损益转入盈余公积及未分配利润核算。

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	2,751,534.46	642,077.77		3,393,612.23
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	2,751,534.46	642,077.77		3,393,612.23

未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	2,820,304.46	-1,907,433.67	--
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	2,820,304.46	-1,907,433.67	
加：本期归属于母公司股东的净利润	6,306,601.09	5,039,070.08	--
其他调整	90,000.00		
减：提取法定盈余公积	632,077.77	311,331.95	10%
应付普通股股利			
期末未分配利润	8,584,827.78	2,820,304.46	

营业收入和营业成本

营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	211,673,070.39	181,121,906.02	191,993,739.86	166,406,505.21
其他业务				
合 计	211,673,070.39	181,121,906.02	191,993,739.86	166,406,505.21

营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
初步加工品	125,171,874.43	110,713,332.58	133,861,034.06	115,316,547.49

主要产品类型 (或行业)	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
腌酱料及骨汤	86,501,195.96	70,408,573.44	58,132,705.80	51,089,957.72
小 计	211,673,070.39	181,121,906.02	191,993,739.86	166,406,505.21
其他业务:				
小 计				
合 计	211,673,070.39	181,121,906.02	191,993,739.86	166,406,505.21

营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额			
	初步加工品		腌酱料及骨汤	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	125,171,874.43	110,713,332.58	86,501,195.96	70,408,573.44
在某一时段确认				
其他业务				
合 计	125,171,874.43	110,713,332.58	86,501,195.96	70,408,573.44

税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	472,681.70	367,878.80
印花税	113,168.66	103,454.13
城市维护建设税	409,025.33	386,525.58
教育费附加	154,568.38	165,644.14
地方教育费附加	137,592.58	110,429.45
土地使用税	139,481.76	371,951.36
其他	2,095.87	
合 计	1,428,614.28	1,505,883.46

主要税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

销售费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧费	177,006.70	177,006.69
广告费、业务宣传费	222,765.19	386,132.16
业务招待费	327,757.86	13,440.60
员工工资	751,473.97	426,297.26
差旅费	477,996.70	343,296.54
服务费	138,548.01	130,755.01

项 目	本期发生额	上期发生额
销售佣金	164,496.33	187,934.69
租赁及物业费	45,036.86	294,725.74
其他费用	23,703.98	43,384.80
合 计	2,328,785.60	2,002,973.49

管理费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
办公费	437,982.21	760,397.91
业务招待费	621,097.96	775,336.29
差旅费	183,662.79	138,415.89
职工薪酬	4,224,887.22	4,563,221.90
固定资产折旧费	1,178,711.24	1,150,576.38
无形资产摊销	243,544.47	241,416.00
修理费	232,422.52	589,726.71
油料费	182,926.58	178,725.67
安保费	116,404.58	106,947.97
聘请中介机构费用	771,338.94	519,132.77
水电费	5,700.00	11,622.11
培训费	15,640.00	215,260.38
租赁及物业费	99,942.72	
财产保险费	288,339.90	
其他费用	281,026.60	657,046.87
合 计	8,883,627.73	9,907,826.85

研发费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工	2,345,408.03	1,470,011.07
直接投入	6,213,201.23	5,618,885.27
折旧费用	496,438.40	650,652.63
其他费用	40,231.74	139,333.61
合 计	9,095,279.40	7,878,882.58

财务费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,943,047.89	3,218,481.68
减：利息收入	-4,495.71	-27,458.90
汇兑损益	39,444.13	77,580.00

项 目	本期发生额	上期发生额
手续费及其他	10,107.06	72,254.81
合 计	2,988,103.37	3,340,857.59

其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
基础设施补助	124,000.00	124,000.00
空气质量生态补偿资金	132,930.00	132,930.00
农开办 123 产业融合项目补贴	140,000.00	140,000.00
增值税减免优惠	990,264.91	814,719.27
稳岗就业失业保险返还	55,298.78	40,542.12
引进急需紧缺人才项目补助		300,000.00
省级专精特新企业奖补资金		39,840.00
人社局见习补贴来款		6,552.00
市级高价值专利奖励	10,000.00	100,000.00
省单项冠军企业奖励资金		500,000.00
省科学技术厅项目补助资金		1,980,000.00
济南大学合作项目补助资金		12,500.00
合 计	1,452,493.69	4,191,083.39

政府补助的具体信息，详见附注七、政府补助。

投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	34,720.93	147,529.16
处置长期股权投资收益		
合 计	34,720.93	147,529.16

信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	87,115.28	-87,115.28
应收账款坏账损失	271,293.82	-143,577.38
其他应收款坏账损失	20,302.60	20,001.59
财务担保坏账损失	-167,415.25	
合 计	211,296.45	-210,691.07

资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）		19,900.50
其他处置利得		

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计		19,900.50

营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	170,167.91	6,780.14	170,167.91
质量扣款	14,969.99	24,900.00	14,969.99
对外捐赠	289,091.00		289,091.00
其他	7,343.00		7,343.00
合 计	481,571.90	31,680.14	481,571.90

所得税费用

所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	682,936.39	35,705.68
递延所得税费用	54,155.68	-7,823.24
合 计	737,092.07	27,882.44

所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	7,043,693.16	5,066,952.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,055,136.32	763,865.76
子公司适用不同税率调整	1,417.67	
前期所得税费用调整	303,845.00	
非应税收入的影响 (负数列示)	-5,208.14	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	179,183.27	72,006.95
研发费用加计扣除	-799,408.53	-1,181,832.39
未确认递延所得税费用	2,126.48	338,136.44
其他事项调整		35,705.68
所得税费用	737,092.07	27,882.44

现金流量表项目注释

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	18,267,016.29	15,588,788.45

项 目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	65,298.78	2,979,434.12
利息收入	4,495.71	27,158.90
收回保证金	2,050,000.00	
其他		
合 计	20,386,810.78	18,595,381.47

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
支付的往来款	788,941.02	2,052,982.14
付现费用	4,677,021.47	5,482,980.75
捐赠、罚款、滞纳金	459,258.91	6,780.14
支付的保证金	2,100,000.00	
其他		
合 计	8,025,221.40	7,542,743.03

现金流量表补充资料

现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,306,601.09	5,039,070.08
加：资产减值损失		
信用减值损失	-211,296.45	210,691.07
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,421,061.61	3,260,153.25
无形资产摊销	243,544.47	241,416.00
使用权资产折旧	177,006.70	177,006.69
长期待摊费用摊销	4,136.98	
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)	-	-19,900.50
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	2,943,047.89	3,296,061.68
投资损失 (收益以“-”号填列)	-34,720.93	-147,529.16
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	54,155.68	-7,823.24

补充资料	本期发生额	上期发生额
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)	-9,919,057.81	-599,420.47
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	2,738,840.82	-8,662,886.46
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	4,624,563.54	4,871,424.94
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	10,347,883.59	7,658,263.88
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		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,504,686.59	532,708.97
减：现金的期初余额	532,708.97	5,538,993.60
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	2,971,977.62	-5,006,284.63

现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	3,504,686.59	532,708.97
其中：库存现金	10,837.00	33,820.68
可随时用于支付的银行存款	3,493,849.59	498,888.29
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	3,504,686.59	532,708.97
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

外币货币性项目

外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			16.10
其中：美元	2.29	7.0288	16.10
港币			

使用权受限制的资产

项 目	2025 年 12 月 31 日		所有权或使用权受限制的原因
	原值	净值	
存货	20,280,000.00	20,280,000.00	借款抵押担保
固定资产	47,620,003.73	40,880,725.55	借款抵押担保
无形资产	12,056,800.00	9,082,229.33	借款抵押担保
期末未终止确认的应收票据	200,000.00	200,000.00	已背书未到期
合计	80,156,803.73	70,442,954.88	

租赁

作为承租人

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	4,611.78	16,273.31
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	52,094.66	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	250,094.66	474,875.39

研发支出

研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	2,345,408.03		1,470,011.07	
直接投入	6,213,201.23		5,618,885.27	
资产折旧	496,438.40		650,652.63	
其他费用	40,231.74		139,333.61	
合 计	9,095,279.40		7,878,882.58	

本公司本年度无进入开发阶段的支出。

政府补助

计入其他收益的政府补助

种类	期末余额	未能在预计时点收到政府补助的原因
基础设施补助	124,000.00	
空气质量生态补偿资金	132,930.00	
农开办 123 产业融合项目补贴	140,000.00	
增值税减免优惠	990,264.91	
稳岗就业失业保险返还	55,298.78	
专利奖励	10,000.00	
合计	1,452,493.69	

合并范围变化

本公司本年度未发生同一控制下企业合并及非同一控制下企业合并，合并范围未发生变化。

在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
山东龙盛科达产业技术研究院公司	乐陵市	乐陵市	技术研究	100.00		收购
乐陵市龙盛鸿顺调味品有限责任公司	乐陵市	乐陵市	调味品生产加工	100.00		设立
乐陵市龙盛鸿丰调味品有限责任公司	乐陵市	乐陵市	调味品生产加工	100.00		设立

2、在联营企业、合营企业的权益

(1) 本公司不存在重要的合营企业或联营企业

(2) 其他不重要联营企业的汇总财务信息

项目	2025. 12. 31/本期发生额	2024. 12. 31/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	4,078,813.16	4,344,092.23
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	34,720.93	147,529.16
其他综合收益		
综合收益总额	34,720.93	147,529.16
损益变动（分红）	-300,000.00	

金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、租赁负债等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信

用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 66.97%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 94.49%。本公司 2025 年较 2024 年前五大应收账款变动较小，减值准备余额未发生较大变化。

流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司主要通过经营业务产生的资金、银行信贷筹措营运资金。期末，本公司银行借款余额 5,989 万元，较上期末下降 5.52%，公司未来不存在大额资本性支出，银行借款规模将呈逐年下降趋势，流动性风险较低。截至报告期末，金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2024 年 12 月 31 日			合计
	1 年以内	1 年以上至 3 年	3 年以上	
短期借款	56,400,000.00			56,400,000.00
应付账款	5,566,248.28	348,347.40	62,857.00	5,977,452.68
其他应付款	35,597,560.48			35,597,560.48
其他流动负债	830,616.90			830,616.90
一年内到期的长期借款	3,490,000.00			3,490,000.00

市场风险

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

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动

的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司报告期内借款包括短期流动资金借款及长期借款，借款利率为合同固定利率。截至报告期末，本公司长、短期借款合计为 59,890,000.00 元，其中本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 59,890,000.00 元。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	2025 年末		2024 年末	
	净利润影响	股权权益影响	净利润影响	股权权益影响
RMB 基准利率上浮 50 基点	-151,613.84	-151,613.84	-269,407.50	-269,407.50
RMB 基准利率下浮 50 基点	151,613.84	151,613.84	269,407.50	269,407.50

率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了本公司期末持有的零星外币资产外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例较小。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 75.68%。

金融资产转移

因转移而终止确认的金融资产，应分项列示金融资产转移的方式、终止确认的金融资产金额，及与终止确认相关的利得或损失。

本公司金融资产转移主要涉及应收票据对外背书转让，期末公司按照背书票据后续继续涉入风险评估是否符合终止确认条件，因此按照继续涉入所转移的应收票据及应收账款的程度确认有关资产和负债，本公司应收票据占公司资产规模较小，金融资产转移事项预计不会对本公司资产状况产生重大影响。

公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）应收款项融资			644,160.00	644,160.00
持续以公允价值计量的资产总额			644,160.00	644,160.00

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

（1）对于持有的交易性金融资产，采用账面金额确定其公允价值。

（2）对于持有的应收款项融资，采用票面金额确定其公允价值。

关联方及关联交易

1、本公司的母公司及实际控制人情况

本公司无控股的母公司，本公司实际控制人为自然人刘杰。

2、本公司其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
乐陵市同丰物流有限公司	关系密切的家庭成员控制
山东同丰供应链管理有限公司	关系密切的家庭成员控制
刘杰	实际控制人
贾秀波	实际控制人配偶
刘利	关系密切的家庭成员

关联方名称	其他关联方与本公司关系
宜宾翠湖云端农业科技有限公司	间接持有公司 5%以上股份股东

3、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
山东同丰供应链管理有限公司	运费		983,167.89
乐陵市同丰物流有限公司	运费	6,810,148.12	5,643,210.91

② 接受关联方提供的担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已履行完毕
刘杰、贾秀波	3,490,000.00	2024-08-03	2026-07-29	否
刘杰、贾秀波	1,200,000.00	2025-2-20	2026-2-19	否
刘杰、贾秀波	1,800,000.00	2025-2-20	2026-2-19	否
刘杰、贾秀波	2,400,000.00	2025-1-15	2026-1-13	否
刘杰、贾秀波	3,000,000.00	2025-1-15	2026-1-13	否
刘杰、贾秀波	3,000,000.00	2025-12-23	2026-12-22	否
刘杰、贾秀波	3,500,000.00	2025-2-20	2026-2-19	否
刘杰、贾秀波	4,000,000.00	2025-1-15	2026-1-13	否
刘杰、贾秀波	4,000,000.00	2025-2-20	2026-2-19	否
刘杰、贾秀波	3,000,000.00	2025-2-20	2026-2-19	否
刘杰、贾秀波	4,500,000.00	2025-1-15	2026-1-13	否
刘杰、贾秀波	5,000,000.00	2025-2-20	2026-2-19	否
刘杰、贾秀波	8,000,000.00	2025-4-9	2026-4-8	否
刘杰、贾秀波	13,000,000.00	2025-12-23	2026-12-22	否

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

科目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合同负债	乐陵市同丰物流有限公司		2,808.00
其他应收款	宜宾翠湖云端农业科技有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款	刘杰	19,290,000.00	11,079,737.54
应付账款	乐陵市同丰物流有限公司	604,499.00	433,212.00

承诺及或有事项

重要的承诺事项

截至资产负债表日，公司无需披露的重要承诺事项。

其他承诺事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

前期承诺履行情况

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

或有事项

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
乐陵远达五金制品有限公司	3,000,000.00	2017-09-01	2018-09-01	否
乐陵远达五金制品有限公司	3,200,000.00	2018-09-26	2019-08-20	否
乐陵市金源调味食品有限公司	2,999,900.00	2018-11-02	2019-09-20	否
乐陵市马克力德木业股份公司	2,295,000.00	2020-06-04	2021-06-02	否
德州市康润德食品有限公司	1,470,000.00	2018-11-08	2019-10-05	否

1、乐陵远达五金制品有限公司向中国银行乐陵支行借款 700 万元，其中本公司为乐陵市远达五金制品有限公司担保 300 万该项借款到期后未予以清偿。2019 年 3 月，乐陵市人民法院受理此案，并于 2019 年 6 月 25 日判决，判决乐陵远达五金制品有限公司支付中国银行乐陵支行本金 300 万元，利息 10.37 万元，罚息 15.60 万元，合计 325.97 万元；因借款方生产出现停滞，偿债风险加大，本公司确认预计负债 325.97 万元。

2、乐陵远达五金制品有限公司向乐陵农商银行乐陵支行借款 320 万元，借款期限至 2019 年 8 月 20 日。乐陵远达五金制品有限公司以鲁(2017)乐陵市不动产权第 0000899 号房产抵押，本公司为乐陵市远达五金制品有限公司担保。该项借款到期后未予以清偿，2019 年 11 月 30 日判决，乐陵远达五金制品有限公司支付乐陵农商银行乐陵支行本金 320 万元，利息 125.46 万元，合计 445.46 万元，本公司承担连带偿还责任。因借款方生产出现停滞，偿债风险加大，本公司确认预计负债 445.46 万元。

3、金源调味食品公司在乐陵农商银行借款 299.99 万元，借款期限至 2019 年 9 月 20 日，本公司为乐陵市金源调味品有限公司担保。该项借款到期后未予以清偿，

2021年9月28日判决，乐陵市人民法院判决乐陵市金源调味品有限公司支付乐陵农商银行乐陵支行本金299.99万元，利息11.71万元，合计311.70万元；本公司承担连带赔偿责任。因借款方生产出现停滞，偿债风险加大，本公司确认预计负债311.70万元。

4、乐陵市马克力德木业股份有限公司向乐陵农商银行乐陵支行借款229.90万元，借款期限至2020年6月2日。本公司为乐陵市马克力德木业股份有限公司担保。该项借款到期后未予以清偿，经乐陵市人民法院判决，马克力德木业公司支付乐陵农商银行乐陵支行本金229.50万元，利息17,666.44元，罚息149,748.81元，合计246.24万元；本公司承担连带赔偿责任。因借款方生产出现停滞，偿债风险加大，本公司确认预计负债246.24万元。

5、德州市康润德食品有限公司向乐陵农商银行乐陵支行借款150万元，本公司提供担保，该项借款到期后未予以清偿。2021年9月判决德州市康润德食品有限公司支付乐陵农商银行乐陵支行本金147万元，利息15.65万元、罚息47.08万元，合计209.72万元；因借款方经营恶化，本公司确认预计负债209.72万元。

上述事项目前正在与金融机构进行协商确认解决方案，本年度上述事项未取得明显进展，相关预计负债确认金额未发生重大变化。

截至2025年12月31日，本公司不存在其他需要披露的或有事项。

资产负债表日后事项

截至董事会批准报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

其他重要事项

本报告期内，本公司未发生前期差错更正、资产置换、转让及出售长期资产的行为，无需要披露的其他重要事项。

母公司财务报表主要项目注释

应收账款

按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	39,098,606.15	41,653,130.62
1至2年	854,761.99	2,620,181.76
2至3年	402,495.81	444,881.07

账龄	期末余额	上年年末余额
3年以上	196,108.00	206,533.60
小计	40,551,971.95	44,924,727.05
减：坏账准备	330,545.82	601,839.64
合计	40,221,426.13	44,322,887.41

按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 金额	预期信用 损失率(%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,551,971.95	100.00	330,545.82	0.82	40,221,426.13
其中：账龄组合	40,551,971.95	100.00	330,545.82	0.82	40,221,426.13
关联方组合					
合计	40,551,971.95	100.00	330,545.82	0.82	40,221,426.13

续：

类别	上年年末余额		坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,924,727.05	100.00	601,839.64	1.34	44,322,887.41
其中：					
账龄组合	44,924,727.05	100.00	601,839.64	1.34	44,322,887.41
关联方组合					
合计	44,924,727.05	100.00	601,839.64	1.34	44,322,887.41

按组合计提坏账准备的应收账款：账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信 用损失 率(%)	账面余额	坏账准备	预期信 用损失 率(%)
1-6个月	38,583,924.60	-	0.00	39,621,323.78		0.00
7-12个月	514,681.55	25,734.08	5.00	2,031,806.84	101,590.34	5.00
1至2年	854,761.99	85,476.20	10.00	2,620,181.76	262,018.18	10.00
2至3年	402,495.81	120,748.74	30.00	444,881.07	133,464.32	30.00

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
3至4年	194,332.00	97,166.00	50.00	201,533.60	100,766.80	50.00
4至5年	1,776.00	1,420.80	80.00	5,000.00	4,000.00	80.00
5年以上						
合计	40,551,971.95	330,545.82	0.82	44,924,727.05	601,839.64	1.34

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	601,839.64
本期计提	
本期收回或转回	271,293.82
本期核销	
期末余额	330,545.82

本期末实际核销的应收账款

按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例%	坏账准备期末余额
统幸食品贸易（上海）有限公司	20,835,245.77	51.38	
上海晓仓供应链管理有限公司	2,622,500.34	6.47	
上海和硕食品技术有限公司	1,587,946.00	3.92	
上海晓酝供应链管理有限公司	1,128,150.30	2.78	
上海晓联供应链管理有限公司	982,233.50	2.42	
合计	27,156,075.91	66.97	

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	1,246,813.29	1,573,288.86
合计	1,246,813.29	1,573,288.86

其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	200,000.00	474,258.00
1至2年	14,300.00	
2至3年		47,763.44
3至4年	47,763.44	132,607.87
4至5年	50,307.87	4,520.17
5年以上	2,136,345.56	2,136,345.56
小计	2,448,716.87	2,795,495.04
减：坏账准备	1,201,903.58	1,222,206.18
合计	1,246,813.29	1,573,288.86

②按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
备用金						
保证金、押金	439,214.87	192,401.58	246,813.29	785,993.04	212,704.18	573,288.86
其他往来款	2,009,502.00	1,009,502.00	1,000,000.00	2,009,502.00	1,009,502.00	1,000,000.00
合计	2,448,716.87	1,201,903.58	1,246,813.29	2,795,495.04	1,222,206.18	1,573,288.86

③本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用损失	
期初余额	212,704.18		1,009,502.00	1,222,206.18
期初余额在本期				
--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	20,302.60			20,302.60
其他变动				
期末余额	192,401.58		1,009,502.00	1,201,903.58

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
贤宁电子有限公司	往来款	1,009,502.00	41.23	1,009,502.00
宜宾翠湖云端农业科技有限公司	往来款	1,000,000.00	40.84	
重庆市涪陵榨菜集团股份有限公司	保证金	200,000.00	8.17	10,000.00
乐陵市建筑企业劳保费用行业管理站	保证金	84,500.00	3.45	84,500.00
乐陵市住房和城乡建设局	保证金	42,343.56	1.73	42,343.56
合计		2,336,345.56	95.41	1,146,345.56

长期股权投资

投资类别

被投资单位	2025年12月31日	2024年12月31日
子公司投资	7,000,000.00	7,000,000.00
其中：山东龙盛科达产业技术研究院公司	5,000,000.00	5,000,000.00
乐陵市龙盛鸿顺调味品有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00
乐陵市龙盛鸿丰调味品有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00
合营及联营企业投资	4,078,813.16	4,344,092.23
其中：宜宾龙盛农业发展有限公司	1,230,622.69	1,233,870.27
乐陵市杨安镇调味品集团有限公司	2,848,190.47	3,110,221.96
合计	11,078,813.16	11,344,092.23

权益法核算的股权投资

被投资单位	投资成本	2024年12月31日	新增投资	权益法确认投资收益
宜宾龙盛农业发展有限公司	1,500,000.00	1,233,870.27		-3,247.58
乐陵市杨安镇调味品集团有限公司	3,000,000.00	3,110,221.96		37,968.51
合计	4,500,000.00	4,344,092.23		34,720.93

(续一)

被投资单位	收到现金分红	减值准备余额	其他变动	2025年12月31日
宜宾龙盛农业发展有限公司				1,230,622.69
乐陵市杨安镇调味品集团有限公司	300,000.00			2,848,190.47

被投资单位	收到现金分 红	减值准备余 额	其他变动	2025年12月 31日
司				
合计	300,000.00			4,078,813.16

营业收入和营业成本

营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	211,673,070.39	181,121,906.02	191,993,739.86	166,406,505.21
其他业务				
合计	211,673,070.39	181,121,906.02	191,993,739.86	166,406,505.21

营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
初步加工品	125,171,874.43	110,713,332.58	133,861,034.06	115,316,547.49
腌酱料及骨汤	86,501,195.96	70,408,573.44	58,132,705.80	51,089,957.72
小 计	211,673,070.39	181,121,906.02	191,993,739.86	166,406,505.21
其他业务：				
小 计				
合计	211,673,070.39	181,121,906.02	191,993,739.86	166,406,505.21

营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额			
	初步加工品		腌酱料及骨汤	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	125,171,874.43	110,713,332.58	86,501,195.96	70,408,573.44
在某一时段确认				
其他业务				
合计	125,171,874.43	110,713,332.58	86,501,195.96	70,408,573.44

投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	34,720.93	147,529.16

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资收益		
合 计	34,720.93	147,529.16

补充资料

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		
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)	1,452,493.69	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
非货币性资产交换损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-167,415.25	
债务重组损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	481,571.90	
非经常性损益合计	803,506.54	
减: 所得税影响金额	120,525.98	
扣除所得税影响后的非经常性损益	682,980.56	
其中: 归属于母公司所有者的非经常性损益	682,980.56	
归属于少数股东的非经常性损益		

净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率%	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	15.58	0.21	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.89	0.19	

山东龙盛食品股份有限公司

2026年4月15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
或有事项产生的损益	-167,415.25
其他营业外收入和支出	-481,571.90
政府补助	1,452,493.69
非经常性损益合计	803,506.54
减：所得税影响数	120,525.98
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	682,980.56

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用