

镇江恒顺生物工程有限公司
2024年1-8月和2023年度财务报表审计报告

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
报告编码：苏24BFSQUUCP



目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-3
二、已审财务报表	
1. 资产负债表	1-2
2. 利润表	3
3. 现金流量表	4
4. 所有者权益变动表	5-6
三、财务报表附注	1-35





广东中职信会计师事务所(特殊普通合伙)

GUANGDONG ZHONGZHIXIN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：广州市天河区珠江东路11号高德置地秋广场F座10楼
10th Floor, Autumn F, GT Land Plaza,
11 ZhuJiang East Road, Tianhe District,
Guangzhou, China

邮箱：zzxcpa@163.com
电话：020-38324928/38351263
传真：020-38213172
网址：www.zzxcpa.com

审 计 报 告

中职信苏审字(2024)第 0002 号

江苏恒顺醋业股份有限公司：

一、 审计意见

我们审计了镇江恒顺生物工程有限公司财务报表，包括 2024 年 8 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年 1-8 月、2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了镇江恒顺生物工程有限公司 2024 年 8 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2024 年 1-8 月、2023 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于镇江恒顺生物工程有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

镇江恒顺生物工程有限公司管理层（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，管理层负责评估镇江恒顺生物工程有限公司的持续经营



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镇江恒顺生物工程有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

镇江恒顺生物工程有限公司治理层（以下简称治理层）负责监督镇江恒顺生物工程有限公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对镇江恒顺生物工程有限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镇江恒顺生物工程有限公司不能持续经营。

（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。

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。



中国注册会计师：



王强

中国注册会计师：



金涛

中国 镇江

二〇二四年九月二十五日



资产负债表

编制单位：浙江恒顺生物工程有限公司

单位：元 币种：人民币

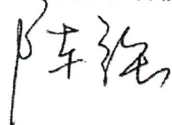
项目	附注	2024年8月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、(一)	7,018,787.26	8,664,613.42
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、(二)	1,866,852.82	2,190,839.88
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	七、(三)	96,385.85	57,700.34
存货	七、(四)	89,729.04	97,156.87
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	七、(五)	17,130,333.33	17,195,500.00
其他流动资产	七、(六)	248,443.56	259,963.66
流动资产合计		26,450,331.86	28,465,774.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、(七)	6,359,115.90	6,633,229.68
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、(八)	7,726,705.81	8,011,499.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,085,821.71	14,644,729.57
资产总计		40,536,153.57	43,110,503.74

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：夏蓉

主管会计工作负责人：陈强

会计机构负责人：李方薇



资产负债表 (续)

编制单位: 镇江恒顺生物工程有限公司

单位: 元 币种: 人民币

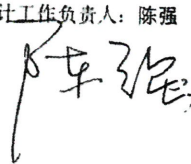
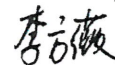
项目	附注	2024年8月31日	2023年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、(九)	74,049.33	74,049.33
预收款项	七、(十)	118,173.63	118,173.63
合同负债			
应付职工薪酬	七、(十一)	1,415,287.83	376,321.16
应交税费	七、(十二)	25,557.06	35,386.55
其他应付款	七、(十三)	151,697.06	154,515.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七、(十四)	7,377.36	11,066.04
流动负债合计		1,792,142.27	769,511.86
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	七、(十五)	884,599.26	981,060.74
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		884,599.26	981,060.74
负债合计		2,676,741.53	1,750,572.60
所有者权益 (或股东权益):			
实收资本	七、(十六)	54,120,210.99	54,120,210.99
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-16,260,798.95	-12,760,299.85
所有者权益 (或股东权益) 合计		37,859,412.04	41,359,911.14
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		40,536,153.57	43,110,503.74

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人: 夏蓉

主管会计工作负责人: 陈强

会计机构负责人: 李方薇


利润表

编制单位：镇江海顺生物工程有限公司

单位：元 币种：人民币

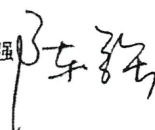
项目	附注	2024年1-8月	2023年度
一、营业收入	七、(十七)	147,447.54	660,656.60
减：营业成本	七、(十七)	-	1,281,659.33
税金及附加		66,354.19	106,459.33
销售费用		63,235.00	307,294.03
管理费用		3,312,056.15	2,085,032.31
研发费用		96,481.48	488,964.00
财务费用		-6,574.40	-17,964.69
其中：利息费用		-	-
利息收入		8,094.40	21,357.02
加：其他收益		96,706.14	490,070.73
投资收益（损失以“-”号填列）		122,955.97	184,433.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-332,131.89	-327,011.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,496,574.66	-3,243,494.37
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		3,924.44	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,500,499.10	-3,243,494.37
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,500,499.10	-3,243,494.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,500,499.10	-3,243,494.37
（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		-	-
（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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.存货或自用房地产转换为投资性房地产		-	-
六、综合收益总额		-3,500,499.10	-3,243,494.37
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。


法定代表人：夏蓉



主管会计工作负责人：陈强



会计机构负责人：李方薇




现金流量表

编制单位：镇江恒顺生物工程有限公司

单位：元 币种：人民币

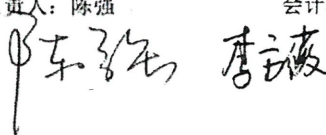
项目	附注	2024年1-8月	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		160,365.54	1,069,266.46
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		5,500.97	912,634.43
经营活动现金流入小计		165,866.51	1,981,900.89
购买商品、接受劳务支付的现金		-	196,101.64
支付给职工以及为职工支付的现金		1,640,699.46	2,477,767.79
支付的各项税费		76,183.68	196,891.49
支付其他与经营活动有关的现金		290,309.53	368,309.55
经营活动现金流出小计		2,007,192.67	3,239,070.67
经营活动产生的现金流量净额	七、(十八)	-1,841,326.16	-1,257,169.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		195,500.00	195,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		195,500.00	195,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	1,946.90
投资支付的现金		-	-
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		-	1,946.90
投资活动产生的现金流量净额		195,500.00	193,553.10
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		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额	七、(十八)	-1,645,826.16	-1,063,616.68
加：期初现金及现金等价物余额	七、(十八)	8,664,613.42	9,728,230.10
六、期末现金及现金等价物余额	七、(十八)	7,018,787.26	8,664,613.42

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：夏蓉

主管会计工作负责人：陈强

会计机构负责人：李方薇


所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2024年1-6月						所有者权益合计				
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	54,120,210.99									-12,760,299.85	41,359,911.14
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	54,120,210.99										
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入资本											
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.对所有者（或股东）的分配											
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	54,120,210.99									-16,260,798.95	37,859,412.04

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：夏蓉



主管会计工作负责人：陈强



会计机构负责人：李方薇




所有者权益变动表

编制单位：镇江恒顺生物工程股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度							所有者权益合计		
	实收资本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	54,120,210.99								-9,516,805.48	44,603,405.51
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	54,120,210.99								-9,516,805.48	44,603,405.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-3,243,494.37	-3,243,494.37
（一）综合收益总额									-3,243,494.37	-3,243,494.37
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入资本										
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.对所有者（或股东）的分配										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本（或股本）										
2.盈余公积转增资本（或股本）										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	54,120,210.99								-12,760,299.85	41,359,911.14

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：夏蓉

主管会计工作负责人：陈强

会计机构负责人：李方薇

李方薇

陈强

夏蓉



镇江恒顺生物工程有限公司

财务报表附注

2024 年 1-8 月和 2023 年度

(本附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

镇江恒顺生物工程有限公司（以下简称“本公司”）由江苏恒顺醋业股份有限公司、江苏恒顺集团有限公司工会及镇江大酒店股份有限公司出资，于 2000 年 11 月 6 日成立。经过历次股权变更，公司现股东为江苏恒顺醋业股份有限公司及江苏恒顺集团有限公司。公司已取得镇江高新区市场监督管理局核发的统一社会信用代码 91321100723517214P 号《营业执照》。

注册资本：5,412.02 万元。

法定代表人：夏蓉。

本公司经营范围：保健食品生产：恒顺牌恒顺胶囊（受江苏恒顺醋业股份有限公司委托生产）；饮料（固体饮料类：蛋白固体饮料、其他固体饮料【（植物固体饮料）、（营养素固体饮料）、（食用菌固体饮料）、恒顺系列醋饮（固体饮料）】）的生产与销售；预包装食品兼散装食品的批发与零售（食品类别限食品流通许可备案核定范围）。醋延伸产品技术开发及转让。（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）许可项目：饮料生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）

本公司法定地址：镇江高新区蒋乔街道民营经济开发区润兴路 36 号。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的规定进行确认、计量和编制财务报表。

三、重要会计政策和会计估计

本公司 2024 年 1-8 月和 2023 年度财务报表所载财务信息根据下列按照企业会计准则所制订的重要会计政策和会计估计编制。

(一) 会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止



(二) 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司采用权责发生制为记账基础。一般采用历史成本作为计量属性，当所确定的会计要素符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(五) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产分类和计量本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

为以下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。金融资产的后续计量取决于



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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

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

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

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

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综



合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

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

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

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



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

金融负债的后续计量取决于其分类：

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

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且



其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。



公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

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

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

6. 金融工具减值本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损



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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融



工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

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

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

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

致。

(3) 预期信用损失的确定本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用



风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

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

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

(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(六) 应收款项

1. 应收款项包括应收账款、应收票据、预付款项、其他应收款、长期应收款等。企业对外提供劳务形成的应收账款，按从劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期



信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备

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

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

2. 坏账准备的计提方法

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

除了单独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，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	25.00	25.00
3-4 年	40.00	40.00
4-5 年	65.00	65.00
5 年以上	100.00	100.00

(七) 固定资产

1、固定资产的标准及计价

固定资产指为提供劳务、出租或经营管理而持有的并且使用年限超过一年的有形资产。

2、固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。

(1) 对新购进的单位价值不超过 5000 元（不含 5000 元）的固定资产，允许一次性计入当期成本费用，不再分年度计算折旧。



(2) 对新购进的专门用于研发的仪器、设备，单位价值不超过 100 万元（不含 100 万元）的，允许一次性计入当期成本费用，不再分年度计算折旧；单位价值超过 100 万元（含 100 万元）的，可缩短折旧年限或采取加速折旧的方法。

(3) 已交付使用但尚未办理竣工决算的固定资产按其工程账面价值或工程概算价值暂估入账，待竣工决算时，再将已入账的账面价值调整为实际价值。

3、固定资产的折旧方法

固定资产折旧按直线法计提，根据固定资产的原值和预计可使用年限及估计的剩余价值按直线法计算，固定资产分类年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-30	0.00-5.00	3.17-5.00
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	10	5.05	9.50
电子设备	3-5	0.00-5.00	19.00-33.33

4、固定资产减值准备

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

5、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

(1) 在租赁期开始日，承租人将租赁开始日租赁资产公允价值作为入账价值。

(2) 以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。

(3) 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(八) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。

1、所建造的固定资产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，按估计的价值转入固定资产，并自次月起按规定计提折旧，待办理竣工决算手续后再作调整。

2、当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。



(九) 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1、发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、并且为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，才开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益；用于开发房地产物业的借款费用，在房地产物业竣工之前可以利息资本化；当所开发房地产物业竣工，停止利息资本化。如果资产的购建活动或开发活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月（含 3 个月），暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动或开发活动重新开始。

2、为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。为购建或生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的借款的资本化率，计算确定一般借款应予以资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息费用。

(十) 无形资产

1、无形资产按取得时的成本计价。

2、无形资产自取得的当月起，有合同受益年限的按合同期限平均摊销，合同没有规定受益年限，且法律也没有规定有效年限，预计摊销年限不超过 10 年分期平均摊销；

3、无形资产为公司带来未来经济利益的期限无法预见的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

4、当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

(十一) 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利以及企业提供给职工配偶、子女、受赡养人等及其他受益人等的福利。

1、短期薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。企业在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成



本的除外。

2、离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划分别区分核算处理。

3、辞退福利是指企业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。按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

4、其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

(十二) 预计负债

预计负债是指企业承担的与或有事项相关的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量。

1、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。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

2、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。

(十三) 收入

1、商品销售收入

公司销售商品时，与客户签订商品销售合同，根据合同约定的价格，在取得货权转移证明时并已将商品控制权转移给客户时确认销售商品收入。

2、提供劳务收入

(1) 在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，公司于资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。

(2) 如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的劳务成本金额确认收入，并按相同金额结转成本；

(3) 如提供劳务交易的结果不能够可靠估计且已经发生的劳务成本预计不能够全部得到补偿的，按能够得到补偿的劳务成本金额确认收入，并按已经发生的劳务成本作为当期费用；



(十四) 政府补助

1、政府补助的类型

(1) 政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 会计处理方法

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：（一）企业能够满足政府补助所附条件；（二）企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，应当分别下列情况处理：（一）用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。（二）用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还的，应当分别下列情况处理：（一）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。（二）不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(十五) 所得税

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。资产负债表日，按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

四、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

五、 本年度重要会计政策、会计估计变更、和重要前期差错及其影响

(一) 重要会计政策变更的性质、内容和影响

本年度本公司无此事项。

(二) 会计估计变更的内容和影响



本年度本公司无此事项。

(三) 重要前期差错的性质、内容和影响

本年度本公司无此事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 项	税 率	备 注
企业所得税	25%	按应纳税所得额
增值税	5%、6%、9%、13%	简易征收项目为 5%， 一般计税项目为 6%、9%、13%
城市维护建设税	7%	按应纳流转税计缴

七、财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

分类列示

项目	2024-8-31	2023-12-31
库存现金	1,756.36	1,756.36
银行存款	7,017,030.90	8,662,857.06
其他货币资金	-	-
合计	7,018,787.26	8,664,613.42
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(二) 应收账款

1. 应收账款情况

(1) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类别	2024-8-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	476,054.60	13.00	476,054.60	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,187,044.90	87.00	1,320,392.08	41.43	1,866,652.82



类别	2024-8-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄组合	3,187,044.90	87.00	1,320,392.08	41.43	1,866,652.82
合计	3,663,099.50	—	1,796,446.68	49.04	1,866,652.82

续表：

类别	2023-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	476,054.60	13.00	476,054.60	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,187,044.90	87.00	996,205.02	31.26	2,190,839.88
其中：账龄组合	3,187,044.90	87.00	996,205.02	31.26	2,190,839.88
合计	3,663,099.50	—	1,472,259.62	40.19	2,190,839.88

(2) 按账龄披露应收账款

账龄	2024-8-31	2023-12-31
1 年以内 (含 1 年)	-	142,532.00
1 至 2 年	508,685.60	831,420.80
2 至 3 年	816,718.00	911,986.00
3 至 4 年	934,919.00	1,027,144.20
4 至 5 年	672,416.80	19,656.40
5 年以上	730,360.10	730,360.10
合计	3,663,099.50	3,663,099.50

2. 单项计提坏账准备的应收账款



债务人名称	2024-8-31 账面余额	2024-8-31 坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京和美天翼科贸有限公司	130,416.00	130,416.00	100.00	预计无法收回
南京维林克菲生物科技有限公司	176,032.00	176,032.00	100.00	预计无法收回
镇江恒香酒业有限公司	9,468.20	9,468.20	100.00	预计无法收回
苏州市润江贸易有限公司	160,138.40	160,138.40	100.00	预计无法收回
合计	476,054.60	476,054.60	100.00	—

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2024-8-31			2023-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	-	5.00	-	142,532.00	5.00	7,126.60
1 至 2 年	508,685.60	10.00	50,868.56	831,420.80	10.00	83,142.08
2 至 3 年	816,718.00	25.00	204,179.50	911,986.00	25.00	227,996.50
3 至 4 年	934,919.00	40.00	373,967.60	1,027,144.20	40.00	410,857.68
4 至 5 年	672,416.80	65.00	437,070.92	19,656.40	65.00	12,776.66
5 年以上	254,305.50	100.00	254,305.50	254,305.50	100.00	254,305.50
合计	3,187,044.90	—	1,320,392.08	3,187,044.90	—	996,205.02

(三) 其他应收款

项目	2024-8-31	2023-12-31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款项	96,385.85	57,700.34
合计	96,385.85	57,700.34

1. 其他应收款项

(1) 其他应收款项情况

1) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项



类别	2024-8-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	164,108.59	56.64	164,108.59	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	125,617.83	43.36	29,231.98	23.27	96,385.85
其中：账龄组合	125,617.83	43.36	29,231.98	23.27	96,385.85
合计	289,726.42	—	193,340.57	66.73	96,385.85

续表：

类别	2023-12-31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	164,108.59	67.51	164,108.59	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	78,987.49	32.49	21,287.15	26.95	57,700.34
其中：账龄组合	78,987.49	32.49	21,287.15	26.95	57,700.34
合计	243,096.08	—	185,395.74	76.26	57,700.34

2) 按账龄披露其他应收款项

账龄	2024-8-31	2023-12-31
1 年以内 (含 1 年)	73,862.38	32,232.04
1 至 2 年	5,000.00	14,817.14
2 至 3 年	14,817.14	34,000.00
3 至 4 年	34,000.00	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	162,046.90	162,046.90
合计	289,726.42	243,096.08

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款情况



债务人名称	2024-8-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
镇江恒润调味品有限责任公司	13,061.69	13,061.69	100.00	预计无法收回
北京和美天翼科贸有限公司	70,000.00	70,000.00	100.00	预计无法收回
武汉弘信顾问中心	72,546.90	72,546.90	100.00	预计无法收回
杭州人民包装有限公司杭州人民玻璃厂	8,500.00	8,500.00	100.00	预计无法收回
合计	164,108.59	164,108.59	100.00	—

(3) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

1) 采用按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2024-8-31			2023-12-31		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	73,862.38	5.00	3,693.12	32,232.04	5.00	1,611.60
1 至 2 年	5,000.00	10.00	500.00	1,755.45	10.00	175.55
2 至 3 年	1,755.45	25.00	438.86	34,000.00	25.00	8,500.00
3 至 4 年	34,000.00	40.00	13,600.00	-	40.00	-
4 至 5 年	-	65.00	-	-	65.00	-
5 年以上	11,000.00	100.00	11,000.00	11,000.00	100.00	11,000.00
合计	125,617.83	—	29,231.98	78,987.49	—	21,287.15

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2024-1-1 余额	-	21,287.15	164,108.59	185,395.74
2024-1-1 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	-	-	-	-



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）	
本期计提	-	9,133.32	-	9,133.32
本期转回/转销	-	1,188.49	-	1,188.49
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024-8-31 余额	-	29,231.98	164,108.59	193,340.57

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）	
2023-1-1 余额	-	15,987.91	164,108.59	180,096.50
2023-1-1 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	-	5,299.24	-	5,299.24
本期转回/转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023-12-31 余额	-	21,287.15	164,108.59	185,395.74

(四) 存货
存货分类

项目	2024-8-31			2023-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,778.23	-	11,778.23	15,860.22	-	15,860.22
库存商品	-	-	-	3,302.09	-	3,302.09
包装物	77,950.81	-	77,950.81	77,994.56	-	77,994.56
合计	89,729.04	-	89,729.04	97,156.87	-	97,156.87



(五) 一年内到期的非流动资产

项目	2024-8-31	2023-12-31
资金拆借	17,130,333.33	17,195,500.00

(六) 其他流动资产

项目	2024-8-31	2023-12-31
待抵扣进项税	248,443.56	259,963.66

(七) 固定资产

项目	2024-8-31 账面价值	2023-12-31 账面价值
固定资产	6,325,050.61	6,633,229.68
固定资产清理	34,065.29	-
合计	6,359,115.90	6,633,229.68

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	2024-1-1 余额	本期增加	本期减少	2024-12-31 余额
一、账面原值合计	15,325,193.73	-	762,364.61	14,562,829.12
其中：房屋及建筑物	8,257,472.24	-	-	8,257,472.24
机器设备	6,554,399.99	-	600,784.11	5,953,615.88
运输工具	156,980.50	-	156,980.50	-
电子设备	356,341.00	-	4,600.00	351,741.00
二、累计折旧合计	8,691,964.05	270,189.34	724,374.88	8,237,778.51
其中：房屋及建筑物	2,121,744.14	245,536.80	-	2,367,280.94
机器设备	6,080,629.42	22,533.73	570,744.90	5,532,418.25
运输工具	149,052.98	-	149,052.98	-
电子设备	340,537.51	2,118.81	4,577.00	338,079.32
三、固定资产账面净值合计	6,633,229.68	—	—	6,325,050.61
其中：房屋及建筑物	6,135,728.10	—	—	5,890,191.30
机器设备	473,770.57	—	—	421,197.63
运输工具	7,927.52	—	—	-
电子设备	15,803.49	—	—	13,661.68
四、减值准备合计	-	-	-	-



项目	2024-1-1 余额	本期增加	本期减少	2024-12-31 余额
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	6,633,229.68	—	—	6,325,050.61
其中：房屋及建筑物	6,135,728.10	—	—	5,890,191.30
机器设备	473,770.57	—	—	421,197.63
运输工具	7,927.52	—	—	-
电子设备	15,803.49	—	—	13,661.68

项目	2023-1-1 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
一、账面原值合计	15,323,246.83	1,946.90	-	15,325,193.73
其中：房屋及建筑物	8,257,472.24	-	-	8,257,472.24
机器设备	6,554,399.99	-	-	6,554,399.99
运输工具	156,980.50	-	-	156,980.50
电子设备	354,394.10	1,946.90	-	356,341.00
二、累计折旧合计	8,281,050.34	410,913.71	-	8,691,964.05
其中：房屋及建筑物	1,753,439.65	368,304.49	-	2,121,744.14
机器设备	6,045,216.46	35,412.96	-	6,080,629.42
运输工具	149,052.98	-	-	149,052.98
电子设备	333,341.25	7,196.26	-	340,537.51
三、固定资产账面净值合计	7,042,196.49	—	—	6,633,229.68
其中：房屋及建筑物	6,504,032.59	—	—	6,135,728.10
机器设备	509,183.53	—	—	473,770.57
运输工具	7,927.52	—	—	7,927.52
电子设备	21,052.85	—	—	15,803.49
四、减值准备合计	-	-	-	-
其中：房屋及建筑物	-	-	-	-
机器设备	-	-	-	-
运输工具	-	-	-	-
电子设备	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	7,042,196.49	—	—	6,633,229.68
其中：房屋及建筑物	6,504,032.59	—	—	6,135,728.10



项目	2023-1-1 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
机器设备	509,183.53	—	—	473,770.57
运输工具	7,927.52	—	—	7,927.52
电子设备	21,052.85	—	—	15,803.49

(2) 固定资产增减变动情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备
2024 年 1-8 月增加合计	-	-	-
其中：外购或后续支出	-	-	-
存货\在建工程\投资性房地产转入	-	-	-
无偿划入	-	-	-
报废	-	-	-
2024 年 1-8 月减少合计	600,784.11	156,980.50	4,600.00
其中：处置	-	-	-
转出为投资性房地产\存货\在建工程	-	-	-
无偿划出	-	-	-
报废	600,784.11	156,980.50	4,600.00
合计	-600,784.11	-156,980.50	-4,600.00

项目	电子设备
2023 年度增加合计	1,946.90
其中：外购或后续支出	1,946.90
存货\在建工程\投资性房地产转入	-
无偿划入	-
报废	-
2023 年度减少合计	-
其中：处置	-
转出为投资性房地产\存货\在建工程	-
无偿划出	-
报废	-
合计	1,946.90



2. 固定资产清理

项目	2024-8-31 账面价值	2023-12-31 账面价值	转入清理的原因
机器设备	26,114.77	-	已无法使用，待报废
运输工具	7,927.52	-	已无法使用，待报废
电子设备	23.00	-	已无法使用，待报废
合计	34,065.29	-	——

(八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	2024-1-1 余额	本期增加额	本期减少额	2024-8-31 余额
一、原价合计	8,937,080.65	-	-	8,937,080.65
其中：土地使用权	8,937,080.65	-	-	8,937,080.65
二、累计摊销合计	925,580.76	284,794.08	-	1,210,374.84
其中：土地使用权	925,580.76	284,794.08	-	1,210,374.84
三、无形资产减值准备合计	-	-	-	-
其中：土地使用权	-	-	-	-
四、账面价值合计	8,011,499.89	——	——	7,726,705.81
其中：土地使用权	8,011,499.89	——	——	7,726,705.81

项目	2023-1-1 余额	本期增加额	本期减少额	2023-12-31 余额
一、原价合计	8,937,080.65	-	-	8,937,080.65
其中：土地使用权	8,937,080.65	-	-	8,937,080.65
二、累计摊销合计	498,389.64	427,191.12	-	925,580.76
其中：土地使用权	498,389.64	427,191.12	-	925,580.76
三、无形资产减值准备合计	-	-	-	-
其中：土地使用权	-	-	-	-
四、账面价值合计	8,438,691.01	——	——	8,011,499.89
其中：土地使用权	8,438,691.01	——	——	8,011,499.89



(九) 应付账款

1. 应付账款账龄分析

账龄	2024-8-31 余额	2023-12-31 余额
1 年以内 (含 1 年)	-	-
1-2 年	-	-
2-3 年	-	58,836.48
3 年以上	74,049.33	15,212.85
合计	74,049.33	74,049.33

(十) 预收款项

1. 预收款项账龄分析

账龄	2024-8-31 余额	2023-12-31 余额
1 年以内 (含 1 年)	-	14,443.63
1 年以上	118,173.63	103,730.00
合计	118,173.63	118,173.63

(十一) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2024-1-1 余额	本期增加	本期减少	2024-8-31 余额
一、短期薪酬	371,526.26	1,083,439.97	1,321,450.55	133,515.68
二、离职后福利- 设定提存计划	4,794.90	341,407.50	329,630.25	16,572.15
三、辞退福利	-	1,265,200.00	-	1,265,200.00
四、一年内到期的 其他福利	-	-	-	-
五、其他	-	-	-	-
合计	376,321.16	2,690,047.47	1,651,080.80	1,415,287.83

项目	2023-1-1 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
一、短期薪酬	252,280.00	2,067,710.80	1,948,464.54	371,526.26
二、离职后福利- 设定提存计划	-	532,598.15	527,803.25	4,794.90
三、辞退福利	-	-	-	-



项目	2023-1-1 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、其他	-	-	-	-
合计	252,280.00	2,600,308.95	2,476,267.79	376,321.16

2. 短期薪酬列示

项目	2024-1-1 余额	本期增加	本期减少	2024-8-31 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	360,099.50	926,525.07	1,168,452.55	118,172.02
二、职工福利费	-	26,998.00	26,998.00	-
三、社会保险费	2,426.76	6,066.90	-	8,493.66
其中：医疗保险费及生育保险费	2,426.76	6,066.90	-	8,493.66
工伤保险费	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
四、住房公积金	9,000.00	123,850.00	126,000.00	6,850.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	371,526.26	1,083,439.97	1,321,450.55	133,515.68

项目	2023-1-1 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	252,280.00	1,798,617.54	1,690,798.04	360,099.50
二、职工福利费	-	30,666.50	30,666.50	-
三、社会保险费	-	2,426.76	-	2,426.76
其中：医疗保险费及生育保险费	-	2,426.76	-	2,426.76
工伤保险费	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
四、住房公积金	-	236,000.00	227,000.00	9,000.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-



项目	2023-1-1 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	252,280.00	2,067,710.80	1,948,464.54	371,526.26

3. 设定提存计划列示

项目	2024-1-1 余额	本期增加	本期减少	2024-8-31 余额
一、基本养老保险	4,794.90	341,407.50	329,630.25	16,572.15
二、失业保险费	-	-	-	-
三、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	4,794.90	341,407.50	329,630.25	16,572.15

项目	2023-1-1 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
一、基本养老保险	-	532,598.15	527,803.25	4,794.90
二、失业保险费	-	-	-	-
三、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	532,598.15	527,803.25	4,794.90

(十二) 应交税费

项目	2024-8-31 余额	2023-12-31 余额
企业所得税	9,196.37	9,196.37
房产税	9,896.66	16,494.13
土地使用税	6,464.03	9,696.05
合计	25,557.06	35,386.55

(十三) 其他应付款

项目	2024-8-31 余额	2023-12-31 余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款项	151,697.06	154,515.15
合计	151,697.06	154,515.15

1. 其他应付款项

(1) 其他应付款项账龄分析



项目	2024-8-31 余额	2023-12-31 余额
1 年以内	8,306.73	29,183.05
1~2 年	18,058.23	-
2~3 年	-	-
3 年以上	125,332.10	125,332.10
合计	151,697.06	154,515.15

(十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	7,377.36	11,066.04

(十五) 递延收益

项目	2024-1-1 余额	本期增加	本期减少	2024-8-31 余额
浓缩醋粉类黑精定向富集技术集成及功能产品联合开发项目	497,223.78	-	82,961.48	414,262.30
基于复合益生菌的海洋胶原蛋白肽高效提制与新产品研发项目	360,000.00	-	-	360,000.00
其他项目	123,856.96	-	13,520.00	110,336.96
合计	981,080.74	-	96,481.48	884,599.26

项目	2023-1-1 余额	本期增加	本期减少	2023-12-31 余额
浓缩醋粉类黑精定向富集技术集成及功能产品联合开发项目	504,123.78	-	6,900.00	497,223.78
基于复合益生菌的海洋胶原蛋白肽高效提制与新产品研发项目	-	800,000.00	440,000.00	360,000.00
其他项目	65,920.96	100,000.00	42,064.00	123,856.96
合计	570,044.74	900,000.00	488,964.00	981,080.74



(十六) 实收资本

1. 实收资本情况

投资者名称	2024-1-1 余额		本期增加	本期减少	2024-8-31 余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
江苏恒顺醋业股份有限公司	41,584,590.11	76.84	-	-	41,584,590.11	76.84
江苏恒顺集团有限公司	12,535,620.88	23.16	-	-	12,535,620.88	23.16
合计	54,120,210.99	—			54,120,210.99	—

(十七) 营业收入、营业成本

1. 收入成本情况

项目	2024 年 1-8 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	-	-	418,173.71	1,281,859.33
2. 其他业务小计	147,447.54	-	242,482.89	-
合计	147,447.54	-	660,656.60	1,281,859.33

(十八) 现金流量表

1. 采用间接法编制的现金流量

补充资料	2024 年 1-8 月	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	-3,500,499.10	-3,243,494.37
加: 资产减值准备	-	-
信用减值损失	332,131.89	327,011.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	270,189.34	410,913.71
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	284,794.08	427,191.12
长期待摊费用摊销	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	3,924.44	-



补充资料	2024 年 1-8 月	2023 年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-	-
投资损失（收益以“-”号填列）	-122,955.97	-184,433.96
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,427.83	127,895.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-35,110.24	407,286.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	918,771.57	470,459.76
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,841,326.16	-1,257,169.78
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	——	——
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	——	——
现金的期末余额	7,018,787.26	8,664,613.42
减：现金的期初余额	8,664,613.42	9,728,230.10
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-1,645,826.16	-1,063,616.68
2. 现金和现金等价物的构成		
项目	2024-8-31	2023-12-31
一、现金	7,018,787.26	8,664,613.42
其中：库存现金	1,756.36	1,756.36
可随时用于支付的银行存款	7,017,030.90	8,662,857.06
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	7,018,787.26	8,664,613.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	-	-



八、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 本公司母公司的基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	控股方式	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
江苏恒顺集团有限公司	江苏省镇江市	注 1	540,00.00	间接控股	100.00	100.00
江苏恒顺醋业股份有限公司	江苏省镇江市	注 2	110,894.3608	直接控股	76.84	76.84

注 1: 食醋、酱菜、酱油、酒类、调味品系列产品、食品及其他包装材料、醋胶囊、藏虫草胶囊及其相关保健食品、食用油脂的生产(限分支机构经营); 预包装食品、散装食品的批发与零售(商品类别限食品流通许可备案核定范围); 百货、五金、交电、建筑材料、食品机械产品、食醋机械产品的销售; 技术咨询、服务; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外); 粮食、包装材料、橡塑制品、玻璃制品、化工原料(危险品除外)、矿产品、金属材料的销售; 资产管理、实业投资、非证券类股权投资; 房屋租赁; 机械设备租赁。(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)

注 2: 生产销售食醋、酱油、酱菜、复合调味料、调味剂等系列调味品; 副食品、粮油制品、饮料、色酒、恒顺牌恒顺胶囊及相关保健食品的生产、销售; 粮食收购; 预包装食品兼散装食品的批发与零售; 调味品研发服务、技术转让服务、技术咨询服务; 软件开发服务、软件咨询服务、软件测试服务; 信息系统集成; 网上贸易代理; 包装设计、展示设计、广告设计、创意策划、文印晒图服务; 商标和著作权转让服务; 知识产权服务; 会议展览服务; 食品机械加工销售; 自营和代理各类商品及技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外); 普通货物运输。(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)

2. 本公司的其他关联方有关信息

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江苏恒顺食品科技有限公司	同一母公司
镇江恒顺商城有限公司	同一母公司
镇江恒顺商场有限公司	同一母公司
镇江恒润调味品有限责任公司	同一母公司
江苏恒顺集团镇江恒海酒业有限公司	同一母公司

(二) 关联方交易

1. 关联交易原则及定价政策



本公司与关联企业之间的交易往来，遵照公平、公正的市场原则，按照一般市场经营规则进行，并与其他企业的业务往来同等对待。

本公司向关联方之间采购、销售货物和提供其他劳务服务的价格，有国家定价的，适用国家定价，没有国家定价的，按市场价格确定，没有市场价格的，参照实际成本加合理费用原则确定，对于某些无法按照“成本加费用”的原则确定价格的特殊服务，由双方协商定价。

2. 向关联方销售货物/提供劳务

公司名称	交易内容	2024年1-8月	2023年度
江苏恒顺醋业股份有限公司	销售商品	-	126,134.51
江苏恒顺食品科技有限公司	销售商品	-	5,946.90
合计	—	-	132,081.41

3. 关联方租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	2024年1-8月	2023年度
江苏恒顺集团镇江恒海酒业有限公司	房屋及土地	52,807.60	79,211.40
镇江恒顺商场有限公司	房屋及土地	4,733.92	7,100.88
合计		57,541.52	86,312.28

4. 关联方资金拆借

关联方名称	2023-1-1	2023 年度拆出	2023 年度收回	2023-12-31	起始日	到期日	2023 年度确认利息收入
拆出资金							
镇江恒顺商城有限公司	17,000,000.00	-	-	17,000,000.00	2022-1-1	2024-12-31	184,433.96

(续上表)

关联方名称	2024-1-1	2024 年 1-8 月拆出	2024 年 1-8 月收回	2024-8-31	起始日	到期日	2024 年 1-8 月确认利息收入
拆出资金							
镇江恒顺商城有限公司	17,000,000.00	-	-	17,000,000.00	2022-1-1	2024-12-31	122,955.97

5. 关联方往来余额

公司名称	2024-8-31		2023-12-31	
	账面数	坏账准备	账面数	坏账准备
应收账款	—	—	—	—



公司名称	2024-8-31		2023-12-31	
	账面数	坏账准备	账面数	坏账准备
江苏恒顺醋业股份有限公司	2,932,739.40	1,066,086.58	2,932,739.40	741,899.52
应收账款 小计	2,932,739.40	1,066,086.58	2,932,739.40	741,899.52
其他应收款	—	—	—	—
镇江恒润调味品有限责任公司	13,061.69	3,265.42	13,061.69	1,306.17
江苏恒顺集团镇江恒海酒业有限公司	-	-	8,982.00	449.10
江苏恒顺醋业股份有限公司	2,267.42	113.37	2,055.12	102.76
江苏恒顺食品科技有限公司	12,606.51	630.33	-	-
镇江恒顺商场有限公司	-	-	2,975.58	148.78
其他应收款 小计	27,935.62	4,009.12	27,074.39	2,006.81
一年内到期的非流动资产	—	—	—	—
镇江恒顺商场有限公司	17,130,333.33	-	17,195,500.00	-
一年内到期的非流动资产小计	17,130,333.33	-	17,195,500.00	-
应付账款	—	—	—	—
江苏恒顺醋业股份有限公司	31,424.80	/	31,424.80	/
应付账款 小计	31,424.80	/	31,424.80	/
其他应付款	—	—	—	—
江苏恒顺集团镇江恒海酒业有限公司	716.40	/	-	/
其他应付款 小计	716.40	/	-	/

九、或有事项

财务报表截止日，本公司无需要披露的重大或有事项。



十、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

镇江恒顺生物工程有限公司

二〇二四年九月二十五日





姓名 常四新
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1967-08-21
Date of birth _____
工作单位 江苏苏亚金城会计师事务所
Working unit (特殊普通合伙) 镇江分所
身份证号码 321101196708210017
Identity card No. _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 10011
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年05月10日
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to




注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

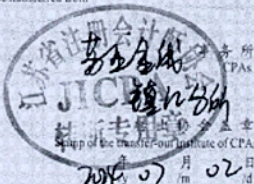
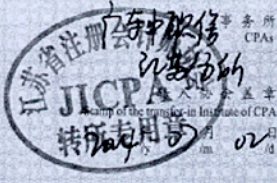
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/ /

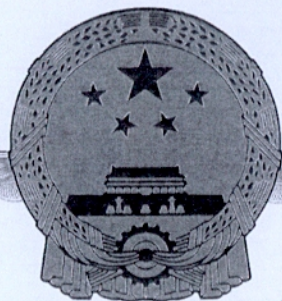
同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/ /

	姓名	金涛
	Full name	
	性别	男
	Sex	
	出生日期	1993-02-04
	Date of birth	
工作单位	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）镇江分所	
Working unit		
身份证号码	321281199302047935	
Identity card No.		

年度检验登记 Annual Renewal Registration	
本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.	
证书编号: 320000260299 No. of Certificate	
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs	
发证日期: 2021 年 09 月 27 日 Date of Issuance	年 月 日
金涛 320000260299	

注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA	
同意调出 Agree the holder to be transferred from	事务所 CPAs
	转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
同意调入 Agree the holder to be transferred to	事务所 CPAs
	转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



编号 321111666202406120001

统一社会信用代码
91321111MADLXMTX4W

营业执照



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 广东中诚信会计师事务所(特殊普通合伙)江苏分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

经营范围 许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）
一般项目：财务咨询；财政资金项目预算绩效评价服务；融资咨询服务；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；企业信用管理咨询服务；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；破产清算服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

负责人 袁素芳

成立日期 2024年06月12日

经营场所 江苏省镇江市润州区南山路61号B座17F



登记机关



2024年06月12日



会计师事务所分所 执业证书

名称：广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所

负责人：袁素芳

经营场所：江苏省镇江市润州区南山路61号B座17F

分所执业证书编号：440101573201

批准执业文号：苏财会（2024）45号

批准执业日期：2024年6月21日



说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关：江苏省财政厅

2024年6月21日

中华人民共和国财政部制

