新龙生物

NEEQ: 833098

江西新龙生物科技股份有限公司

JIANGXI NEW DRAGON BIOTECHNOLOGY

年度报告

2025

重要提示

一、杨旻董事对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
杨旻	董事	弃权	因审计报告定稿较晚，无充足时间对年报进行审核。

二、公司负责人胡秀筠、主管会计工作负责人周昕及会计机构负责人（会计主管人员）周昕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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的保留意见，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2025年度财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

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 6
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 14
第四节 股份变动、融资和利润分配 17
第五节 公司治理 21
第六节 财务会计报告 25
江西新龙生物科技股份有限公司全体股东： 25
一、保留意见 25
二、形成保留意见的基础 25
三、其他信息 26
四、关键审计事项 26
五、管理层和治理层对财务报表的责任 28
六、注册会计师对财务报表审计的责任 28
江西新龙生物科技股份有限公司 50
（除特别说明外，金额单位为人民币元） 50
一、公司基本情况 50
二、财务报表的编制基础 51
三、重要会计政策和会计估计 51
四、税项 81
五、合并财务报表项目注释 82
六、在其他主体中的权益 105
七、与金融工具相关的风险 105
八、关联方及关联交易 107
九、承诺及或有事项 108
十、资产负债表日后事项 108
十一、其他重要事项 108
十二、母公司财务报表主要项目注释 108
十三、补充资料 116

附件 会计信息调整及差异情况..... 118

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	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、新龙生物、新龙股份	指	江西新龙生物科技股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
上年、上期、上年度	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
全资子公司	指	江西新龙惠农资有限公司、上海创智益农生物有限公司
控股子公司	指	宜春新龙智慧高科有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
国海证券	指	国海证券股份有限公司

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西新龙生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	JIANGXI NEW DRAGON BIOTECHNOLOGY CO., LTD		
法定代表人	胡秀筠	成立时间	2011 年 3 月 9 日
控股股东	控股股东为江西园和投资有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为胡秀筠，一致行动人为胡秀筠、邓方坤
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-26 化学原料和化学制品制造业-263 农药制造-2632 生物化学农药及微生物农药制造和 C2625 有机肥料及微生物肥料制造。		
主要产品与服务项目	生物农药、生物肥料、微生物菌肥、土壤调理剂、天敌昆虫等生物物理防控技术、绿色防控一体化设施等产品技术的研发、生产、销售、推广及服务。		
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	新龙生物	证券代码	833098
挂牌时间	2015 年 7 月 29 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	108,077,462
主办券商（报告期内）	国海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广西省南宁市青秀区滨湖路 46 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	胡秀筠（代）	联系地址	江西省宜春市袁州区医药工业园
电话	0795-3240558	电子邮箱	jxsxinlongshengwu@163.com
传真	0795-3669598		
公司办公地址	江西省宜春市袁州区医药工业园	邮政编码	336000
公司网址	www.jxsxinlongshengwu.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	91360900568692257F		
注册地址	江西省宜春市袁州区医药工业园		
注册资本（元）	108,077,462.00	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

商业模式：

公司所属行业是生物制造类微生物农药、有机肥料行业，是新兴行业，主要经营生物农药、生物肥料、天敌昆虫、微生物菌、生物物理防治技术、绿色防控设施等产品的研发、生产、销售。

公司是农业农村部原药定点企业，国家高新技术企业，国家专精特新“小巨人”企业，公司拥有专业的自主研发团队，人员具备扎实的专业知识和全面的技术能力，实践经验丰富，依托公司昆虫病毒国家地方工程研究中心、院士工作站、博士后创新实践基地，以生物农药立体防控综合技术为支撑，服务生态有机农业。

公司主要产品包括生物杀虫剂、生物杀菌剂、植物营养产品、物理防治产品、天敌昆虫等五大类。其中广谱高效昆虫杆状病毒杀虫剂的研制和应用已获得多项奖励，具有自主知识产权的专利产品甘蓝夜蛾核型多角体病毒杀虫剂获得欧盟有机认证及中国国环有机评估。

公司的主要的商业模式是根据未来市场发展趋势和客户现有需求，采取研发、创新并自主生产满足市场需求的产品，通过渠道营销、政府采购、国际贸易、大型种植基地等不同渠道客户群体销售生物农药产品、生物有机肥产品及天敌昆虫产品，并提供完善的售后技术服务推广支持。公司的主要收入来源是生物防治产品和生物肥料的销售。

公司通过“院企合作”、“校企合作”，整合优化各种资源，紧跟市场需求，不断研发新型产品； 丰富产品种类，提高产品的品牌知名度；通过拓展销售渠道，为客户提供优质的增值服务，与合作伙伴建立紧密友好的合作关系，为进一步推广产品、扩大市场份额、提升公司效益奠定了良好的基础。公司通过选择适合自身的商业模式，形成了较强的核心竞争力。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

经营计划实现情况：

报告期内，公司实现营业收入 16,126,728.98 元，上年同期 72,283,516.42 元，较上年同期减少 77.69%；实现归属于母公司净利润-82,875,298.53 元，上年同期 124,075.97 元，较上年同期减少 66,894.00 %。

(二)　与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司荣获由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局批准的“高新技术企业”证书，证书编号：GR202436001566，发证时间 2024 年 11 月 19 日，有效期三年。 2023 年 11 月 2 日中华人民共和国工业和信息化部公布了第五批专精特新“小巨人”企业名单（工信部企业函〔2023〕272 号），有效期: 2025 年 7 月 1 日-2028 年 6 月 30 日。 公司荣获海南省科学技术进步一等奖，获奖日期为 2025 年 16 日，证书编号:2024-J-1-38-D04。

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	16,126,728.98	72,283,516.42	-77.69%
毛利率%	-68.09%	32.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-82,875,298.53	124,075.97	-66,894.00%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-86,143,993.52	463,954.42	-18,667.34%
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）	-0.26%	0.00%	-
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）	-0.27%	0.00%	-
基本每股收益	-0.77	0.00	-
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	398,408,808.84	471,628,840.32	-15.52%
负债总计	115,683,232.47	106,027,965.42	9.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	282,725,576.37	365,600,874.90	-22.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.62	3.38	-22.49%
资产负债率%（母公司）	23.99%	20.75%	-
资产负债率%（合并）	29.04%	22.48%	-
流动比率	2.67	3.55	-
利息保障倍数	-23.96	0.84	-
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	1,689,244.91	-28,338,590.69	105.96%
应收账款周转率	0.16	0.67	-
存货周转率	0.23	0.43	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**

总资产增长率%	-15.52%	-0.18%	-
营业收入增长率%	-77.69%	-50.01%	-
净利润增长率%	-66,894.00%	-99.43%	-

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	1,087,336.15	0.27%	330,058.53	0.07%	229.44%
应收票据					
应收账款	83,136,975.26	20.87%	112,783,396.65	23.91%	-26.29%
存货	117,796,672.41	29.57%	121,058,590.95	25.67%	-2.69%
固定资产	60,470,866.29	15.18%	64,862,485.77	13.75%	-6.77%
无形资产	18,165,777.46	4.56%	18,677,850.34	3.96%	-2.74%
短期借款	54,104,856.57	13.58%	55,127,015.92	11.69%	-1.85%

项目重大变动原因

1、 本报告期内，货币资金较上年度增加 229.44%，是由于本年度经营现金流净流入，同时适度取得外部借款补充流动资金，共同推动货币资金规模同比上升。

2、 本报告期内，应收账款较上年度减少 26.29%，是由于本年度加大了收款力度，同时本年度营业额减少，对应的应收账款也减少了。

(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	16,126,728.98	-	72,283,516.42	-	-77.69%
营业成本	27,107,294.97	168.09%	49,141,395.03	67.98%	-44.84%
毛利率%	-68.09%	-	32.02%	-	-
销售费用	2,190,769.40	13.58%	4,646,823.10	6.43%	-52.85%
管理费用	3,949,441.18	24.49%	4,711,008.44	6.52%	-16.17%
研发费用	3,037,620.11	18.84%	5,043,846.15	6.98%	-39.78%
财务费用	3,328,936.15	20.64%	2,827,555.22	3.91%	17.73%
信用减值损失	-69,997,129.22	-434.04%	-4,687,413.39	-6.48%	1,393.30%

其他收益	3,910,260.64	24.25%	83,724.75	0.12%	4,570.38%
营业利润	-82,800,064.62	-513.43%	12,393.80	0.02%	-668,176.49%
营业外收入	108,016.01	0.67%	1,289,303.05	1.78%	-91.62%
营业外支出	172,753.13	1.07%	1,772,884.80	2.45%	-90.26%
净利润	-82,875,298.53	-513.9%	124,075.97	0.17%	-66,894.00%

项目重大变动原因

2、 本报告期内，营业收入较上年度减少 77.69%，是由于本年度销售订单减少，市场需求下滑，产品销量下降。
3、 本报告期内，营业成本较上年度减少 44.84%，是由于本年度销售收入下降导致销售成本下降。
4、 本报告期内，销售费用较上年度减少 52.85%，是由于本年度销售收入下滑，对应的销售提成、物流费用、推广费用对应减少。
5、 本报告期内，研发费用较上年度减少 39.78%，是由于本年度销售收入下降，研发费用相对下降。
6、 本报告期内，信用减值损失较上年度增加 1393.3%，是由于本年度增加了坏账减值计提，坏债计提比例增加。
7、 本报告期内，信用减值损失较上年度增加 4570.38%，是由于本年度企业获得政府补贴。
8、 本报告期内，营业利润较上年度减少 668176.49%，是由于本年度销售收入大幅下滑，利润同比下降。
9、 本报告期内，营业外收入较上年度减少 91.69%，是由于本年度清理往来余额规模降。
9、 本报告期内，营业外支出较上年度减少 90.26%，是由于本年度清理往来余额规模降低。
10、本报告期内，净利润较上年度减少 66894%，是由于本年度销售收入大幅下滑，利润同比下降。

10、 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	16,126,728.98	72,283,516.42	-77.69%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	13,710,743.52	49,141,395.03	-72.10%
其他业务成本	0	0	

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
生物农药	6,238,433.73	7,211,806.43	-15.60%	-69.66%	-38.14%	-58.60%
有机肥料	4,683,346.79	1,597,478.47	65.89%	-89.53%	-95.54%	46.02%
天敌昆虫	6,090,603.39	1,029,499.98	83.10%	56.49%	-17.70%	15.24%
外购农药及肥料	-2,701,090.42	2,942,370.23	-208.93%	-667.47%	963.81%	-167.04%
技术服务	1,726,204.92	891,198.33	48.37%	-34.68%	600.71%	-46.81%
材料销售	89,230.57	38,390.08	56.98%			

合计	16,126,728.98	13,710,743.52	14.98%	-77.69%	-72.10%	-53.22%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

11、 本报告期内，生物农药较上年度减少 58.60%，是由于本年度政府招标采购量减少所致。

12、 本报告期内，有机肥料较上度增加 46.02%，是由于本年度销售的有机肥料中，高毛利的核心料产品销售增多。

13、 本报告期内，外购农药及肥料较上年度减少 167.04%，是由于本年度化学农药和肥料价格走低，需求减少所致。

14、 本报告期内，技术服务较上年度减少 46.81%，是由于本年度市场竞争激烈。

15、 本报告期内，材料销售较上年增加 100%，是由于上年无发生额。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	5,555,952.00	34.45%	否
2	客户 2	2,213,280.00	13.72%	否
3	客户 3	975,096.00	6.05%	否
4	客户 4	832,243.90	5.16%	否
5	客户 5	578,300.00	3.59%	否
合计		10,154,871.90	62.97%	-

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	供应商 1	3,851,376.94	28.09%	否
2	供应商 2	1,910,632.74	13.94%	否
3	供应商 3	308,791.59	2.25%	否
4	供应商 4	199,307.53	1.45%	否
5	供应商 5	198,816.17	1.45%	否
合计		6,468,924.97	47.18%	-

(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	1,689,244.91	-28,338,590.69	105.96%
投资活动产生的现金流量净额	-11,000.00	-3,790.00	-190.27%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,933,171.89	15,331,726.20	-112.61%

现金流量分析

1、本报告期经营活动产生的现金流量净额较上期减少 105.96%，系因本期收入规模下降，收紧费用开支，收到了政府补助。
2、本报告期投资活动产生的现金流量净额较上年减少 190.27%，系因本期公司仅有购进固定资产相关投资，金额较小。
3、本报告期筹资活动产生的现金流量净额较上年减少 112.61%，系因本期公司银行融资规模下降，部分银行借款逾期尚在办理借款展期。

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
江西新龙惠农资有限公司	控股子公司	农业生产资料、农药、肥料的销售。	10,000,000.00	128,667,746.30	77,551,975.24	4,586,586.91	-118,186.36
宜春新龙智慧高科有限公司	控股子公司	无人机的研发、生产与销售。	5,000,000.00	27,803,942.24	25,452,973.23	0.00	-3,853.2
上海创	控股子	生物农药技	5,000,000.00	3,513,688.42	-3,849,654.27	25,697.64	-112,128.54

智益农生物有限公司	公司	术、生物有机肥料、复合微生物肥料的研发；农药及肥料销售					

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
产品推广风险	当前虽然社会各界对环境和食品安全呼声高，对生物防控有了较大程度的重视和共识，但在实际的推广中，农资产品的使用一大部分是终端的农民散户，由于分散经营和认知差异，他们对生物农药、绿色防控的认知还较低，宣传、推广新产品和新技术、改变他们的用药习惯需要一个长期过程。同时，由于生物农药杀虫速度相对化学农药较慢，单次用药成本相对高的特点，也使得生物农药推广存在一定困难，需要企业对产品的宣传和推广进行长期的投入，市场回报时间相对慢，对公司的经营状况有一定影响。
专业人才匮乏风险	现代生物农药行业所涵盖的专业知识面越来越宽，从植物学、

	微生物学、昆虫学、农药行业经验等的要求越来越高，对专业人才提出了更高要求。由于国内生物农药发展时间较短，技术水平相对落后，造成了生物农药行业优秀人才匮乏，这导致行业内具有较高理论修养和丰富实践经验的优秀人才难以满足行 业快速发展的需要。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(四)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在破产重整事项	□是 √否	

（一） 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

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

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

-

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三)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
董监高	2014 年 11 月 23 日		任职期间	限售承诺	任职期间每年转让的股份不超过本人持有的公司股份总数的25%，离职后半年内不转让所持有的公司股份。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四)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
货币资金	资金	淘宝、京东支付账户保证金及诉讼冻结金额	1,015,204.63	0.25%	账户保证金及诉讼冻结
固定资产	房产	抵押	31,554,466.65	7.92%	短期借款抵押
无形资产	土地	抵押	18,127,619.18	4.55%	短期借款抵押
总计	-	-	50,697,290.46	12.72%	-

资产权利受限事项对公司的影响

无不利影响

(五)失信情况

具体事项详见公司于 2025 年 12 月 5 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露（www.neeq.com.cn)上刊登的《实际控制人胡秀筠被纳入失信被执行人的公告》(公告编号：2025-055)。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(二)　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	76,437,462	70.72%	0	76,437,462	70.72%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	31,640,000	29.28%	0	31,640,000	29.28%
	其中：控股股东、实际控制人	31,640,000	29.28%	0	31,640,000	29.28%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		108,077,462.00	-	0	108,077,462.00	-
普通股股东人数						200

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(三)　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	江西园和投资有限公司	28,560,000	0	28,560,000	26.43%	0	28,560,000	28,560,000	0
2	光明福瑞投资管理（上海）有	16,959,932	0	16,959,932	15.69%	0	16,959,932	0	0

	限昌光明金景科技创新创业投资合伙企业（有限合伙）								
3	邓方坤	8,400,000	0	8,400,000	7.77%	0	8,400,000	0	0
4	胡秀筠	5,600,000	0	5,600,000	5.18%	0	1,400,000	1,400,000	0
5	张春平	5,244,400	0	5,244,400	4.85%	0	5,244,400	0	0
6	富安达资管一夏如忠一富安达优选2号权益类单一资产管理计划	4,027,984	0	4,027,984	3.73%	0	4,027,984	0	0
7	中国科学院武汉病毒研究所	3,500,000	0	3,500,000	3.24%	0	3,500,000	0	0
8	广发证券股份有限公司做市专用证券账户	3,179,987	0	3,179,987	2.94%	0	3,179,987	0	0
9	陈简	2,119,991	0	2,119,991	1.96%	0	2,119,991	0	0
10	李宏斌	2,118,644	0	2,118,644	1.96%	0	2,118,644	0	0
合计		79,710,938	0	79,710,938	73.75%	0	75,510,938	29,960,000	0

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：

股东胡秀筠为实际控制人，股东胡秀筠和股东邓方坤系母子关系。江西园和投资有限公司为控股股东，为胡秀筠和深圳美吉康丽科技有限公司共同出资设立的公司，胡秀筠持股共 100%。此外,股东之间不存在其他关联关系。

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

江西园和投资有限公司为公司控股股东，报告期末持有公司 26.43%股份。江西园和投资有限公司成立于 2014 年 8 月 4 日，注册资本 5000 万元人民币，法定代表人胡秀筠，公司位于江西省宜春市东风大街 84 号。公司主营业务为：实业投资、房地产开发、销售；物业管理（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），领取了注册号为 91360900314663405M 的营业执照。江西园和投资有限公司共有两个股东，胡秀筠出资 4999 万元，占 99.98%股份，深圳美吉康丽科技有限公司出资 1 万元，占 0.02%股份，深圳美吉康丽科技有限公司的股东为胡秀筠，持股 100%。

报告期内控股股东无变动。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为胡秀筠、邓方坤母子，报告期未直接和间接持有公司 39.38%的股份，其中：胡秀筠、邓方坤分别直接持有公司 5.18%和 7.77%的股份，通过江西园和投资有限公司间接持有公司 26.43%的股份。

胡秀筠：董事长兼总经理，女，1965 年 6 月生，江西高安人，清华大学 MBA。未取得其他国家或地区居留权。1984 年 3 月至 1988 年 10 月任江西省缫丝厂任质检员，1988 年 10 月至 1994 年 3 月在宜春市水产公司工作，1994 年 3 月至 2001 年 11 月任宜春市农技中心农药经营部经理，2001 年 11 月至今任宜春新龙化工有限公司董事长兼总经理，2011 年 3 月至今任公司董事长兼总经理。胡秀筠女士同时担任江西省政协委员、江西省妇女联合会副主席、宜春市人大常委委员、宜春市女企业家协会会长等职务。先后被评为“江西省杰出创业女性”、“全国城乡妇女岗位建功先进个人”、“杰出创业女性”、“宜春市劳动模范”、“全国三八红旗手”,荣获“江西省科学技术进步一等奖”、“湖北省技术发明一等奖”、“中国科学院科技促进发展科技贡献二等奖”。

邓方坤：男，1988 年 4 月生，江西宜春人。2004 年至 2008 年就读于清华大学化学生物学专业， 获学士学位，未取得其他国家或地区居留权。2008 年至 2013 年就读于美国芝加哥大学，获化学博士学位，2013 年至今任公司董事、总工程师。邓方坤先生于世界上首次完成了转肽酶 Sortase A 的化学全合成工作，论文以第一者发表在《德国应用化学》杂志(Angewantde Chemie International Edition) ；开发了用于末端酰胺多肽固相合成的连接子，研究结果以第一作者、通讯作者发表在《肽 科学杂志》(Journal of Peptide Science)；于世界上首次应用膜分离技术用于的蛋白质化学合成， 开发了超滤膜辅助的化学蛋 白质合成技术，研究结果以唯一作者发表在《肽科学杂志》（Journal of Peptide Science）。荣获“江西 省科学技术进步一等奖”、“湖北省技术发明一等奖”、“中国科学院科技促进发展科技贡献二等奖”。 入选为江西省双千人才。

报告期内实际控制人无变动。

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				
胡秀筠	董事长、总经理	女	1965 年 6 月	2025 年 11 月 20 日	2028 年 11 月 20 日	5,600,000	0	5,600,000	5.18%
杨旻	董事	男	1970 年 7 月	2025 年 5 月 26 日	2028 年 5 月 26 日	0	0	0	0%
杨航	董事	男	1984 年 5 月	2025 年 5 月 26 日	2028 年 5 月 26 日	0	0	0	0%
肖绍城	董事	男	1973 年 12 月	2025 年 3 月 26 日	2028 年 3 月 26 日	0	0	0	0%
黄洁华	董事	女	1970 年 5 月	2025 年 5 月 26 日	2028 年 5 月 26 日	0	0	0	0%
朱外财	监事	男	1977 年 11 月	2025 年 5 月 26 日	2028 年 5 月 26 日	0	0	0	0%
龙玉清	监事	女	1983 年 4 月	2025 年 5 月 26 日	2028 年 5 月 26 日	0	0	0	0%
易小兵	监事	男	1976 年 8 月	2026 年 4 月 27 日	2029 年 4 月 27 日	0	0	0	0%
周昕	财务负责人	男	1994 年 8 月	2025 年 11 月 20 日	2028 年 11 月 20 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

无关联关系。

（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
卢森	董事	离任	无	个人原因
邓方坤	董事	离任	无	个人原因
肖绍城	无	新任	董事	聘任
杨航	无	新任	董事	聘任
张万	无	新任	监事	聘任

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

肖绍城，男，1973 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2003 年 3 月 15 日至 2011 年 3 月 8 日在宜春新龙化工有限公司任销售片区经理职位；2011 年 3 月 9 日 至今，在江西新龙生物科技股份有限公司任销售大区经理职位。

杨航，学科组长，研究员，先后于武汉轻工大学、华中农业大学、中国科学院武汉 病毒研究所获得学士、硕士和博士学位。2018-2019 年在马里兰大学帕克分校从事访学 研究。主要从事抗微生物耐药与治疗（Antimicrobial Resistance and Therapy）基础与应 用基础研究，研究对象包括多耐药细菌、新突发病毒等，旨在为病原微生物的防治提供 新的抗感染药物和通用疫苗，保障生命健康和生物安全。以超级耐药细菌群为靶标，在 裂解酶治疗等方面开展了系列研究。近年来的研究兴趣主要包括噬菌体-细菌-细胞免疫 交互、噬菌体编辑等领域。主持国家自然科学基金项目多项，入选中科院青年创新促进 会、武汉市“黄鹤英才”科技计划、湖北省杰出青年科学基金项目。在 eLife, EMBO J, Antimicrob Agents Chemother 等期刊发表研究论文多篇，申请发明专利多件。

周昕，男，1994 年 8 月出生，江西九江人，北京外国语大学毕业，本科，曾先后在北京金万众空调制冷设备有限公司、大华会计师事务所任职。现任江西新龙生物科技股份有限公司财务负责人。

（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	8	0	2	6
生产人员	56	5	4	57
销售人员	18	0	3	15
技术人员	15	1	2	14
财务人员	6	2	2	6

员工总计	103	8	13	98

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	12	11
专科	36	33
专科以下	52	51
员工总计	103	98

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、员工薪酬政策

报告期内，公司进一步完善了员工薪酬体系和员工奖励体系，完善员工职业规划制度，拓宽员工晋升渠道，加强员工绩效考核力度，做到了“公平、公正、公开”的原则。同时，公司实施了管理层与核心员工奖励方案，加强了公司与员工的凝聚力，提升公司人员的效率和积极性，增强了公司对外的竞争力。

2、培训计划

报告期内，公司内部逐步建立起完善的培训系统。公司将根据业务发展需要及进一步提高员工的综合素质，采取内部培训与外部培训相结合的培训模式，精心制定培训计划，认真设计培训主题，开展多层次、多方面的系统培训，包括新员工入职培训、在职员工专项业务培训、管理者领导力等全方位培训。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司无需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	√是 □否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	√是 □否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

依据《公司法》、《公司章程》的相关规定，建立并完善了各项内部管理和控制制度。目前已经形 成了包括公司股东大会、董事会、监事会、高级管理人员在内的公司治理结构，建立健全了股东大会、 董事会、监事会制度。根据《公司法》以及其他有关法律法规和《公司章程》的规定，公司制定了《股东 大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》等治理规则。三会制度对三会的成员资格、召开程序、议事 规则、提案、表决程序等都作了进一步细化规定。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

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

公司在经营过程中在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持充分的独立性。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司建立了较为完善的内部控制管理制度体系，包括《内部审计工作制度》、《财务管理制度》等， 能有效防范公司的内控风险报告。

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	保留意见	
审计报告中的特别段落	√无　　☐强调事项段 ☐其他事项段 ☐持续经营重大不确定性段落 ☐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	中兴华审字（2026）第 00006289 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2026 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郑小强	马文俊
	1 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）	10	

审 计 报 告

中兴华审字（2026）第 00006289 号

江西新龙生物科技股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了江西新龙生物科技股份有限公司(以下简称“新龙生物公司”)的财务报表，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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了新龙生物公司 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、形成保留意见的基础

（一）预付供应商款项事项

截至 2025 年 12 月 31 日，新龙生物公司预付款项中存在账龄超过一年或未按合同约定执行产生的预付账款余额合计 3,374.24 万元。我们检查了新龙生物公司签订的采购

合同、实施了函证、访谈等审计程序，仍无法就预付款项余额的商业合理性、完整性、准确性，以及与交易对手的关系、可收回性方面获取充分、适当的审计证据。

（二）其他应收款事项

截至 2025 年 12 月 31 日，新龙生物公司其他应收款年末账面余额 10,499.66 万元、坏账准备余额 4,664.60 万元，详见财务报表附注、五.4。部分往来款及项目款形成时间较长、金额较大，能否收回具有重大不确定性，从而增加了我们的疑虑。我们无法获取充分、适当的审计证据以判断上述往来款及项目款的实际用途、与交易对手的关系，亦无法判断款项的可收回性和坏账准备计提的合理性。

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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于新龙生物公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

新龙生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括新龙生物公司 2025 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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定 2025 年度的下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1、事项描述

如合并财务报表附注“三、27 收入”确认的原则及会计政策以及财务报表附注“五、24、营业收入和营业成本”项目注释所示，新龙生物公司 2025 年度、2024 年度营业收入分别为 16,126,728.98 元、72,283,516.42 元。由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和执行情况，以确认内部控制运行的有效性。

（2）抽样检查销售合同，识别与相关商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

（3）选取收入交易样本，核对发票、出库单、发货单据、物流单据、验收单和对账单等，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（4）获取退换货的记录，检查是否存在重大异常退换货情况。

（5）对收入进行函证，函证交易和应收账款余额，以确认其真实性、完整性和准确性。

（6）与同行业进行比较，并结合客户和产品结构、价格管理等因素的变化，评估营业收入变动的合理性。

（7）对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对收入、成本和毛利率执行波动分析，并与以前期间进行比较。

（8）通过公开信息平台抽样查询销售客户的工商资料，获取并检查关联方清单，以确认与客户是否存在关联关系。

（9）结合其他收入审计程序如检查期后回款记录、检查期后销售退货记录、检查与客户对账函等，以确认本期收入的真实性及完整性。

（二）存货的账面价值

1、事项描述

如合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计 13、存货”的会计政策以及财务报表附注“五、5、存货”项目注释所示，新龙生物公司 2025 年 12 月 31 日存货的账面价值为 117,796,672.41 元，占资产总额的比例为 29.57%。

由于期末存货占资产总额的比重较高，其存在的状况及减值测试涉及管理层的重大

判断，因此，我们将存货的账面价值确定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评价和测试存货相关的内部控制制度及其运行情况。

（2）获取存货明细表，复核加计是否正确，并与总账数、明细账合计数核对是否相符。检查存货明细表中是否有异常或负余额（包括数量为负或金额为负）的项目。

（3）检查大额存货的增加和减少凭证，检查其合同、发票、采购记录、资金流水，检查其入账价值是否准确、入账数量是否真实、会计处理是否正确。

（4）实施存货监盘程序，以获取存货存在和状况的充分、适当的审计证据。

（5）对期末存货实施计价测试，以识别其计价和成本分摊的准确性。

（6）对存货实施入库、出库截止测试程序，以确定存货入库、出库被记录在正确的会计期间。

（7）了解存货交易的商业理由，检查证实交易的支持性文件，向关联方函证交易的条件和金额，包括担保和其他重要信息；检查关联方拥有的信息；向与交易相关的人员和机构（例如银行、律师）函证或与其讨论有关信息，以确定本期发生关联方交易的真实性、完整性及计价的准确性。

（8）获取期末存货的可变现净值，对存货实施减值测试，评价计提的存货跌价准备是否充分、恰当。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

新龙生物公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估新龙生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新龙生物公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新龙生物公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·北京　　中国注册会计师：

2026 年 4 月 29 日

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	注释 1	1,087,336.15	330,058.53
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	83,136,975.26	112,783,396.65
应收款项融资			
预付款项	注释 3	48,410,696.77	60,939,328.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	58,350,574.07	81,427,156.64
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	117,796,672.41	121,058,590.95
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6	113,175.04	11,316.71
流动资产合计		308,895,429.70	376,549,848.33
非流动资产：			

发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 7	60,470,866.29	64,862,485.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 8		108,253.91
无形资产	注释 9	18,165,777.46	18,677,850.34
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释 10		53,666.58
递延所得税资产	注释 11	6,676,735.39	6,676,735.39
其他非流动资产	注释 12	4,200,000.00	4,700,000.00
非流动资产合计		89,513,379.14	95,078,991.99
资产总计		398,408,808.84	471,628,840.32
流动负债：			
短期借款	注释 13	54,104,856.57	55,127,015.92
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释 14	22,817,202.40	19,630,469.49
预收款项			
合同负债	注释 15	7,094,820.22	4,165,371.23
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	注释 16	6,290,925.33	6,005,834.53
应交税费	注释 17	5,416,199.61	5,118,798.98
其他应付款	注释 18	19,910,476.91	15,904,200.66
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	注释 19	48,751.43	76,274.61
其他流动负债			
流动负债合计		115,683,232.47	106,027,965.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		115,683,232.47	106,027,965.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 20	108,077,462.00	108,077,462.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 21	126,280,431.34	126,280,431.34
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 22	14,473,515.53	14,473,515.53
一般风险准备			
未分配利润	注释 23	33,894,167.50	116,769,466.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		282,725,576.37	365,600,874.90
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		282,725,576.37	365,600,874.90
负债和所有者权益（或股东权益）总计		398,408,808.84	471,628,840.32

法定代表人：胡秀筠　　主管会计工作负责人：周昕　　会计机构负责人：周昕

（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		1,018,756.92	301,346.92
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		71,520,905.90	79,655,472.93
应收款项融资			
预付款项		46,400,851.34	58,952,114.13
其他应收款		29,793,253.17	25,638,774.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		100,381,567.28	110,273,306.86
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			
流动资产合计		249,115,334.61	274,821,015.66
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		111,565,800.00	111,565,800.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		60,375,445.48	64,701,911.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		18,165,777.46	18,677,850.34
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		2,144,139.71	2,144,139.71

其他非流动资产		4,200,000.00	4,700,000.00
非流动资产合计		196,451,162.65	201,789,701.13
资产总计		445,566,497.26	476,610,716.79
流动负债：			
短期借款		54,104,856.57	55,127,015.92
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		22,398,416.30	19,576,839.99
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,983,008.13	5,700,801.91
应交税费		4,980,152.88	4,682,823.50
其他应付款		13,050,105.67	9,652,643.12
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		6,354,010.22	4,149,171.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		106,870,549.77	98,889,295.67
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		106,870,549.77	98,889,295.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本		108,077,462.00	108,077,462.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		126,509,440.09	126,349,059.69
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		14,473,515.53	14,473,515.53
一般风险准备			
未分配利润		89,635,529.87	128,821,383.90
所有者权益（或股东权益）合计		338,695,947.49	377,721,421.12
负债和所有者权益（或股东权益）合计		445,566,497.26	476,610,716.79

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	注释 24	16,126,728.98	72,283,516.42
其中：营业收入		16,126,728.98	72,283,516.42
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		27,107,294.97	67,667,433.98
其中：营业成本	注释 24	27,107,294.97	49,141,395.03
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	注释 25	889,784.61	1,296,806.04
销售费用	注释 26	2,190,769.40	4,646,823.10
管理费用	注释 27	3,949,441.18	4,711,008.44
研发费用	注释 28	3,037,620.11	5,043,846.15
财务费用	注释 29	3,328,936.15	2,827,555.22
其中：利息费用		3,319,812.36	2,795,476.88
利息收入		223.06	1,030.01
加：其他收益		3,910,260.64	83,724.75
投资收益（损失以“-”号填列）		-500,000.00	
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）		-69,997,129.22	-4,687,413.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,232,630.05	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-82,800,064.62	12,393.80
加：营业外收入		108,016.01	1,289,303.05
减：营业外支出		172,753.13	1,772,884.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-82,864,801.74	-471,187.95
减：所得税费用		10,496.79	-595,263.92
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-82,875,298.53	124,075.97
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-82,875,298.53	124,075.97
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-82,875,298.53	124,075.97
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）		-82,875,298.53	124,075.97
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-82,875,298.53	124,075.97
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-82,875,298.53	124,075.97
（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）		-0.77	0.00
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.77	0.00

法定代表人：胡秀筠　　主管会计工作负责人：周昕　　会计机构负责人：周昕

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入		26,010,599.74	72,998,494.12
减：营业成本		22,435,725.40	48,752,835.19
税金及附加		863,817.58	1,293,597.91
销售费用		1,247,267.46	3,964,736.07
管理费用		3,404,159.55	4,166,640.99
研发费用		3,037,620.11	5,043,846.15
财务费用		3,317,631.90	2,804,446.46
其中：利息费用		3,314,612.36	2,795,476.88
利息收入		125.54	872.73
加：其他收益		3,910,260.64	83,724.75
投资收益（损失以“-”号填列）		-500,000.00	
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）		-29,824,412.72	-3,183,439.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,474,862.62	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-39,184,636.96	3,872,676.17
加：营业外收入		17,380.01	1,243,195.45
减：营业外支出		18,597.08	1,772,581.13
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-39,185,854.03	3,343,290.49
减：所得税费用			-219,270.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,185,854.03	3,562,561.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-39,185,854.03	3,562,561.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			

2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-39,185,854.03	3,562,561.04
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.36	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.36	0.03

（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		18,771,651.35	32,234,354.37
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			3,724.75
收到其他与经营活动有关的现金		8,171,549.61	12,855,729.56
经营活动现金流入小计		26,943,200.96	45,093,808.68
购买商品、接受劳务支付的现金		7,888,699.02	18,004,931.51
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		5,209,047.54	5,600,904.30
支付的各项税费		817,129.04	2,044,911.68
支付其他与经营活动有关的现金		11,339,080.45	47,781,651.88
经营活动现金流出小计		25,253,956.05	73,432,399.37
经营活动产生的现金流量净额		1,689,244.91	-28,338,590.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,000.00	3,790.00
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		11,000.00	3,790.00
投资活动产生的现金流量净额		-11,000.00	-3,790.00
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		32,220,000.00	61,745,000.00
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		32,220,000.00	61,745,000.00
偿还债务支付的现金		33,169,583.58	44,141,752.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		934,388.04	2,163,328.36
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		49,200.27	108,193.30
筹资活动现金流出小计		34,153,171.89	46,413,273.80
筹资活动产生的现金流量净额		-1,933,171.89	15,331,726.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		23.81	
五、现金及现金等价物净增加额		-254,903.17	-13,010,654.49
加：期初现金及现金等价物余额		327,058.53	13,337,713.02
六、期末现金及现金等价物余额		72,155.36	327,058.53

法定代表人：胡秀筠　　主管会计工作负责人：周昕　　会计机构负责人：周昕

（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		16,506,665.06	32,156,074.37
收到的税费返还			3,724.75
收到其他与经营活动有关的现金		10,734,808.63	11,567,835.92
经营活动现金流入小计		27,241,473.69	43,727,635.04
购买商品、接受劳务支付的现金		5,239,312.98	17,548,819.67
支付给职工以及为职工支付的现金		2,730,330.31	5,092,943.12
支付的各项税费		752,032.19	2,016,998.81
支付其他与经营活动有关的现金		17,032,077.31	37,531,337.51
经营活动现金流出小计		25,753,752.79	62,190,099.11
经营活动产生的现金流量净额		1,487,720.90	-18,462,464.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,000.00	
投资支付的现金			10,000,000.00
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		11,000.00	10,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-11,000.00	-10,000,000.00
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		31,700,000.00	61,745,000.00
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		31,700,000.00	61,745,000.00
偿还债务支付的现金		32,649,583.58	44,141,752.14
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		821,931.92	2,163,328.36
支付其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流出小计		33,471,515.50	46,305,080.50
筹资活动产生的现金流量净额		-1,771,515.50	15,439,919.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		23.81	
五、现金及现金等价物净增加额		-294,770.79	-13,022,544.57
加：期初现金及现金等价物余额		298,346.92	13,320,891.49
六、期末现金及现金等价物余额		3,576.13	298,346.92

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	108,077,462.00								14,473,515.53		116,769,466.03		365,600,874.90
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	108,077,462.00								14,473,515.53		116,769,466.03		365,600,874.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-82,875,298.53		-82,875,298.53
（一）综合收益总额											-82,875,298.53		-82,875,298.53
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													

4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	108,077,462.00								14,473,515.53		33,894,167.50		282,725,576.37

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	108,077,462.00				126,280,431.34				14,473,515.53		123,990,089.70		372,821,498.57
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	108,077,462.00				126,280,431.34				14,473,515.53		123,990,089.70		372,821,498.57
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-7,220,623.67		-7,220,623.67
（一）综合收益总额											124,075.97		124,075.97
（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											-7,344,699.64		-7,344,699.64

1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他											-7,344,699.64		-7,344,699.64
（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	108,077,462.00				126,280,431.34				14,473,515.53		116,769,466.03		365,600,874.90

法定代表人：胡秀筠　　主管会计工作负责人：周昕　　会计机构负责人：周昕

（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	108,077,462.00				126,349,059.69				14,473,515.53		128,821,383.90	377,721,421.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	108,077,462.00				126,349,059.69				14,473,515.53		128,821,383.90	377,721,421.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					160,380.40						-39,185,854.03	-39,025,473.63
（一）综合收益总额											-39,185,854.03	-39,185,854.03
（二）所有者投入和减少资本					160,380.40							160,380.40
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					160,380.40							160,380.40
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	108,077,462.00				126,509,440.09				14,473,515.53		89,635,529.87	338,695,947.49

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	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	108,077,462.00				126,349,059.69				14,473,515.53		131,945,319.32	380,845,356.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	108,077,462.00				126,349,059.69				14,473,515.53		131,945,319.32	380,845,356.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,123,935.42	-3,123,935.42
（一）综合收益总额											3,562,561.04	3,562,561.04
（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											-6,686,496.46	-6,686,496.46
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他											-6,686,496.46	-6,686,496.46
（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	108,077,462.00				126,349,059.69				14,473,515.53		128,821,383.90	377,721,421.12

江西新龙生物科技股份有限公司
2025年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

江西新龙生物科技股份有限公司（以下简称本公司）建于2011年，于江西省宜春市市场监督管理局注册登记，统一社会信用代码为 91360900568692257F，住所为江西省宜春市袁州区医药工业园，注册资本为108,077,462.00元，法定代表人为胡秀筠。

本公司前身系江西省新龙生物科技有限公司，经宜春市袁州区工商行政管理局批准，由宜春新龙化工有限公司、黄颖华共同出资组建，于2011年3月9日取得宜春市袁州区工商行政管理局核发的注册号为361024210004058的《企业法人营业执照》，注册资本3,000.00万元。

2014年10月11日，本公司召开股东会会议，审议通过了《关于江西省新龙生物科技有限公司整体变更为江西新龙生物科技股份有限公司方案的议案》,截至2014年9月30日，有限公司账面净资产为人民币5,662.653343万元。按比例折合为股份公司股本5,000.00万股，每股面值为1元，注册资本为5,000.00万元，除注册资本外的净资产余额662.653343万元计入股份公司资本公积。

2021年7月19日，江西新龙生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）2021 年第三次临时股东大会审议通过 《江西新龙生物科技股份有限公司股票定向发行说明书的议案》，定向增发机配售股份，认购对象为南昌光明金景科技创新创业投资合伙企业（有限合伙）、富安达优选 2 号权益类单一资产管理计划 、是志浩、陈简、珠海云岙投资合伙企业（有限合伙）、菏泽鸿泰企业管理合伙企业（有限合伙），发行股票的种类为人民币普通股，认购价格为4.72元/股,发行股票不超过27,347,889 股,预计募集资金总额不超过128,999,992.42元。增加实收资本27,347,889.00元，其余股票溢价101,652,103.42元，转增资本公积。

本公司实际控制人为胡秀筠、邓方坤母子，直接和间接持有公司39.38%的股份。其中胡秀筠、邓方坤分别直接持有公司5.18%、7.77%的股份，通过江西园和投资有限公司持有公司26.43%的股份。

经过历次变更，截至2025年12月31日，本公司实收资本108,077,462.00元。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属C制造业-26化学原料和化学制造品制造业-263农药制造-2632生物化学农药及微生物制造和C2625有机肥料及微生物肥料制造。营业范围为：生物农药、生物肥料的研发、生产和销售；农药、肥料的生产和销售（不含危险化学品）；微生物菌肥、土壤调理剂的研发、生产和销售；昆虫的养殖和销售；生物物理防治产品技术推广和销售。（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）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月29日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司2025年度纳入合并范围的子公司共4户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加1户，减少1户。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事生物农药、生物肥料、天敌昆虫、微生物菌、生物物理防治技术、绿色防控设施等产品的研发、生产、销售的经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述　　。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况及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等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内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。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款

或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损

益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出

的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

11、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1） 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2） 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3） 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4） 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5） 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准：

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

1） 发行方或债务人发生重大财务困难；

2） 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3） 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况

下都不会做出的让步；

4） 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5） 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6） 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

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

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

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

项　目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预朋计提坏账准备

②应收账款及合同资产

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

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据	计提方法

组合一	本公司对单项金额的应收款项按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组	本公司对单项金额应收款项单独进行信用风险评估，计提减值准备
组合二	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出 最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合 当前状况以及对未来经济状况 的预朋计提坏账准备
其中：账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出 最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合 当前状况以及对未来经济状况 的预期计提坏账准备
关联方组合	公司与下属子公司、下属子公司之间的应收款项及按性质发生坏账的可能性非常小的应收款项	参考历史信用损失经验，结合 当前状况以及对未来经济状况 的预期计提坏账准备

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1－2 年	20.00
2－3 年	30.00
3－4 年	50.00
4－5 年	100.00
5 年以上	100.00

③其他应收款

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

项　目	确定组合的依据	
组合一	本公司对单项金额的应收款项按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组	本公司对单项金额应收款项单独进行信用风险评估，计提减值准备
组合二	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出 最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预朋计提坏账准备
其中：账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出 最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计提坏账准备
关联方组合	公司与下属子公司、下属子公司之间的应收款项及按性质发	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况

	生坏账的可能性非常小的应收款项	的预期计提坏账准备

本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1－2 年	10.00
2－3 年	20.00
3－4 年	50.00
4－5 年	80.00
5 年以上	100.00

12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”及附注三、11“金融资产减值”。

13、存货

（1）存货的分类

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

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销；其他周转材料采用一次转销法摊销。

14、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享

有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对

被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	6.33-9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出达到预定可使

用状态前的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后结转为固定资产。

1.在建工程初始计量

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

2.在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项　目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	不动产权证明
专利权	2.5 年-19 年	专利授权

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益。

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

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

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

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

23、职工薪酬

1.本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

2.离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3.辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

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

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

24、预计负债

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

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

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

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公

允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）销售生产加工制造农药、有机肥料、天敌昆虫业务；

（2）销售外购农药、有机肥料业务。

1.收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2.收入确认的具体方法

本公司有两大业务板块，一是销售生产加工制造农药、有机肥料、天敌昆虫业务，二是销售外购农药、有机肥料业务，生产加工制造农药、有机肥料、天敌昆虫业务及外购农药及有机肥料主要为内销业务，有部分外销业务，上述业与客户签定有合同，合同大多规定，交货地点为货物送至需方指定地点，因此风险转移点为货物送至指定地点，对方签署送货单的日期。

(1) 销售生产加工制造农药、有机肥料、天敌昆虫业务。

公司销售生产加工制造农药、有机肥料、天敌昆虫业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2) 二是销售外购农药、有机肥料业务

公司销售外购农药、有机肥料业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济

利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

（3）三是技术服务收入

公司提供撒药作业技术服务业务属于在某一时点履行的履约义务，公司按照合同要求或客户能够合理预期内实施完成撒药作业技术服务工作，并由客户验收合格时确认。

3.同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无。

28、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

29、政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发

布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，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。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（4）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公场所。

①初始计量

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

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③短期租赁和低价值资产租赁

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

④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：

- 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；
- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号)，自 2025 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2025 年 1 月 1 日起执行解释 17

号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

财政部于 2025 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2025 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）会计估计变更

本公司本报告期内会计估计未发生变更。

33、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的归类

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本

以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（11）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。

预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（12）公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。

四、税项

1、流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	简易计税方法	3%	（1）（2）（3）
房产税	房产原值的 70%	1.20%	
土地使用税	实际占用的应税土地面积	6 元/㎡	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	

2、不同纳税主体所得税税率说明

公司名称	税率	备注
本公司	15%	（4）
江西新龙惠农资有限公司	25%	（5）
宜春新龙智慧高科有限公司	25%	
上海创智益农生物有限公司	25%	

3、税收优惠政策及依据

（1）根据财政部、国家税务总局《关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税〔2001〕113 号），批发和零售的种子、种苗、化肥、农药、农机，免征增值税。新龙生物公司及新龙惠农资批发和零售的农药享受免征增值税政策。

（2）根据财政部、国家税务总局《关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56 号），自 2008 年 6 月 1 日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。本公司生产销售的有机肥享受免征增值税政策。

（3）根据国家税务总局关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告（国家税务总局公告 2012 年第 20 号）。2015 年 3 月 12 日，本公司递交的生物制品生产企业简易办法征收备案表，获得江西省宜春市袁州区国家税务局受理，于 2015 年 3 月份开始按照 3%税率简易办法计缴增值税。

（4）2021 年 11 月 3 日本公司被认定为高新技术企业，证书编号：GR202136000473，有效期三年，自认定当年起三年内，本公司享受国家有关税收优惠政策，按照 15%税率征收企业所得税。

（5）根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号)和《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 12 号)规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对小型微利企业减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

1、货币资金

项　　目	期末余额	上年年末余额
库存现金	9.58	
银行存款	1,083,826.57	325,695.82
其中：人民币	1,083,798.86	325,691.92
美元	27.71	3.90
其他货币资金	3,500.00	4,362.71
合　　计	1,087,336.15	330,058.53
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
淘宝交易账户保证金	3,000.00	3,000.00
京东电铺保证金	500.00	
合计	3,500.00	3,000.00

注 1：期末银行存款中被冻结无法正常使用的金额为 1,011,704.63 元；

注 2：期末其他货币资金主要系用于电商平台存入的保证金。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	10,567,295.07	56,026,243.06
1 至 2 年	57,188,142.84	47,988,809.92
2 至 3 年	41,635,951.08	20,031,210.18
3 至 4 年	15,472,781.73	8,128,470.96

4至5年	6,949,070.96	3,142,648.05
5年以上	6,561,856.02	3,419,207.97
小　计	138,375,097.70	138,736,590.14
减：坏账准备	55,238,122.44	25,953,193.49
合　计	83,136,975.26	112,783,396.65

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	15,783,773.50	11.41	15,783,773.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	122,591,324.20	88.59	39,454,348.94	32.18	83,136,975.26
其中：账龄组合	122,591,324.20	88.59	39,454,348.94	32.18	83,136,975.26
合　计	138,375,097.70	——	55,238,122.44	——	83,136,975.26

（续）

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,051,578.00	1.48	2,051,578.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	136,685,012.14	98.52	23,901,615.49	17.49	112,783,396.65
其中：账龄组合	136,685,012.14	98.52	23,901,615.49	17.49	112,783,396.65
合　计	138,736,590.14	——	25,953,193.49	——	112,783,396.65

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
宜春市新农村农资配送有限公司	10,301,593.50	10,301,593.50	100.00	对方单位已注销
海南嘉农华农资发展有限公司	3,430,430.00	3,430,430.00	100.00	对方单位已注销
诸城正清源商贸有限公司	839,200.00	839,200.00	100.00	账龄5年以上，相关人员联系不上，已无法收回

全州县邓明发农药店	655,270.00	655,270.00	100.00	账龄 5 年以上，相关人员联系不上，已无法收回
金秀县果真好农业技术服务部	557,108.00	557,108.00	100.00	已诉讼，相关人员联系不上，已无法收回
海南众和盛农业有限公司	172.00	172.00	100.00	对方单位已注销
合　计	15,783,773.50	15,783,773.50	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,567,295.07	528,364.75	5.00
1－2 年	48,377,142.84	9,675,428.57	20.00
2－3 年	38,634,235.08	11,590,270.52	30.00
3－4 年	14,704,732.23	7,352,366.12	50.00
4－5 年	6,261,140.96	6,261,140.96	100.00
5 年以上	4,046,778.02	4,046,778.02	100.00
合　计	122,591,324.20	39,454,348.94	--

（3）坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	2,051,578.00	13,732,195.50				15,783,773.50
按组合计提预期信用损失的应收账款	23,901,615.49	15,552,733.45				39,454,348.94
其中：账龄组合	23,901,615.49	15,552,733.45				39,454,348.94
合计	25,953,193.49	29,284,928.95				55,238,122.44

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
万载县蝌威实业有限公司	13,507,211.80	9.76	3,898,581.36
云南曦农农业科技有限公司	12,016,281.39	8.68	2,648,671.32
乐东拜乐高农业有限公司	9,375,300.00	6.78	1,393,380.00

山东新德农业科技有限公司	7,873,683.22	5.69	2,049,843.37
阳江市乔丰农业有限公司	6,915,128.04	5.00	1,383,025.61
合计	49,687,604.45	--	11,373,501.65

3、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	4,278,653.54	8.84	21,932,086.33	35.99
1至2年	18,375,968.83	37.96	27,549,366.06	45.21
2至3年	16,423,150.48	33.92	10,316,681.80	16.93
3年以上	9,332,923.92	19.28	1,141,194.66	1.87
合　计	48,410,696.77	——	60,939,328.85	——

注：账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
海南科颜生态农业有限公司	19,024,502.50	1-3年	业务尚未完成
山东泰寿生态农业有限公司	14,529,855.00	1-4年	业务尚未完成
韶关市星龙生物科技有限公司	2,562,194.40	1-3年	业务尚未完成
江西润资生物科技有限公司	1,404,767.26	1-4年	业务尚未完成
合计	37,521,319.16	--	--

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
海南科颜生态农业有限公司	19,212,502.50	39.69	2025、2024、2023	业务尚未完成
山东泰寿生态农业有限公司	14,529,855.00	30.01	2024、2023、2022	业务尚未完成
江西润资生物科技有限公司	3,290,767.26	6.80	2024、2023	业务尚未完成
韶关市星龙生物科技有限公司	2,562,194.40	5.29	2025、2024、2023、2022	业务尚未完成
江西隆腾生物科技有限公司	1,653,860.00	3.42	2024、2023	业务尚未完成

合计	41,249,179.16	85.21	--	--

4、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	58,350,574.07	81,427,156.64
合　　计	58,350,574.07	81,427,156.64

（1）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	5,090,520.43	19,254,939.17
1 至 2 年	64,206,126.50	57,653,625.24
2 至 3 年	29,328,113.87	8,796,664.84
3 至 4 年	4,806,664.54	1,065,504.76
4 至 5 年	1,016,054.76	120,712.60
5 年以上	549,122.14	469,537.93
小　　计	104,996,602.24	87,360,984.54
减：坏账准备	46,646,028.17	5,933,827.90
合　计	58,350,574.07	81,427,156.64

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	782,537.30	821,387.30
往来款、渠道建设款	98,024,266.60	82,535,954.00
备用金	4,681,579.81	2,481,587.76
代扣代缴社保及公积金	492,163.77	506,000.72
股权转让款	1,016,054.76	1,016,054.76
小　　计	104,996,602.24	87,360,984.54
减：坏账准备	46,646,028.17	5,933,827.90
合　计	58,350,574.07	81,427,156.64

③按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例	

				（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	36,170,445.83	34.45	36,170,445.83	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	68,826,156.41	65.55	10,475,582.34	15.22	58,350,574.07
其中：账龄组合	68,826,156.41	65.55	10,475,582.34	15.22	58,350,574.07
合计	104,996,602.24	100.00	46,646,028.17	--	58,350,574.07

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	87,360,984.54	100.00	5,933,827.90	6.79	81,427,156.64
其中：账龄组合	87,360,984.54	100.00	5,933,827.90	6.79	81,427,156.64
合计	87,360,984.54	100.00	5,933,827.90	——	81,427,156.64

④期末单项计提坏账准备的应收账款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江西万根农业有限公司	13,675,808.60	13,675,808.60	100.00	债务人已注销
宜春市新农村农资配送有限公司	22,421,440.00	22,421,440.00	100.00	债务人已注销
高安市众艺建筑装饰有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	债务人已注销
郑州市富泰程化工产品有限公司	13,667.50	13,667.50	100.00	债务人已注销
樟树市祥颐商行	9,529.73	9,529.73	100.00	债务人已注销
合　计	36,170,445.83	36,170,445.83	——	——

⑤账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,390,520.43	219,526.02	5.00

1－2 年	51,190,009.00	5,119,000.90	10.00
2－3 年	6,883,785.24	1,376,757.05	20.00
3－4 年	4,796,664.84	2,398,332.42	50.00
4－5 年	1,016,054.76	812,843.81	80.00
5 年以上	549,122.14	549,122.14	100.00
合计	68,826,156.41	10,475,582.34	——

⑥坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	5,933,827.90			5,933,827.90
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	44,765,205.02			44,765,205.02
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	49,645,061.02			49,645,061.02

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
宜春市新农村农资配送有限公司	往来款	22,421,440.00	2-3 年	21.35	22,421,440.00
广东正正优品供应链有限公司	渠道建设费	20,460,500.00	1-3 年	19.49	2,399,100.00

海南新龙润田生物科技有限公司	往来款	14,283,500.00	2-3年	13.60	1,428,350.00
宜春新龙惠优选科技有限公司	渠道建设费	8,251,548.73	1年以内、1-2年、2-3年	7.86	1,872,725.00
山东新龙优选农业科技有限公司	渠道建设款、往来款	8,102,000.00	1-2年、3-4年	7.72	2,191,000.00
合计	——	73,518,988.73	——	70.02	30,312,615.00

5、存货

项　　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	29,485,258.84	883,336.77	28,601,922.07
库存商品	92,458,929.19	4,349,293.28	88,109,635.91
在产品	1,085,114.43		1,085,114.43
合　计	123,029,302.46	5,232,630.05	117,796,672.41

（续）

项　　目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	35,227,237.49		35,227,237.49
库存商品	85,122,908.73		85,122,908.73
在产品	708,444.73		708,444.73
合　计	121,058,590.95		121,058,590.95

6、其他流动资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
预存车辆油费及电费		
待抵扣增值税	113,175.04	11,316.71
合　　计	113,175.04	11,316.71

7、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	60,470,866.29	64,862,485.77
固定资产清理		
合　计	60,470,866.29	64,862,485.77

固定资产情况

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合　计
一、账面原值					
1、上年年末余额	75,120,177.19	22,857,184.58	2,356,932.95	981,470.47	101,315,765.19
2、本期增加金额	63,485.00	9,999.12			73,484.12
（1）购置	63,485.00	9,999.12			73,484.12
（2）在建工程转入					
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	75,183,662.19	22,867,183.70	2,356,932.95	981,470.47	101,389,249.31
二、累计折旧					
1、上年年末余额	19,550,349.02	14,356,733.92	1,685,808.68	860,387.80	36,453,279.42
2、本期增加金额	2,560,566.87	1,555,743.01	331,238.76	17,554.96	4,465,103.60
（1）计提	2,560,566.87	1,555,743.01	331,238.76	17,554.96	4,465,103.60
3、本期减少金额					
（1）处置或报废					
4、期末余额	22,110,915.89	15,912,476.93	2,017,047.44	877,942.76	40,918,383.02
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、上年年末余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-
1、期末账面价值	53,072,746.30	6,954,706.77	339,885.51	103,527.71	60,470,866.29
2、上年年末账面价值	55,569,828.17	8,500,450.66	671,124.27	121,082.67	64,862,485.77

说明：（1）本公司 2024 年 5 月 30 日将名下产权编号为赣（2016）袁州区不动产权第

0000561 的土地及房屋抵押给宜春农村商业银行股份有限公司用于贷款；（2）2023 年 12 月 20 日将名下产权编号为赣（2016）袁州区不动产权第 0000557 的土地及房屋抵押给中国银行股份有限公司宜春市分行用于贷款，详见五、39、所有权或使用权受限制的资产。

8、使用权资产

项　　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、上年年末余额	1,113,468.48	1,113,468.48
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,113,468.48	1,113,468.48
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,005,214.57	1,005,214.57
2、本年增加金额	108,253.91	108,253.91
（1）计提	108,253.91	108,253.91
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,113,468.48	1,113,468.48
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、上年年末账面价值	108,253.91	108,253.91

9、无形资产

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	25,472,064.30	3,316,275.38	28,788,339.68
2、本期增加金额			
（1）购置			
（2）内部研发			
3、本期减少金额			
4、期末余额	25,472,064.30	3,316,275.38	28,788,339.68

二、累计摊销			
1、上年年末余额	6,835,003.84	3,275,485.50	10,110,489.34
2、本期增加金额	509,441.28	2,631.60	512,072.88
（1）计提	509,441.28	2,631.60	512,072.88
3、本期减少金额			
4、期末余额	7,344,445.12	3,278,117.10	10,622,562.22
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	18,127,619.18	38,158.28	18,165,777.46
2、上年年末账面价值	18,637,060.46	40,789.88	18,677,850.34

说明：（1）本公司 2024 年 5 月 30 日将名下产权编号为赣（2016）袁州区不动产权第 0000561 的土地及房屋抵押给宜春农村商业银行股份有限公司用于贷款；（2）2023 年 12 月 20 日将名下产权编号为赣（2016）袁州区不动产权第 0000557 的土地及房屋抵押给中国银行股份有限公司宜春市分行用于贷款，详见五、39、所有权或使用权受限制的资产。

10、长期待摊费用

项　目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室装修费	53,666.58		53,666.58		
合　计	53,666.58		53,666.58		

11、递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	32,424,647.47	6,676,735.39	32,424,647.47	6,676,735.39
合　计	32,424,647.47	6,676,735.39	32,424,647.47	6,676,735.39

12、其他非流动资产

项　　目	期末余额	上年年末余额
预付项目合作款	4,200,000.00	4,700,000.00
合　计	4,200,000.00	4,700,000.00

13、短期借款

项　目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	31,550,538.72	31,954,465.50
保证借款	15,809,317.85	16,427,550.42
信用借款	6,745,000.00	6,745,000.00
合　计	54,104,856.57	55,127,015.92

注：①年末抵押借款情况如下：

为[2024]宜农商流借字第 14971202405301003000l 号，借款金额 2,300.00 万元，借款期间为 2025 年 6 月 10 日至 2026 年 5 月 29 日,抵押物为房屋和土地(产权编号为赣(2016)袁州区不动产权第 0000561)；2025 年 3 月 20 日与中国银行股份有限公司宜春市分行签订《流动资金借款合同》，合同编号为 JXYCPHJK20250249 号，借款金额 870 万元，借款期限为 2025 年 3 月 20 日至 2026 年 3 月 20 日，截至 2025 年 12 月 31 日逾期金额 88.97 万元，抵押物为房屋（产权编号为赣（2016）袁州区不动产权第 0000557），最高额度保证人是胡秀筠提供担保。

②年末保证借款情况如下：

本公司 2024 年 5 月 28 日与北京银行股份有限公司南昌朝阳新城支行签订《借款合同》，合同编号为【917560】，借款金额 900.00 万元，借款期限为 2024 年 5 月 29 日至 2025 年 5 月 28 日，最高额度保证人是胡秀筠、邓正安提供担保，截至 2025 年 12 月 31 日逾期金额 830.55 万元；2023 年 9 月 28 日与中国民生银行股份有限公司宜春分行签订《借款合同》，合同编号为公流贷字第 XLSW20230926 号，借款金额 1,000.00 万元，借款期限为 2023 年 9 月 28 日至 2024 年 9 月 28 日，截至 2025 年 12 月 31 日逾期金额 871.07 万元，最高额度保证人是胡秀筠、邓正安提供担保。

③年末信用借款情况如下：

本公司 2024 年 11 月 22 日与江西银行股份有限公司宜春分行签订《流动资金借款合同》，合同编号为江银宜分营支借字第 20241122-001 号，借款金额 674.50 万元，借款期限为 2024 年 11 月 22 日至 2025 年 11 月 21 日，截至 2025 年 12 月 31 日逾期金额 695.57 万元，为信用借款。

14、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,912,997.91	7,549,545.85
1-2 年	6,748,810.20	8,856,044.71
2-3 年	8,431,000.33	2,508,294.53
3 年以上	1,724,393.96	716,584.40

合　　计	22,817,202.40	19,630,469.49

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项　　目	期末余额	未偿还或结转的原因
高安市港利复膜彩印包装有限公司	6,161,744.85	供应商尚未催收
樟树市子轩贸易有限公司	5,963,527.00	供应商尚未催收
合　　计	12,125,271.85	——

15、合同负债

项　　目	期末余额	上年年末余额
预收货款	7,094,820.22	4,165,371.23
合　　计	7,094,820.22	4,165,371.23

16、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	6,005,797.17	5,757,688.47	5,491,109.99	6,272,375.65
二、离职后福利-设定提存计划	37.36	386,736.29	368,223.97	18,549.68
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　　计	6,005,834.53	6,144,424.76	5,859,333.96	6,290,925.33

（2）短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,005,797.17	5,493,725.23	5,243,445.53	6,256,076.87
2、职工福利费		82,135.44	82,135.44	
3、社会保险费		110,137.80	99,389.02	10,748.78
其中：医疗保险费		85,085.63	75,454.79	9,630.84
补充医疗		10,406.53	9,651.17	755.36
工伤保险费		14,645.64	14,283.06	362.58
生育保险费				
4、住房公积金		71,690.00	66,140.00	5,550.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　　计	6,005,797.17	5,757,688.47	5,491,109.99	6,272,375.65

（3）设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	37.36	315,626.44	297,491.80	18,172.00
2、失业保险费		71,109.85	70,732.17	377.68
3、企业年金缴费				
合　　计	37.36	386,736.29	368,223.97	18,549.68

17、应交税费

项　　目	期末余额	上年年末余额
增值税	49,386.38	287,664.06
企业所得税	3,770,952.03	3,775,965.70
个人所得税	66,181.90	114,201.71
城市维护建设税	11,068.52	27,366.01
房产税	656,342.94	328,171.47
土地使用税	829,722.55	540,013.53
教育费附加	7,334.38	11,728.29
地方教育附加	4,889.59	7,818.86
车船使用税	1,523.47	1,523.47
印花税	18,424.32	24,129.62
环保税	373.53	216.26
合　　计	5,416,199.61	5,118,798.98

18、其他应付款

项　　目	期末余额	上年年末余额
应付利息	2,004,077.76	180,798.78
应付股利		
其他应付款	17,906,399.15	15,723,401.88
合　　计	19,910,476.91	15,904,200.66

（1）应付利息

项　　目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	2,004,077.76	180,798.78
合　　计	2,004,077.76	180,798.78

（2）其他应付款

按款项性质列示

项　　目	期末余额	上年年末余额
员工垫付款	1,926,007.06	1,140,329.39
代收款运杂费	163,895.07	1,548.50

借款	10,286,575.21	14,352,010.64
其他	5,529,921.81	229,513.35
合　计	17,906,399.15	15,723,401.88

19、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债	48,751.43	76,274.61
合　计	48,751.43	76,274.61

20、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	108,077,462.00						108,077,462.00

21、资本公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	126,280,431.34	160,380.40	160,380.40	126,280,431.34
合　计	126,280,431.34	160,380.40	160,380.40	126,280,431.34

22、盈余公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,473,515.53			14,473,515.53
合　计	14,473,515.53			14,473,515.53

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

23、未分配利润

项　目	本　期	上　期
调整前上年末未分配利润	116,769,466.03	123,990,089.70
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	116,769,466.03	123,990,089.70
加：本期归属于母公司股东的净利润	-82,875,298.53	124,075.97
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付其他		7,344,699.64
转作股本的普通股股利		

期末未分配利润	33,894,167.50	116,769,466.03

24、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,849,017.28	13,702,444.24	72,283,516.42	49,141,395.03
其他业务	277,711.70			
合　计	16,126,728.98	13,702,444.24	72,283,516.42	49,141,395.03

（1）　本期合同产生的收入情况

本期发生额	
合同分类	合计
一、　商品类型	16,126,728.98
生物农药	6,238,433.73
有机肥料	4,683,346.79
天敌昆虫、粘虫板	6,090,603.39
外购农药及肥料	-2,701,090.42
技术服务	1,726,204.92
其他	89,230.57
二、　按经营地区分类	
江西宜春	16,126,728.98
三、　市场地区	
东北	195,060.44
华北	4,619,937.94
华东	735,678.50
华南	4,114,181.63
华中	548,686.38
西北	21,146.50
西南	5,892,037.59
南美	
四、　合同类型	
商品销售合同	14,318,193.49
技术服务合同	1,726,204.92
其他	82,330.57
五、　按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	14,343,891.13
在某一时段内转让	1,782,837.85
六、　按销售渠道分类	
多环节销售型	14,318,193.49

直接销售	1,808,535.49
合　计	16,126,728.98

续：

上年发生额	
合同分类	合计
七、　商品类型	72,283,516.42
生物农药	20,559,050.79
有机肥料	44,713,657.42
天敌昆虫及粘虫板	3,892,110.70
外购农药及肥料	475,988.09
技术服务	2,642,709.42
其他	
八、　按经营地区分类	
江西宜春	72,283,516.42
九、　市场地区	
东北	547,275.00
华北	93,571.94
华东	41,969,769.04
华南	11,543,031.44
华中	1,539,432.30
西北	59,330.10
西南	16,531,106.60
南美	
十、　合同类型	
商品销售合同	69,640,807.00
技术服务合同	2,642,709.42
其他	
十一、　按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	69,640,807.00
在某一时段内转让	2,642,709.42
十二、　按销售渠道分类	
多环节销售型	70,297,775.00
直接销售	1,985,741.42
合计	72,283,516.42

25、税金及附加

项　目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	35,145.13	60,742.80
教育费附加	25,103.68	43,387.72

房产税	437,561.96	437,561.96
土地使用税	360,009.02	720,018.04
车船使用税	1,216.80	4,066.94
印花税	30,480.43	30,253.76
环保税	267.59	774.82
合　计	889,784.61	1,296,806.04

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

26、销售费用

项　　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,379,400.73	3,447,659.77
办公费	2,882.00	9,630.80
业务招待费	55,855.99	47,357.50
差旅费	346,884.67	510,551.38
折旧与摊销	126,391.40	202,640.79
业务宣传费	46,949.32	48,377.00
广告费	61,327.00	847.00
会务费	26,943.51	252,521.59
其他	144,134.78	127,237.27
合　计	2,190,769.40	4,646,823.10

27、管理费用

项　　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,186,171.08	1,680,462.91
办公费	50,517.35	52,589.41
折旧与摊销	1,634,356.55	1,651,012.66
业务招待费		67,994.92
差旅费	143,517.56	278,418.71
咨询服务费	95,068.81	127,218.00
渠道建设费	3,960.00	2,100.00
车辆费	79,762.22	30,169.21
长期待摊费用摊销		92,000.03
使用权资产摊销	108,253.91	
物业费		9,507.01
其他	647,833.70	719,535.58

合　计	3,949,441.18	4,711,008.44

28、研发费用

项　　目	本期金额	上期金额
研发人员工资	1,072,037.31	1,449,534.36
水费	6,739.10	19,008.88
电费	42,648.69	76,445.30
直接材料投入	1,221,794.27	2,642,416.88
试验费	83,896.85	6,175.00
检测费		8,500.00
研发支出折旧	550,426.39	782,474.08
无形资产摊销	2,631.60	18,088.47
其他费用	57,445.90	41,203.18
合　计	3,037,620.11	5,043,846.15

29、财务费用

项　　目	本期金额	上期金额
利息支出	3,319,849.39	2,795,476.88
减：利息收入	223.06	1,043.81
汇兑损益	0.03	
银行手续费	9,103.06	10,824.89
其他	206.73	22,297.26
合　计	3,328,936.15	2,827,555.22

30、其他收益

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	3,910,260.64	83,724.75	3,910,260.64
合　计	3,910,260.64	83,724.75	3,910,260.64

计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
联合工程研究中心创新能力建设项目		75,000.00	收益相关
南庙镇人民政府扶持企业发展基金		5,000.00	收益相关
南庙镇企业纳税贡献奖	200,000.00		收益相关

袁州医药工业园管委会春节“两不停”补贴	2,850,000.00		收益相关
宜春市劳动就业管理局稳岗补贴	238,300.00		收益相关
袁州区工信局2021年度全市工业奖省级专精特新补助	20,000.00		收益相关
天敌等绿色防控产品生产繁育基地项目补助	200,000.00		收益相关
袁州区工信局2022年国家专精特新小巨人补助	400,000.00		收益相关
袁州区工信局2022年度袁州区工业经济高质量发展奖励补助	1,000.00		收益相关
个税手续费返还	960.64	3,724.75	收益相关
合　计	3,910,260.64	83,724.75	

31、投资收益

项　　目	本期金额	上期金额
其他	-500,000.00	
合　　计	-500,000.00	

32、信用减值损失

项　　目	本期金额	上期金额
坏账损失	-69,997,129.22	-4,687,413.39
合　　计	-69,997,129.22	-4,687,413.39

33、资产减值损失

项　　目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-5,232,630.05	
合　　计	-5,232,630.05	

34、营业外收入

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	108,016.01	1,289,303.05	108,016.01
合　　计	108,016.01	1,289,303.05	108,016.01

35、营业外支出

项　　目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠支出		10,000.00	
税收滞纳金	25,499.13	112,274.04	25,499.13
其他	147,254.00	1,650,610.76	147,254.00
合　　计	172,753.13	1,772,884.80	172,753.13

36、所得税费用

（1）所得税费用表

项　　目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	10,496.79	241,370.44
递延所得税费用		-836,634.36
合　　计	10,496.79	-595,263.92

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期金额
利润总额	-82,864,801.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	-12,429,720.26
子公司适用不同税率的影响	4,245,588.02
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,316.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,642,955.79
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-455,643.02
所得税费用	10,496.79

37、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期金额	上期金额
往来款	4,122,531.04	11,405,061.09
保证金	708,970.00	1,444,606.14
政府补助	3,339,804.00	5,000.00
活期存款利息收入	244.57	1,062.33
合　　计	8,171,549.61	12,855,729.56

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期金额	上期金额
往来款	135,616.18	39,486,290.27
日常运营支出	10,519,534.27	6,823,164.61
保证金	683,930.00	1,472,197.00
合　　计	11,339,080.45	47,781,651.88

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项　　目	本期金额	上期金额
房屋租赁租金	49,200.27	108,193.30
合　　计	49,200.27	108,193.30

38、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-82,875,298.53	124,075.97
加：信用减值损失	69,997,129.22	4,687,413.39
资产减值准备	5,232,630.05	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,465,103.60	4,517,111.22
使用权资产折旧	108,253.91	338,150.73
无形资产摊销	512,072.88	527,529.75
长期待摊费用摊销	53,666.58	92,000.03
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）		
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）	3,319,849.39	2,795,476.88
投资损失（收益以“－”号填列）	500,000.00	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-	-836,634.36
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）	1,970,711.51	-14,584,362.91
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-4,847,351.51	6,749,896.31
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,252,477.81	-32,749,247.70
其他		

经营活动产生的现金流量净额	1,689,244.91	-28,338,590.69
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	72,155.36	327,058.53
减：现金的上年年末余额	327,058.53	13,337,713.02
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-254,903.17	-13,010,654.49

（2）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	1,087,336.15	330,058.53
其中：库存现金	9.58	
可随时用于支付的银行存款	1,083,826.57	327,058.53
可随时用于支付的其他货币资金	3,500.00	3,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	1,087,336.15	327,058.53
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	1,015,180.79	3,000.00

39、所有权或使用权受限制的资产

项　　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,015,204.63	淘宝、京东支付账户保证金及诉讼冻结金额
固定资产	31,554,466.65	短期借款抵押
无形资产	18,127,619.18	短期借款抵押
合　　计	50,697,290.46	

40、政府补助

种　类	金　额	列报项目	计入当期损益的金额

计入其他收益的政府补助	3,910,260.64	其他收益	3,910,260.64
合　计	3,910,260.64		3,910,260.64

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

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	
江西新龙惠农资有限公司	江西宜春	江西宜春	批发	100.00		投资设立
宜春新龙智慧高科有限公司	江西宜春	江西宜春	制造	80.00		投资设立
上海创智益农生物有限公司	上海市	上海市	批发、零售	100.00		投资设立
龙龙生物农药（江西）有限公司	江西南昌	江西南昌	生物技术推广服务		60.00	投资成立

七、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。上述金融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金融风险控制在限定的范围之内。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(一) 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发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；本公司没有提供任何其他可能令本公司承担信用风险的担保。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款等，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、从第三方获取担保的可能性、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，并于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保无法回收的款项计提充分的坏账准备。

(二) 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	本年年末余额				
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
短期借款	54,104,856.57				54,104,856.57
其他应付款	4,322,105.40	2,733,780.85	5,670,000.00	5,180,512.90	17,906,399.15
一年内到期的其他非流动负债		48,751.43			48,751.43
合 计	58,426,961.97	2,782,532.28	5,670,000.00	5,180,512.90	72,060,007.15

续

项目	本年年初余额				
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	合计
短期借款	55,127,015.92				55,127,015.92
其他应付款	4,892,888.98	5,650,000.00	5,000,000.00	180,512.90	15,723,401.88
一年内到期的其他非流动负债	76,274.61				76,274.61
合 计	60,096,179.51	5,650,000.00	5,000,000.00	180,512.90	70,926,692.41

(三) 市场风险

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

1、利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无浮动利率合同。

2、汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司主要经营地在中国境内，主要业务以人民币结算，不存在汇率变动引发风险。

八、关联方及关联交易

1、本公司的最终控制人

本公司实际控制人为胡秀筠、邓方坤母子，直接和间接持有公司 39.38%的股份。其中胡秀筠、邓方坤分别直接持有公司 5.18%、7.77%的股份，通过江西园和投资有限公司持有公司 26.43%的股份。

2、关联方交易情况

（1）关键管理人员报酬

项　　目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,016,000.00	1,299,036.82

3、本公司的子公司情况

详见附注六、1、在子公司中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江西园和投资有限公司	公司股东、控股股东
宜春新龙化工有限公司	公司董事长、董事参股公司
胡秀筠	公司董事长、总经理、公司股东、公司实际控制人
邓方坤	公司股东、公司实际控制人
杨旻	公司董事
杨航	公司董事
肖绍城	公司董事
黄洁华	公司董事
朱外财	监事会主席
龙玉清	公司监事
易小兵	公司监事

九、承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项及或有事项。

十、资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后调整事项。

十一、其他重要事项

（1）本公司作为承租人

①使用权资产情况参见本附注五、8。

②与租赁相关的现金流量流出情况

项　目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	49,200.27
合　计	——	49,200.27

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	21,254,284.47	51,781,652.76
1 至 2 年	47,526,810.36	24,540,468.02
2 至 3 年	18,198,325.47	10,535,193.55
3 至 4 年	8,255,765.10	6,049,520.96
4 至 5 年	5,040,920.96	12,000.00
5 年以上	12,000.00	
小　计	100,288,106.36	92,918,835.29
减：坏账准备	28,767,200.46	13,263,362.36
合　计	71,520,905.90	79,655,472.93

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	6,532,172.00	6.51	6,532,172.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	93,755,934.36	93.49	22,235,028.46	23.72	71,520,905.90
其中：账龄组合	93,755,934.36	93.49	22,235,028.46	23.72	71,520,905.90
合　计	100,288,106.36	——	28,767,200.46	——	71,520,905.90

（续）

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	92,918,835.29	100.00	13,263,362.36		79,655,472.93
其中：账龄组合	92,918,835.29	100.00	13,263,362.36		79,655,472.93
合　计	92,918,835.29	——	13,263,362.36	——	79,655,472.93

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
宜春市新农村农资配送有限公司	6,532,000.00	6,532,000.00	100.00	对方单位已注销

海南众和盛农业有限公司	172.00	172.00	100.00	对方单位已注销
合　计	6,532,172.00	6,532,172.00	——	——

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	21,254,284.47	526,992.50	5.00
1-2年	40,994,810.36	7,067,820.81	20.00
2-3年	18,198,325.47	5,459,497.64	30.00
3-4年	8,255,593.10	4,127,796.55	50.00
4-5年	5,040,920.96	5,040,920.96	80.00
5年以上	12,000.00	12,000.00	100.00
合　计	93,755,934.36	22,235,028.46	——

（3）坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款		6,532,172.00				6,532,172.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,263,362.36	8,971,666.10				22,235,028.46
其中：账龄组合	13,263,362.36	8,971,666.10				22,235,028.46
合计	13,263,362.36	15,503,838.10				28,767,200.46

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
万载县蝌威实业有限公司	7,590,290.00	7.57	2,065,645.00
阳江市乔丰农业有限公司	6,915,128.04	6.90	1,383,025.61
云南曦农农业科技有限公司	6,627,500.00	6.61	1,325,500.00
宜春市新农村农资配送有限公司	6,532,000.00	6.51	6,532,000.00
乐东拜乐高农业有限公司	9,375,300.00	9.35	1,393,380.00
合计	37,040,218.04	36.93	12,699,550.61

2、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	29,793,253.17	25,638,774.82
合　计	29,793,253.17	25,638,774.82

（1）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	16,356,708.82	8,351,274.91
1至2年	11,290,676.50	15,021,992.04
2至3年	14,379,679.99	2,657,709.73
3至4年	2,569,542.73	49,450.00
4至5年		120,712.60
5年以上	548,122.14	468,537.93
小　计	45,144,730.18	26,669,677.21
减：坏账准备	15,351,477.01	1,030,902.39
合　计	29,793,253.17	25,638,774.82

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	721,840.00	760,690.00
往来款、渠道建设款	41,634,038.82	23,339,513.99
备用金	2,296,687.59	2,069,723.78
代扣代缴社保及公积金	492,163.77	499,749.44
小　计	45,144,730.18	26,669,677.21
减：坏账准备	15,351,477.01	1,030,902.39
合　计	29,793,253.17	25,638,774.82

③按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	13,749,005.83	30.46	13,749,005.83	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	31,395,724.35	69.54	1,602,471.18		29,793,253.17

其中：账龄组合	5,125,476.33	11.35	1,602,471.18	31.26	3,523,005.15
关联方组合	26,270,248.02	58.19			26,270,248.02
合计	45,144,730.18	--	15,351,477.01	--	29,793,253.17

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	26,669,677.21	100.00	1,030,902.39	3.87	25,638,774.82
其中：账龄组合	4,294,262.22	16.10	1,030,902.39	24.01	3,263,359.83
关联方组合	22,375,414.99	83.90			22,375,414.99
合计	26,669,677.21	——	1,030,902.39	——	25,638,774.82

④期末单项计提坏账准备的应收账款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江西万根农业有限公司	13,675,808.60	13,675,808.60	100.00	债务人已注销
高安市众艺建筑装饰有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	债务人已注销
郑州市富泰程化工产品有限公司	13,667.50	13,667.50	100.00	债务人已注销
樟树市祥颐商行	9,529.73	9,529.73	100.00	债务人已注销
合　计	13,749,005.83	13,749,005.83	——	——

⑤账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	1,001,908.41	50,095.42	5.00
1－2年	1,022,349.00	102,234.90	20.00
2－3年	1,248,432.24	249,686.45	30.00
3－4年	1,304,664.54	652,332.27	50.00
4－5年	-	-	80.00
5年以上	548,122.14	548,122.14	100.00

合计	5,125,476.33	1,602,471.18	

⑥关联方组合

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
关联方组合	26,270,248.02			22,375,414.99		
合计	26,270,248.02			22,375,414.99		

⑦坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	1,030,902.39			1,030,902.39
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——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	14,320,574.62			14,320,574.62
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	15,351,477.01			15,351,477.01

⑧按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
熊海涛	备用金	1,496,305.54	2-3 年、3 年以上	3.31	521,697.77
王小红	备用金	220,000.00	2-3 年、3 年以上	0.49	140,000.00

南昌市瑞旭建筑劳务有限责任公司	保证金	500,000.00	3年以上	1.11	250,000.00
山东新龙优选农业科技有限公司	往来款	650,000.00	1-2年	1.44	65,000.00
陈小平	往来款	349,759.46	1年以内	0.77	17,487.97
合　计	——	3,216,065.00	——	7.12	994,185.74

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	111,565,800.00		111,565,800.00	111,565,800.00		111,565,800.00
合　计	111,565,800.00		111,565,800.00	111,565,800.00		111,565,800.00

（2）对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西新龙惠农资有限公司	85,000,000.00			85,000,000.00		
宜春新龙智慧高科有限公司	26,565,800.00			26,565,800.00		
合　计	111,565,800.00			111,565,800.00		

4、营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,765,485.68	22,435,725.40	72,998,494.12	48,752,835.19
其他业务	245,114.06			
合　计	26,010,599.74	22,435,725.40	72,998,494.12	48,752,835.19

（1）　本期合同产生的收入情况

本期发生额	
合同分类	合计
一、　商品类型	26,010,599.74
生物农药	6,161,962.13
有机肥料	14,674,796.79
天敌昆虫	6,086,603.39

外购农药及肥料	-2,695,600.42
技术服务	1,726,204.92
其他	56,632.93
二、 按经营地区分类	
江西宜春	26,010,599.74
三、 市场地区	
东北	195,060.44
华北	33,351.03
华东	15,206,136.17
华南	4,114,181.63
华中	548,686.38
西北	21,146.50
西南	5,892,037.59
南美	
四、 合同类型	
商品销售合同	24,227,761.89
技术服务合同	1,726,204.92
其他	56,632.93
五、 按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	24,227,761.89
在某一时段内转让	1,782,837.85
六、 按销售渠道分类	
多环节销售型	24,227,761.89
直接销售	1,782,837.85
合 计	26,010,599.74

续：

上年发生额	
合同分类	合计
七、 商品类型	72,998,494.12
生物农药	17,143,703.29
有机肥料	48,610,482.62
天敌昆虫及粘虫板	4,125,610.70
外购农药及肥料	475,988.09
技术服务	2,642,709.42
其他	
八、 按经营地区分类	
江西宜春	72,998,494.12
九、 市场地区	
东北	547,275.00

华北	93,571.94
华东	42,684,746.74
华南	11,543,031.44
华中	1,539,432.30
西北	59,330.10
西南	16,531,106.60
南美	
十、 合同类型	
商品销售合同	70,355,784.70
技术服务合同	2,642,709.42
其他	
十一、 按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	70,355,784.70
在某一时段内转让	2,642,709.42
十二、 按销售渠道分类	
多环节销售型	70,297,775.00
直接销售	2,700,719.12
合 计	72,998,494.12

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,910,260.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司上年年末至合并日的当期净损益		

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-64,737.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　　计	3,845,523.52	
所得税影响额	576,828.53	
少数股东权益影响额（税后）		
合　　计	3,268,694.99	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入,"-"表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.26	-0.77	-0.77
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.27	-0.80	-0.80

江西新龙生物科技股份有限公司

2026年4月30日

附件 会计信息调整及差异情况

三、 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

四、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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）	3,910,260.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-64,737.12
非经常性损益合计	3,845,523.52
减：所得税影响数	576,828.53
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,268,694.99

五、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用