



雅琪生物

NEEQ : 872169

广东雅琪生物科技股份有限公司

(GUANGDONG ATECH BIOTECHNOLOGY CO.,LTD.)



半年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈训银、主管会计工作负责人钟玉成及会计机构负责人（会计主管人员）梁启明保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

- |  |
|--|
| <ol style="list-style-type: none"><li>1、豁免披露的事项：客户、供应商的名称；</li><li>2、豁免披露的理由：因涉及客户、供应商的重大商业机密，避免主要客户信息公开后同业恶性竞争。</li></ol> |
|--|

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	7
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动及股东情况 .....	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	26
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	89
附件 II	融资情况 .....	89

<b>备查文件目录</b>	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。 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。
<b>文件备置地址</b>	广州市番禺区番禺大道北 555 号番禺节能科技园总部大楼一号楼 805 单元广东雅琪生物科技股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
雅琪生物、公司、本公司、股份公司	指	广东雅琪生物科技股份有限公司
广州银琪	指	广州银琪生物科技有限公司
湖北雅琪	指	湖北雅琪生物科技有限公司
广州红芯	指	广州红芯生物科技有限公司
广州昇琪	指	广州昇琪生物科技有限公司
贵州银琪	指	贵州银琪生物科技有限公司
贵州宝琪	指	贵州宝琪生物技术有限公司
广州铂美宏	指	广州铂美宏管理咨询企业（有限合伙）
南通银琪	指	南通银琪生物科技有限公司
三会	指	股东大会（股东会）、董事会、监事会
公司章程	指	广东雅琪生物科技股份有限公司公司章程
公司法	指	中华人民共和国公司法
股东大会	指	广东雅琪生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东雅琪生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东雅琪生物科技股份有限公司监事会
报告期、2023 年上半年度、本年度、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 06 月 30 日
股转公司、全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	安信证券股份有限公司
天健	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
元/万元	指	人民币元/万元
酵母	指	一种单细胞真菌，在有氧和无氧环境下都能生存，属于兼性厌氧菌。
饲料添加剂	指	饲料添加剂是指在饲料加工、制作、使用过程中添加的少量或微量物质。
功能性生物饲料	指	是指在满足畜禽动物的维持需要、生长需要和生产需要上，为达到特定养殖目的或生产富含一种或多种功能性组分的生物饲料产品，具有调节动物机体机能、新陈代谢、改善动物健康水平及减少环境污染等特定生物学功能。
饲料原料	指	是指在饲料加工中，以一种动物、植物、微生物或矿物质为来源，用于加工制作饲料但不属于饲料添加剂的饲用物质，包括粮食原粮，大豆、豆粕、糟粕、玉米、鱼粉、杂粕等。
减抗	指	促生长类药物饲料添加剂（中药类除外）退出行动。
替抗	指	禁用饲用抗生素后，维护畜禽健康的替代产品或方案（包括配方调整、新产品使用、饲养环境管理等）。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东雅琪生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	GUANGDONG ATECH BIOTECHNOLOGY CO., LTD. ATECH		
法定代表人	陈训银	成立时间	2009年8月28日
控股股东	控股股东为（陈训银）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈训银、胡楚惠），一致行动人为（陈训银、胡楚惠、广州铂美宏管理咨询企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造业（C14）--其他食品制造（C149）-食品及饲料添加剂制造（C1495）		
主要产品与服务项目	<p>雅琪生物是一家专业研究天然酵母及其酶解产物并进行规模化生产的“专精特新”企业。公司产品涵盖功能性生物饲料、酵母源饲料添加剂、动保终端三大领域，公司以直销的模式，主要与国内外规模以上饲料集团合作。</p> <p>雅琪生物是国内饲用酵母源行业中具有专业规模化生产与应用农牧水产畜禽饲料领域的企业；公司通过为客户提供产品及技术上的咨询服务，结合客户的实际情况“量身定制”适合客户的应用方案，大力推进酵母源微生态产品在畜禽、水产养殖中的应用，改善养殖生态环境，提高养殖肉类产品食用安全性，促进养殖业向绿色环保转变。</p>		
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	雅琪生物	证券代码	872169
挂牌时间	2017年9月11日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	27,880,000
主办券商（报告期内）	安信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	钟玉成	联系地址	广州市番禺区番禺大道北 555 号番禺节能科技园总部大楼一号楼 805 单元
电话	020-39945678	电子邮箱	atech_030@126.com
传真	020-39945898		
公司办公地址	广州市番禺区番禺大道北 555 号番禺节能科技园总部大楼一号楼 805 单元	邮政编码	511400
公司网址	http://www.atechbio.com/		

指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
<b>注册情况</b>			
统一社会信用代码	91440113693593258R		
注册地址	广东省广州市番禺区东环街番禺大道北 555 号天安总部中心 1 号楼 805 室		
注册资本（元）	27,880,000.00 元	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

雅琪生物是一家专业研究天然酵母及其酶解产物并进行规模化生产的省级“专精特新”企业。公司产品涵盖功能性生物饲料、酵母源饲料添加剂、动保终端三大领域，公司以直销的模式，主要与国内外规模以上饲料集团合作。雅琪生物是国内酵母源行业中具有专业规模化生产与应用农牧水产畜禽饲料领域的企业；公司通过为客户提供产品及技术上的咨询服务，结合客户的实际情况“量身订制”适合客户的产品方案。

公司把上游食品领域的工业产业副产物利用生物发酵技术的原理变废为宝，深加工而成的产品，主要的销售对象为国内中、大型的饲料生产企业及大型的养殖场客户；公司拥有自主研发的 5 项发明专利、12 项实用新型专利与多个高新技术产品，其中“雅乐宝”更获得广东省“粤字号”农业知名品牌的称号，公司的销售模式以产品直销为主，对国内大型的农牧集团采取直销模式，针对偏远市场、小型的农牧企业、终端养殖户及国外市场采取经销的模式，符合我国农牧行业的特性。

未来，雅琪生物将继续专注于利用发酵与酶解的技术，作用于食品工业副产物的深加工，将其变废为宝用于动物营养领域，解决饲养环节中营养与免疫的两大关键点；既拓宽了饲料产业原料的来源渠道，同时又缓解了人畜争粮的问题。

#### (二) 行业情况

根据中国饲料工业协会公布的数据表明，近年来全国饲料总体稳步增长，2022 年全国饲料总产量首次突破 3 亿吨，比上年增长 7.6%；国内饲料工业规模巨大，其主要原料长期依赖于天然的动植物蛋白等资源，造成人畜争粮的局面，给我国的粮食保供形成巨大的压力。

据 2021 年联合国粮农组织统计，中国大豆进口量占全球 59%，玉米进口量占全球 14%，均居世界第一位。大量的粮食进口除了部分用于解决我国口粮问题外，更多的一部分是用于饲料工业作为蛋白源及能量用于成品饲料的组成配方。

雅琪生物以赛鱼粉和酵母培养物为代表的功能性生物饲料，利用食品工业副产物通过发酵与酶解的技术进行深度加工，产品除蛋白含量高且易于吸收以外，还富含多种促生长因子及免疫因子，可明显改善动物肠道微生态平衡、改善饲料利用率及饲料适口性、提高动物免疫力，具有广阔的市场前景；上述产品能有效减少传统蛋白原料的使用，降低该类原料的进口依赖实现国产替代；同时又减少了饲用原料与人用口粮同源的问题，有效解决人畜争粮等问题。

近年来，党中央、国务院始终把保障粮食安全与供应作为三农工作的重中之重。未来，饲料粮“减量替代”必将是全国乃至行业必不可少的重要一环，利用食品工业副产物通过发酵与酶解技术制成的功能性生物饲料，符合国家引导的战略，必将成为行业内的一片蓝海。

#### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2023 年 1 月 18 日，公司通过广东省工业和信息化厅的评审，成功认定为广东省专精特新中小企业，有效期三年，自 2023 年 1 月 18 日至 2026 年 1 月 17 日止。

2、公司于 2021 年 12 月 20 日，通过复审，连续三次被认定为高新技术企业，有效期：三年。证书编号：GR202144002530。

## 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	62,300,977.34	40,887,154.33	52.37%
毛利率%	15.01%	21.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	198,957.53	1,147,400.04	-82.66%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-57,582.61	1,112,826.24	-105.17%
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）	0.46%	2.37%	-
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）	-0.13%	2.30%	-
基本每股收益	0.007	0.04	-82.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	123,083,770.90	113,063,320.51	8.86%
负债总计	79,735,907.33	69,932,239.99	14.02%
归属于挂牌公司股东的净资产	43,348,147.78	43,131,130.67	0.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.55	1.55	0.00%
资产负债率%（母公司）	58.00%	56.07%	-
资产负债率%（合并）	64.78%	61.85%	-
流动比率	1.20	1.10	-
利息保障倍数	1.23	5.30	-
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	-22,680,030.49	1,681,062.43	-1,449.15%
应收账款周转率	2.61	3.11	-
存货周转率	2.22	1.78	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.86%	2.15%	-
营业收入增长率%	52.37%	-12.31%	-
净利润增长率%	-82.69%	-83.56%	-

### 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	2,614,141.57	2.12%	13,874,112.94	12.27%	-81.16%
应收票据	0	0.00%	0	0%	0%
应收账款	23,167,564.70	18.82%	24,655,329.20	21.81%	-6.03%
预付款项	8,251,759.35	6.70%	1,671,618.93	1.48%	393.64%
存货	30,829,272.20	25.05%	16,771,688.35	14.83%	83.82%
固定资产	34,746,081.23	28.23%	36,054,161.14	31.89%	-3.63%
在建工程	8,518,252.15	6.92%	6,656,357.57	5.89%	27.97%
短期借款	38,067,597.78	30.93%	30,385,967.78	26.88%	25.28%
应付账款	9,666,559.71	7.85%	10,381,406.83	9.18%	-6.89%
一年内到期的非流动负债	7,051,521.73	5.73%	10,578,355.10	9.36%	-33.34%
长期借款	20,651,613.31	16.78%	14,670,893.29	12.98%	40.77%

#### 项目重大变动原因:

- 1、报告期末，公司货币资金期末金额较去年期末金额减少81.16%，主要系报告期末公司增加了原材料采购相关的支出所致；报告期末为公司产品销售旺季，且上半年因饲用鱼粉价格上涨导致同类的饲用蛋白原料亦有不同程度的涨幅，为保证旺季的原料供应充足且防范因下半年原材料价格继续上涨，公司增加原材料的存货储备，导致采购相关的资金支出增加。
- 2、报告期末，公司预付款项期末金额较去年期末金额增加393.64%，主要系报告期末公司储备原材料预付采购款增加所致。
- 3、报告期末，公司存货期末金额较去年期末金额增加83.82%，主要系报告期末公司为保证旺季的原料供应充足且防范因下半年原材料价格继续上涨，公司增加原材料的存货储备导致报告期末存货金额增加。
- 4、报告期末，公司短期借款期末金额较去年期末金额增加25.28%，主要系报告期内公司主营业务增长，存货、销售费用等支出增加，需要增加流动资金的补充；公司于部分一年期借款到期后提出增额需求，获得银行支持，因此短期借款金额有所增加。
- 5、报告期末，公司一年内到期的非流动负债期末金额较去年期末金额减少33.34%，主要系相关借款到期续贷后，续贷后贷款年限为三年，应计入长期借款；报告期末公司中长期授信规模稳中有增，保障了公司的流动性。
- 6、报告期末，公司长期借款期末金额较去年期末金额增加40.77%，主要系相关借款到期续贷后，续贷后贷款年限为三年，应计入长期借款，导致长期借款期末金额增加。

#### (二) 经营情况分析

##### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入	金额	占营业收入	

		的比重%		的比重%	
营业收入	62,300,977.34	-	40,887,154.33	-	52.37%
营业成本	52,951,288.75	84.99%	32,276,275.80	78.94%	64.06%
毛利率	15.01%	-	21.06%	-	-
销售费用	797,595.55	1.28%	477,534.07	1.17%	67.02%
管理费用	4,791,416.50	7.69%	4,589,577.19	11.22%	4.40%
研发费用	2,162,583.15	3.47%	1,559,421.86	3.81%	38.68%
财务费用	1,330,605.18	2.14%	955,370.66	2.34%	39.28%
净利润	198,673.32	0.32%	1,147,407.01	2.81%	-82.69%

### 项目重动原因:

1、营业收入变动原因说明:报告期内公司营业收入较去年同期增加52.37%，主要系公司把握国内经济逐步复苏后，饲料产业迎来新的机遇与挑战，一方面饲料生产企业为预期消费增长积极备货，另一方面因饲用鱼粉价格上涨导致同类的饲用蛋白原料亦有不同程度的涨幅，导致饲料企业的成本压力进一步加剧。公司的“雅乐宝”、“赛鱼粉”兼备蛋白与其他功能性成分的特性，饲用添加成本上比当期的传统蛋白原料具备优势，满足客户的需求，订单增量明显，导致报告期末营业收入较去年同期增加。

2、营业成本变动原因说明:报告期内公司营业成本较去年同期增加64.06%，主要系公司收入增加导致营业成本增加；另一方面因饲用鱼粉价格上涨导致其他具备蛋白源属性的食品工业副产物亦有不同程度的涨幅，公司的该类产品其原材料来源主要为具备蛋白源属性的食品工业副产物，因此原材料的采购价格也随之上涨。虽然公司已通过优化工艺与提高相关产品的销售价格作为调节手段，但仍无法全部抵消因成本上涨导致的毛利下滑，导致报告期末营业成本较去年同期增加比例大于收入比例。

3、销售费用变动原因说明:报告期内公司销售费用较去年同期增加67.02%，主要系公司因业务拓展需要增加展会支出（太阳鸟无抗发展大会与中国饲料工业展）、差旅等费用增加所致。

4、研发费用变动原因说明:报告期内公司研发费用较去年同期增加38.68%，主要系公司加大对利用食品工业的副产物，制作成具备蛋白源属性的功能性生物饲料产品的研发投入；公司针对下游不同客户群体的需要，研究利用不同的食品工业副产物制作成优质的蛋白原料供饲料企业使用，解决人畜争粮的问题，并以此作为公司未来增长的主要方向。

5、财务费用变动原因说明:报告期内公司财务费用较去年同期增加39.28%，主要系公司为确保流动资金的需要增加借款，因借款总额增加，利息随之增加；导致报告期末财务费用较去年同期增加。

6、净利润变动原因说明:报告期内公司净利润较去年同期减少82.69%，主要受营业成本上涨毛利率下滑，销售、研发、财务费用增加，导致报告期末净利润较去年同期减少。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	62,300,977.34	40,887,154.33	52.37%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	52,951,288.75	32,276,275.80	64.06%
其他业务成本	0	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	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	-------	------	-------

				上年同期 增减%	比上年同 期增减%	年同期增减
饲料原料	1,384,372.40	1,195,267.16	13.66%	-90.85%	-91.23%	3.78%
功能性生物 饲料	53,458,118.12	45,791,863.52	14.34%	123.56%	159.37%	-11.83%
饲料添加剂	5,797,699.71	4,432,938.13	23.54%	247.02%	401.14%	-23.51%
其他	1,660,787.11	1,531,219.94	7.80%	854.17%	1,403.76%	-33.70%

**按区域分类分析:**

√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
境内	59,966,202.47	51,552,701.65	14.03%	50.38%	63.52%	-6.91%
境外	2,334,774.87	1,398,587.10	40.10%	130.97%	86.45%	14.30%

**收入构成变动的的原因:**

## 一、按产品分类分析

1、饲料原料变动原因说明:报告期内公司饲料原料收入较去年同期下降 90.85%,公司销售的饲料原料主要为豆粕与酒糟为主的大宗原料,报告期内受鱼粉价格的持续上涨,国内大宗原料的价格波动较大;作为贸易品而言,在价格波动因素复杂多变且该类产品毛利较低的情况下,公司为稳健经营,减少该部分业务的参与,以降低因市场波动带来的不确定性风险。

2、功能性生物饲料变动原因说明:报告期内功能性生物饲料收入较去年同期增加 123.56%、成本增加 159.37%,以“雅乐宝”、“赛鱼粉”及“酵母膏”为代表的功能性生物饲料产品,兼备蛋白与其他功能性成分的特性,在饲用添加成本上比传统蛋白原料具备明显优势,满足下游饲料企业的采购需求,销售增量明显;虽然上述产品受原材料价格上涨对产品毛利有一定影响,但公司已通过优化工艺与提高相关产品的销售价格作为调节手段,尽可能降低对产品毛利的影响。

3、饲料添加剂变动原因说明:报告期内饲料添加剂收入较去年同期增加 247.02%、成本增加 401.14%,以“酵母硒”、“雅旺宝”及“雅霉净”为代表的饲料添加剂产品,充分利用酵母或其他益生菌不同的特性,经公司特殊的工艺制作而成,针对各种饲养环节不同的痛点,针对性的提供不同的功效,如:改善肉质、提高繁殖性能、霉菌毒素吸附等;公司通过让利促销的手段,在饲料企业行情低迷、成本压力较大的情况下,让客户获得更多的效益。

4、其他产品变动原因说明:报告期内其他产品收入较去年同期增加 854.17%、成本增加 1403.76%,公司不断拓展新产品的市场投放,如常康健、六维健、菌乐多等动保产品,为了迅速获得市场验证,部分产品采取“买赠”的形式促销,通过客户真实使用后的反馈不断完善与优化产品的配方及工艺。

## 二、按区域分类分析

1、境内收入变动原因说明:报告期内公司境内收入较去年同期增加 50.38%、成本增加 63.52%,中国为全球最大的饲料生产国,公司的主要市场为中国市场,因此公司报告期内的增量主要以境内为主;

2、境外收入变动原因说明:报告期内公司境外收入较去年同期增加 130.97%、成本增加 86.45%,受出境政策放宽的影响以及国外旅游消费市场复苏的带动,报告期内海外市场的订单回暖,需求持续增加;下半年公司将加大对海外市场的开拓力度,增加对海外市场的资源投放。

**(三) 现金流量状况**

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	-22,680,030.49	1,681,062.43	-1,449.15%
投资活动产生的现金流量净额	-2,261,499.80	-9,822,383.05	76.98%
筹资活动产生的现金流量净额	13,681,558.92	3,109,098.88	340.05%

**现金流量分析：**

1、经营活动产生的现金流量净额变动原因说明：报告期内公司经营活动产生的现金流量净额较去年同期减少 1449.15%，报告期末为公司销售旺季，因客户的销售结算平均账期约 2 个月，销售回款滞后于采购支出；且公司为防范因下半年原材料价格继续上涨，从而增加原材料的存货储备，导致采购相关的资金支出增加，经营活动产生的现金流量净额减少。

2、投资活动产生的现金流量净额变动原因说明：报告期内公司投资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 76.98%，为提高酵母膏产品的产量，公司于报告期内对湖北雅琪的二号车间进行设备的补充，新增购置酵母膏的生产设备，导致了投资活动产生的现金流出。

3、筹资活动产生的现金流量净额变动原因说明：报告期内公司筹资活动产生的现金流量净额较去年同期增加 340.05%，报告期内，存量的中信银行、兴业银行都给予了续贷增额，同时较去年同期又新增了农商银行、渤海银行的授信，导致了筹资活动产生的现金流净额有所增加。

**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
湖北雅琪生物科技有限公司	控股子公司	酵母及衍生生物的生产	10,000,000.00	76,339,800.85	8,377,044.71	50,831,073.19	-2,016,824.27
广州银琪生物科技有限公司	控股子公司	饲料原料	2,000,000.00	13,168,573.57	3,917,056.61	7,111,642.09	98,649.02

	司	采购与销售					
贵州银琪生物科技有限公司	控股子公司	功能性蛋白原料的生产	10,000,000.00	6,450,065.10	6,450,065.10	0	25.34
广州红芯生物科技有限公司	控股子公司	饲料原料采购与销售	300,000.00	242,151.09	212,265.94	2,673.27	-15,201.63
广州昇琪生物科技有限公司	控股子公司	饲料原料采购与销售	1,000,000.00	20,328.74	-711.41	9,963.29	-604.70
贵州宝琪生物技术有限公司	控股子公司	功能性蛋白原料的生产	9,130,000.00	1,740,059.96	1,740,059.96	0	-311,900.46

**主要参股公司业务分析**

□适用 √不适用

**报告期内取得和处置子公司的情况**

□适用 √不适用

**(二) 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**五、 对关键审计事项说明**

□适用 √不适用

**六、 企业社会责任**

√适用 □不适用

公司高度重视并努力践行社会责任，公司通过成立雅琪工会、雅琪党支部、关心下一代工作委员会等组织，不定期的组织一系列的社会公益活动。公司以党建为引导，定期组织员工学习党章，学习革命前辈先进的历史。

公司注重与供应商的诚信互利关系，连续多年取得了重合同守信用企业的称号。

公司的主要产品就是利用发酵与酶解的技术对食品工业的副产物进行深加工应用于饲料农牧行业：对上游而言是解决了其工业副产物环保污染的问题，贯彻了国家绿色发展的理念；对下游而言是扩充了其原料来源的选择，减少了下游对粮食类传统原料的使用，解决了人畜争粮的问题，为饲料养殖业的可持续发展作出了贡献。

**七、 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
1、产业竞争风险	经过改革开放以来 30 余年的高速发展，目前中国饲料产业已进入了稳定成长阶段，市场容量的增加速度有所降低，行业进入微利时代。饲料行业整合步伐加快，大型饲料生产企业集中度提高，从而促使大型饲料龙头企业对饲料添加剂的话语权越来越强硬。同时饲料与上下游企业也在不断进行整合。行业龙头和跨国公司凭借资本实力优势，逐步提高其市场份额，通过规模化经营提高市场竞争力。随着产业竞争的加剧，公司产品存在一定市场饱和的风险，将对公司的发展带来挑战。
2、技术人员流失或技术泄密的风险	公司关键技术人员掌握着公司的核心技术，其研发能力是公司长期保持技术优势的保障，因此对本公司的发展起着重要作用。公司自成立以来一直高度重视技术开发和技术资料保密工作，建立了一套核心技术开发的保密制度，并与关键技术人员签署保密协议，对可能产生的泄密问题严加防范，同时，也形成了良好的人才引入制度和比较完善的约束与激励机制，创建和谐的企业文化。但是随着行业的发展，业内对高科技技术人才需求增大，人才竞争日益激烈，如果发生研发和技术队伍人才流失或技术泄密现象，将对公司持续发展带来不利影响。
3、新产品开发风险	为保持技术上的领先优势，公司近年来不断增加研发投入。虽然公司具备较强的产品研发实力，但是生物试验过程中对结果

	<p>的不可控性等因素增加了实验风险性，由于某个环节的难题可能导致新产品推出滞后而影响收益；此外，新产品的市场潜力取决于市场的成熟度及公司对新产品的推广力度，如果公司开发的新产品市场不成熟或不符合市场需求，又不能及时调整销售策略，可能会给公司的生产经营造成不利影响。同时，在当前全社会对食品安全日益重视，进而对饲料生产安全性以及养殖对环境带来的污染问题日益关注的形势下，如果公司不能持续地进行科研创新，研发出安全、高效、环保的饲料添加剂及其它类新产品，那么公司将可能失去现有重要客户，从而导致企业效益下滑。</p>
4、经营业绩波动风险	<p>公司主营业务为酵母及酵母衍生物等饲料添加剂的研发、生产和销售，下游行业为饲料加工行业，产品终端用户为养殖行业企业。公司业务对畜禽养殖业的依赖度较大，而重大疫情及自然灾害，是影响我国养殖、饲料及添加剂行业健康发展的重要制约因素。若大面积区域发生严重的疫情或者偶发的自然灾害，将可能挫伤养殖户的积极性，导致下游养殖业市场的萎缩，致使饲料产量或需求出现下降，其对上游产品的需求也必然随之下降，公司经营业绩也势必受影响。</p>
5、原材料价格波动的风险	<p>公司产品的主要原材料为酵母，公司产品成本的主要构成部分为原材料，若原材料价格上涨，将导致公司的营业成本上升，进而影响利润水平。虽然公司可以通过调整产品价格转移主要原材料价格波动的风险，但由于公司产品价格变动相对于主要原材料价格变动在时间上存在一定的滞后性，无法保证能够完全消除原材料价格波动对公司产品成本的影响。因此，若未来原材料价格大幅波动，将会对公司的经营利润产生一定影响。</p>
6、共同实际控制人不当控制风险	<p>公司共同实际控制人陈训银、胡楚惠合计能够支配公司股份表决权比例为 64.4821%，且陈训银担任公司董事长兼总经理，胡楚惠担任公司董事；虽然公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织结构和制度体系上对控股股东、实际控制人的行为进行了规范，能够最大程度地保护公司、债权人及其他第三方合法利益。但是，若共同实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制，则可能对公司、债权人及其他第三方合法利益产生不利的影响。</p>
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	374,725.00	0	374,725.00	0.86%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	广州番禺融资担保有限公司	4,800,000.00	4,800,000.00	4,800,000.00	2023年5月29日	2024年5月29日	连带	否	已事前及时履行
<b>总计</b>	-	4,800,000.00	4,800,000.00	4,800,000.00	-	-	-	-	-

### 担保合同履行情况

2023年5月29日，为补充流动资金，公司全资控股子公司广州银琪向广州番禺新华村镇银行股份有限公司（以下简称“新华银行”）申请人民币480万元授信，授信期限为一年。上述授信由广州番禺融资担保有限公司（以下简称“番禺担保”）就此贷款事项向新华银行提供担保。

公司、公司全资子公司湖北雅琪以及实际控制人陈训银、胡楚惠共同向番禺担保提供全额连带责任保证担保，担保的债权本金为480万元。

截至2023年06月30日，广州银琪与新华银行的借款金额合计为480万元，广州银琪、公司与新华银行、番禺担保的借款及担保等相关业务尚在正常的履约中。

### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	4,800,000.00	4,800,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

## (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

## (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	1,000,000.00	838,816.52
销售产品、商品,提供劳务	1,000,000.00	250,522.94
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	143,000,000.00	66,306,371.09
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	4,800,000.00	4,800,000.00
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

## 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

注：“其他”为：

1、公司发布预计融资授信的公告，2023 年度公司向银行等金融机构进行预计不超过 9,000 万元融资，公司实际控制人陈训银、胡楚惠将共同为此提供担保，合计提供 14,000 万元关联担保，详见《关于预计 2023 年日常性关联交易的议案的公告》，公告号 2023-009，截止到 2023 年 06 月 30 日，公司实际控制人陈训银、胡楚惠报告期内提供的担保金额余额合计为 65,210,093.31 元。

2、董监高薪酬，公司预计 2023 年支付董监高薪酬总额为不超过 300 万元，详见《关于预计 2023 年日常性关联交易的议案的公告》，公告号 2023-009，截止到 2023 年 06 月 30 日，公司于报告期内支付董监高薪酬总额为 1,096,277.78 元。

根据公司《关联交易管理制度》，公司单方面获得利益的交易，包括获赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等，可不按照关联交易的方式进行审议。

## (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2017 年 5 月 25 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 25 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 25 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不违规担保及资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 5 月 25 日	-	挂牌	其他承诺（关联交易）	承诺逐步减少关联交易并确保交易的公允性	正在履行中
董监高	2017 年 5 月 25 日	-	挂牌	其他承诺（关联交易）	承诺逐步减少关联交易并确保交易的公允性	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021 年 6 月 22 日	-	其他（合规交易承诺）	其他承诺（合规交易承诺）	严格遵守相关规定合法合规参与挂牌股票交易	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

不适用

**（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
鄂（2020）云梦县不动产权第 0001361 号	固定资产	抵押	1,873,170.28	1.52%	借款融资
鄂（2020）云梦县不动产权第 0001364 号	固定资产	抵押	7,676,263.72	6.24%	借款融资
鄂（2020）云梦县不动产权第 0001363 号	固定资产	抵押	2,028,382.02	1.65%	借款融资
鄂（2020）云梦县不动产权第 0001360 号	固定资产	抵押	522,667.39	0.42%	借款融资
鄂（2020）云梦县不动产权第 0001362 号	固定资产	抵押	2,339,527.00	1.90%	借款融资
鄂（2020）云梦县不动产权第 0001359 号	固定资产	抵押	2,213,793.06	1.80%	借款融资
湖北土地使用权	无形资产	抵押	1,750,233.57	1.42%	借款融资
湖北雅琪设备	固定资产	抵押	8,033,944.42	6.53%	借款融资
湖北雅琪设备	在建工程	抵押	1,264,479.79	1.03%	借款融资
<b>总计</b>	-	-	27,702,461.25	22.51%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

1、2020 年，为补充公司流动资金，公司与中国银行股份有限公司广州天安支行（以下简称“中国银行”）申请人民币 3000 万元授信，本授信为总额度三年循环贷款，分别为一年期 1200 万元，三年期 1800 万元。湖北雅琪以名下不动产（鄂（2020）云梦县不动产权第 0001359 号至第 0001364 号）向中国银行提供抵押，为上述贷款提供全额连带责任保证担保，担保的债权本金为 3000 万元。公司与中国银行的借款合同正在正常的履约中。本次的不动产权抵押为公司正常的融资担保行为，有利于公司流动资金的补充，对公司的经营并未产生不良的影响，亦不影响厂房的正常使用。

2、2022 年 11 月，为补充公司流动资金，湖北雅琪与中国信托商业银行股份有限公司深圳分行（以下简称“信托银行”）申请人民币 700 万元授信，本授信为两年期等额本息贷款，湖北雅琪以名下部分设备向信托银行提供抵押，为上述贷款提供全额连带责任保证担保，担保的债权本金为 700 万元。公司与信托银行的借款合同正在正常的履约中。本次的抵押为公司正常的融资担保行为，有利于公司流动资金的补充，对公司的经营并未产生不良的影响，亦不影响设备的正常使用。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	13,631,875	48.8948%	0	13,631,875	48.8948%
	其中：控股股东、实际控制人	3,667,394	13.1542%	62,105	3,729,499	13.377%
	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	14,248,125	51.1052%	0	14,248,125	51.1052%
	其中：控股股东、实际控制人	14,248,125	51.1052%	0	14,248,125	51.1052%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		27,880,000	-	0	27,880,000	-
普通股股东人数						17

#### 股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有无限售股份数量	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	陈训银	17,150,519	62,105	17,212,624	61.7382%	13,674,375	3,538,249	3,060,000	0
2	广州铂美	5,100,000	0	5,100,000	18.2927%	0	5,100,000	0	0

	宏管理咨询企业（有限合伙）								
3	广发证券股份有限公司做市专用证券账户	2,528,859	-3,752	2,525,107	9.0571%	0	2,525,107	0	0
4	徐呈瑞	1,147,500	0	1,147,500	4.1159%	0	1,147,500	0	0
5	胡楚惠	765,000	0	765,000	2.7439%	573,750	191,250	0	0
6	周伟	376,550	-43,800	332,750	1.1935%	0	332,750	0	0
7	许秀琼	278,460	0	278,460	0.9988%	0	278,460	0	0
8	叶文怀	255,000	0	255,000	0.9146%	0	255,000	0	0
9	安信证券股份有限公司做市专用证券账户	135,801	3,405	139,206	0.4993%	0	139,206	0	0
10	天风证券股份有限公司做市专用证券账户	78,887	-4,408	74,479	0.2671%	0	74,479	0	0
	<b>合计</b>	27,816,576	-	27,830,126	99.8211%	14,248,125	13,582,001	3,060,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、公司股东陈训银持有广州铂美宏 50.4167%的出资额，且为广州铂美宏的普通合伙人、执行事务合伙人。
- 2、公司股东陈训银先生与胡楚惠女士系夫妻关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
陈训银	董事长、总经理	男	1976 年 12 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日
胡楚惠	董事	女	1979 年 8 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日
温淑敏	董事	女	1975 年 11 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日
梁启明	董事	男	1970 年 10 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日
钟玉成	董事、副总经理、 董事会秘书、财务 负责人	男	1984 年 9 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日
尹大理	监事会主席、职工 代表监事	男	1983 年 5 月	2023 年 4 月 27 日	2026 年 5 月 24 日
董爱华	监事	男	1980 年 3 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日
肖洁萍	监事	女	1979 年 11 月	2023 年 5 月 25 日	2026 年 5 月 24 日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理陈训银先生与实际控制人、董事胡楚惠女士为夫妻关系；除此以外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间无通过投资、协议或者其他安排形成的一致行动关系，亦无任何关系密切的家庭成员等关联关系。

#### (二) 持股情况

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
董爱华	董事	离任	监事	换届
高波	监事会主席	离任	无	换届
梁启明	无	新任	董事	换届
尹大理	监事	新任	监事会主席	换届

#### 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

梁启明先生：男，1970 年 10 月 6 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2003 年 6 月至 2006 年 6 月，任广州华信会计师事务所有限公司审计经理；2006 年 7 月至 2008 年 11 月，任中天运会计师事务所有限公司广东分所审计经理；2010 年 4 月至 2017 年 6 月，任广州其远会计师事务所审计

经理；2017 年 7 月至今，任广东雅琪生物科技股份有限公司财务部副总监。

**(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）基本情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	1	1	5
行政人员	8	7	7	8
财务人员	9	2	2	9
技术人员	13	2	2	13
生产人员	40	20	12	48
销售人员	8	1	1	8
员工总计	83	33	25	91

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况**

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）1	2,614,141.57	13,874,112.94
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	五（一）2	23,167,564.70	24,655,329.20
应收款项融资			
预付款项	五（一）3	8,251,759.35	1,671,618.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（一）4	1,158,972.67	1,040,059.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）5	30,829,272.20	16,771,688.35
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（一）6	2,437,924.43	840,654.53
<b>流动资产合计</b>		<b>68,459,634.92</b>	<b>58,853,463.67</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	五（一）7	34,746,081.23	36,054,161.14
在建工程	五（一）8	8,518,252.15	6,656,357.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（一）9	2,073,951.18	2,073,951.18
无形资产	五（一）10	1,750,233.57	1,770,428.55
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（一）11	243,293.40	331,709.75
递延所得税资产	五（一）12	457,324.45	463,027.41
其他非流动资产	五（一）13	6,835,000.00	6,860,221.24
<b>非流动资产合计</b>		54,624,135.98	54,209,856.84
<b>资产总计</b>		123,083,770.90	113,063,320.51
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（一）14	38,067,597.78	30,385,967.78
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（一）15	9,666,559.71	10,381,406.83
预收款项	五（一）16	800,026.00	
合同负债			73,390.37
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（一）17	732,722.37	742,432.32
应交税费	五（一）18	516,870.93	586,787.15
其他应付款	五（一）19	355,920.37	610,592.39
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（一）20	7,051,521.73	10,578,355.10
其他流动负债			9,339.63
<b>流动负债合计</b>		57,191,218.89	53,368,271.57
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五（一）21	20,651,613.31	14,670,893.29
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五（一）22	1,893,075.13	1,893,075.13
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			
<b>非流动负债合计</b>		22,544,688.44	16,563,968.42
<b>负债合计</b>		79,735,907.33	69,932,239.99
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（一）23	27,880,000.00	27,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）24	5,812,965.27	5,812,965.27
减：库存股			
其他综合收益	五（一）25	-450,000.00	-450,000.00
专项储备			
盈余公积	五（一）26	1,872,762.29	1,872,762.29
一般风险准备			
未分配利润	五（一）27	8,232,420.22	8,015,403.11
归属于母公司所有者权益合计		43,348,147.78	43,131,130.67
少数股东权益		-284.21	-50.15
<b>所有者权益合计</b>		43,347,863.57	43,131,080.52
<b>负债和所有者权益合计</b>		123,083,770.90	113,063,320.51

法定代表人：陈训银

主管会计工作负责人：钟玉成

会计机构负责人：梁启明

**（二） 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,039,417.39	7,039,061.32
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）1	23,999,684.76	22,251,009.13
应收款项融资			
预付款项		12,483,504.84	20,442.00
其他应收款	十二（一）2	39,346,471.81	39,200,783.41
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		1,885,100.12	955,261.99
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>79,754,178.92</b>	<b>69,466,557.85</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（一）3	20,905,000.00	20,905,000.00
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		508,469.60	601,758.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,073,951.18	2,073,951.18
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		44,798.49	111,995.97
递延所得税资产		418,765.49	418,765.49
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>23,950,984.76</b>	<b>24,111,470.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>103,705,163.68</b>	<b>93,578,028.57</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		28,030,125.00	24,930,125.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		340,093.72	4,139,331.38
预收款项		799,330.00	
合同负债			73,390.37
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		397,081.40	336,927.58
应交税费		443,081.52	352,247.49
其他应付款		5,500,492.52	2,216,957.62
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		7,051,521.73	7,051,521.73
其他流动负债			9,339.63
<b>流动负债合计</b>		42,561,725.89	39,109,840.80
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		15,693,280.00	11,462,560.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,893,075.13	1,893,075.13
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			
<b>非流动负债合计</b>		17,586,355.13	13,355,635.13
<b>负债合计</b>		60,148,081.02	52,465,475.93
<b>所有者权益：</b>			
股本		27,880,000.00	27,880,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,812,965.27	5,812,965.27
减：库存股			
其他综合收益		-450,000.00	-450,000.00
专项储备			
盈余公积		1,872,762.29	1,872,762.29
一般风险准备			
未分配利润		8,441,355.10	5,996,825.08
<b>所有者权益合计</b>		43,557,082.66	41,112,552.64
<b>负债和所有者权益合计</b>		103,705,163.68	93,578,028.57

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五（二）1	62,300,977.34	40,887,154.33
其中：营业收入	五（二）1	62,300,977.34	40,887,154.33
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	五（二）1	62,303,203.46	40,043,512.76
其中：营业成本	五（二）1	52,951,288.75	32,276,275.80
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二）2	269,714.33	185,333.18
销售费用	五（二）3	797,595.55	477,534.07
管理费用	五（二）4	4,791,416.50	4,589,577.19
研发费用	五（二）5	2,162,583.15	1,559,421.86
财务费用	五（二）6	1,330,605.18	955,370.66
其中：利息费用		1,322,137.14	938,186.62
利息收入		9,256.25	8,580.61
加：其他收益	五（二）7	307,100.00	30,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			4,789.60
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）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）8	36,993.94	275,290.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		341,867.82	1,153,722.10
加：营业外收入	五（二）9	20,824.16	70,037.08
减：营业外支出	五（二）10	61,127.90	61,189.61
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		301,564.08	1,162,569.57
减：所得税费用	五（二）11	102,890.76	15,162.56
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		198,673.32	1,147,407.01
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		198,673.32	1,147,407.01
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）		-284.21	6.97
2.归属于母公司所有者的净利润		198,957.53	1,147,400.04
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>		198,673.32	1,147,407.01
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		198,957.53	1,147,400.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-284.21	6.97
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.007	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈训银

主管会计工作负责人：钟玉成

会计机构负责人：梁启明

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二（二） 1	59,303,887.95	29,374,839.07
<b>减：营业成本</b>	十二（二） 1	50,016,240.91	23,089,084.54
税金及附加		150,315.15	21,326.00
销售费用		769,655.46	425,962.44
管理费用		2,932,461.43	3,178,693.05
研发费用	十二（二） 2	2,162,583.15	1,559,421.86
财务费用		977,020.53	912,772.59
其中：利息费用		951,560.03	859,473.37

利息收入		4,987.17	6,635.61
加：其他收益		300,000.00	
投资收益（损失以“-”号填列）			4,789.60
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）			
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）		-8,556.08	351,014.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,587,055.24	543,382.50
加：营业外收入		9,098.90	19,539.39
减：营业外支出		54,615.62	5,816.32
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,541,538.52	557,105.57
减：所得税费用		97,008.50	26,350.98
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,444,530.02	530,754.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,444,530.02	530,754.59
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		2,444,530.02	530,754.59
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		86,201,945.76	47,653,997.34
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		111,660.92	3,302,283.01
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）1	788,093.97	1,316,786.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>87,101,700.65</b>	<b>52,273,066.38</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		91,143,651.34	41,710,137.81
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		5,021,283.95	4,537,548.68
支付的各项税费		1,527,038.32	434,013.14
支付其他与经营活动有关的现金	五（三）2	12,089,757.53	3,910,304.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>109,781,731.14</b>	<b>50,592,003.95</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-22,680,030.49</b>	<b>1,681,062.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			17,000,000.00
取得投资收益收到的现金			6,064.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			100,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>17,106,064.95</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,261,499.80	3,927,348.00
投资支付的现金			23,000,000.00
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			1,100.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		2,261,499.80	26,928,448.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-2,261,499.80	-9,822,383.05
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		40,870,000.00	22,906,960.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三）3	35,737.20	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		40,905,737.20	22,906,960.00
偿还债务支付的现金		25,705,280.02	18,256,960.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,518,898.26	936,101.12
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			604,800.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		27,224,178.28	19,797,861.12
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		13,681,558.92	3,109,098.88
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-11,259,971.37	-5,032,221.74
加：期初现金及现金等价物余额		13,874,112.94	10,008,930.10
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,614,141.57	4,976,708.36

法定代表人：陈训银

主管会计工作负责人：钟玉成

会计机构负责人：梁启明

**（六） 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,890,432.99	36,093,982.95
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,489,809.39	4,928,933.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		67,380,242.38	41,022,916.06
购买商品、接受劳务支付的现金		68,614,561.25	29,537,034.94
支付给职工以及为职工支付的现金		2,614,389.85	2,358,772.36
支付的各项税费		1,243,684.01	39,649.52
支付其他与经营活动有关的现金		11,133,809.83	2,805,677.25
<b>经营活动现金流出小计</b>		83,606,444.94	34,741,134.07
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-16,226,202.56	6,281,781.99

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			17,000,000.00
取得投资收益收到的现金			6,064.95
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			17,006,064.95
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			27,045,000.00
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			1,100.00
<b>投资活动现金流出小计</b>			27,046,100.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-10,040,035.05
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		32,780,000.00	19,616,960.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		27,329.41	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		32,807,329.41	19,616,960.00
偿还债务支付的现金		20,449,280.00	20,163,040.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,131,490.78	857,387.87
支付其他与筹资活动有关的现金			604,800.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		21,580,770.78	21,625,227.87
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		11,226,558.63	-2,008,267.87
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-4,999,643.93	-5,766,520.93
加：期初现金及现金等价物余额		7,039,061.32	7,418,215.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,039,417.39	1,651,695.00

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	第六节、三 (一)
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

##### 企业经营季节性或者周期性特征

公司销售收入具有季节性特征。报告期内，公司的主要客户为水产饲料的生产企业，参照行业特点，水产养殖的旺季一般在每年的 4 月下旬至 10 月份。主要因为水产养殖与水温有关，天气暖和、水温上升开始鱼苗栽培，到了夏天鱼苗逐渐长大饲料投喂量开始增多，到了秋冬的时候，养殖户开始贩卖水产品，水产饲料的消费量就逐步下降。

因此报告期内，公司根据客户的业务特性，销售收入具有季节性的特征。

## （二） 财务报表项目附注

# 广东雅琪生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年 1 月至 6 月

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

广东雅琪生物科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）由陈训银发起设立，2009 年 8 月 28 日在广州市工商行政管理局番禺分局登记注册，总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为 91440113693593258R 的营业执照，注册资本 27,880,000.00 元，股份总数 27,880,000 股（每股面值 1 元）。其中有限售条件的流通股 14,248,125 股；无限售条件的流通股份 13,631,875 股。公司股票已于 2017 年 9 月 11 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属于食品及饲料添加剂制造业；主要经营活动为酵母及酵母衍生物等饲料添加剂的研发、生产和销售；主要产品包括雅乐宝、赛鱼粉、酵母抽提物膏等酵母类饲料添加剂产品。

本财务报表业经公司 2023 年 08 月 25 日第三届董事会第三次会议批准对外报出。

本公司将湖北雅琪生物科技有限公司、广州银琪生物科技有限公司、广州红芯生物科技有限公司、广州昇琪生物科技有限公司、贵州银琪生物科技有限公司、贵州宝琪生物技术有限公司 6 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经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。

#### （六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （七）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### （八）金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（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）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

###### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的后续计量方法

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

## (3) 金融负债的后续计量方法

### 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）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

### 3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，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，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。

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) 所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## 5. 金融工具减值

### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对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、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

### (2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内关联方	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款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
应收账款——合并范围内关联方	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	40.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### 4. 存货的盘存制度

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

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### (十一) 长期股权投资

##### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

##### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

##### 1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### 2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

#### (十) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （十二）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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

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	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
电子设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5.00	9.50-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

## （十三）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

## （十四）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

## 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

## 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## （十五）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权	3

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

## （十六）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

## （十七）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （十八）职工薪酬

1. 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。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

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

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

##### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### （十九）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

公司酵母产品销售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确认接受、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。

#### (二十) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十一) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十三) 租赁

##### 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的。租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### 1. 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法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，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，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。

##### 2. 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，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，如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，将剩余金额计入当期损益。

#### (二十四) 重要会计政策

企业会计准则变化引起的会计政策变更：

本报告期未发生重要会计政策变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 25%后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

## 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
广州银琪生物科技有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## (二) 税收优惠

公司于 2021 年 12 月 20 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202144002530, 有效期 3 年），公司 2023 年度享受 15% 的企业所得税优惠税率。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕第 12 号）的规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据《财政部税务总局关于进一步实施中小企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）的规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，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**

## (一) 合并资产负债表项目注释

## 1. 货币资金

## 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	9,530.94	4,803.79
银行存款	2,604,610.63	13,869,309.15

项 目	期末数	期初数
合 计	2,614,141.57	13,874,112.94

## 2. 应收账款

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	1,613,483.00	6.19	1,613,483.00	100	
按组合计提坏账准备	24,432,046.27	93.81	1,264,481.57	5.18	23,167,564.70
合 计	26,045,529.27	100	2,877,964.57	10.66	23,167,564.70

(续上表)

种 类	期初数				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	1,617,903.00	5.86	1,617,903.00	100.00	
按组合计提坏账准备	25,980,571.92	94.14	1,325,242.72	5.10	24,655,329.20
合 计	27,598,474.92	100.00	2,943,145.72	10.66	24,655,329.20

## 2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
湖南爱贝佳生物应用科技股份有限公司	544,863.00	544,863.00	100.00	确认款项无法收回, 全额计提坏账
佛山市顺德区勒流镇百安饲料有限公司	493,080.00	493,080.00	100.00	确认款项无法收回, 全额计提坏账
北京极优荟科技有限公司	257,290.00	257,290.00	100.00	确认款项无法收回, 全额计提坏账
沧州安瑞进出口贸易有限公司	236,000.00	236,000.00	100.00	确认款项无法收回, 全额计提坏账
平湖海欣饲料有限公司	45,000.00	45,000.00	100.00	确认款项无法收回, 全额计提坏账
西平县绿科茂牧业有限公司	16,750.00	16,750.00	100.00	确认款项无法收回, 全额计提坏账
昆明兰宜生物科技有限公司	15,700.00	15,700.00	100.00	确认款项无法收回, 全额计提坏账
广东农丰工贸有限公司	4,800.00	4,800.00	100.00	确认款项无法收回, 全额计提坏账

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
小 计	1,613,483.00	1,613,483.00	100.00	

## 3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,434,461.27	1,217,281.57	5.00
1-2 年	0.00	0.00	10.00
2-3 年	0.00	0.00	20.00
3-4 年	50,000.00	20,000.00	40.00
4-5 年	34,000.00	27,200.00	80.00
小 计	24,427,626.27	1,264,481.57	5.16

## (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	24,434,461.27
1-2 年	0.00
2-3 年	0.00
3-4 年	50,000.00
4-5 年	637,863.00
5 年以上	923,205.00
合计	26,045,529.27

## (3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,617,903.00				4,420.00			1,613,483.00
按组合计提坏账准备	1,325,242.72				60,761.15			1,264,481.57
合 计	2,943,145.72				65,181.15			2,877,964.57

## (4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	4,653,780.80	17.87	232,689.04
第二名	1,663,200.00	6.39	83,160.00

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第三名	1,285,000.00	4.93	64,250.00
第四名	1,267,200.00	4.87	63,360.00
第五名	1,221,000.00	4.69	61,050.00
小 计	10,090,180.80	38.74	504,509.04

## 3. 预付款项

## (1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	8,241,759.35	99.88%		8,241,759.35
1-2 年	10,000.00	0.12%		10,000.00
合 计	8,251,759.35	100.00%		8,251,759.35

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,630,465.09	97.54		1,630,465.09
3 年以上	41,153.84	2.46		41,153.84
合 计	1,671,618.93	100.00		1,671,618.93

## (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	1,500,000.00	18.18
第二名	521,000.00	6.31
第三名	442,510.00	5.36
第四名	238,286.55	2.89
第五名	205,100.00	2.49
小 计	2,906,896.55	35.23

## 4. 其他应收款

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,370,730.92	100	211,758.25	15.45	1,158,972.67
合计	1,370,730.92	100	211,758.25	15.45	1,158,972.67

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,228,050.76	100.00	187,991.04	15.31	1,040,059.72
合计	1,228,050.76	100.00	187,991.04	15.31	1,040,059.72

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,370,730.92	211,758.25	15.45
其中：1年以内	786,756.92	39,337.85	5.00
1-2年	200,000.00	20,000.00	10.00
2-3年	149,192.00	29,838.40	20.00
3-4年	187,000.00	74,800.00	40.00
4-5年	0.00	0.00	80.00
5年以上	47,782.00	47,782.00	100.00
小计	1,370,730.92	211,758.25	15.45

## (2) 坏账准备变动情况

项目	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)	
期初数	31,361.44	28,604.00	128,025.60	187,991.04
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-10,000.00	10,000.00		
--转入第三阶段		-28,604.00	28,604.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

项 目	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	17,976.41	10,000.00	-4,209.20	23,767.21
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	39,337.85	20,000.00	152,420.40	211,758.25

## (3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,159,654.00	1,009,974.00
备用金	145,000.00	175,000.00
其他	66,076.92	43,076.76
合 计	1,370,730.92	1,228,050.76

## (4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例（%）	坏账准备
第一名	押金保证金	400,000.00	1-2 年、2-3 年、3-4 年	29.18	90,000.00
第二名	押金保证金	273,000.00	1 年以内	19.92	13,650.00
第三名	押金保证金	200,000.00	1 年以内	14.59	10,000.00
第四名	押金保证金	95,040.00	1 年以内	6.93	4,752.00
员工备用金	备用金	55,000.00	1 年以内、3-4 年	4.01	13,950.00
小 计		1,023,040.00		74.63	132,352.00

## 5. 存货

## (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	21,189,759.02		21,189,759.02	9,786,888.23		9,786,888.23
库存商品	9,593,325.13	33,025.18	9,560,299.95	5,075,349.34	33,025.18	5,042,324.16
发出商品	0.00		0.00	1,124,085.76		1,124,085.76

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	0.00		0.00	739,176.97		739,176.97
委托加工物资	79,213.23		79,213.23	79,213.23		79,213.23
合 计	30,862,297.38	33,025.18	30,829,272.20	16,804,713.53	33,025.18	16,771,688.35

## (2) 存货跌价准备

## 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	33,025.18					33,025.18
合 计	33,025.18					33,025.18

## 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品	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	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

## 6. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	2,437,913.32		2,437,913.32	840,643.42		840,643.42
预缴企业所得税	11.11		11.11	11.11		11.11
合 计	2,437,924.43		2,437,924.43	840,654.53		840,654.53

## 7. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	31,516,687.57	9,717,217.41	1,221,700.41	1,173,781.64	3,031,599.46	46,660,986.49
本期增加金额	0.00	194,077.67	0.00	0.00	0.00	194,077.67
1) 购置	0.00	194,077.67	0.00	0.00	0.00	194,077.67
2) 在建工程转入						0.00
本期减少金额						0.00
1) 处置或报废						0.00

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合 计
期末数	31,516,687.57	9,911,295.08	1,221,700.41	1,173,781.64	3,031,599.46	46,855,064.16
累计折旧						
期初数	4,551,140.47	2,932,411.23	955,765.34	775,306.50	1,392,201.81	10,606,825.35
本期增加金额	742,044.84	435,935.23	45,649.38	54,082.68	224,445.45	1,502,157.58
1) 计提	742,044.84	435,935.23	45,649.38	54,082.68	224,445.45	1,502,157.58
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数	5,293,185.31	3,368,346.46	1,001,414.72	829,389.18	1,616,647.26	12,108,982.93
账面价值						
期末账面价值	26,223,502.26	6,542,948.62	220,285.69	344,392.46	1,414,952.20	34,746,081.23
期初账面价值	26,965,547.10	6,784,806.18	265,935.07	398,475.14	1,639,397.65	36,054,161.14

## 8. 在建工程

## (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖北基地	8,518,252.15		8,518,252.15	6,656,357.57		6,656,357.57
合 计	8,518,252.15		8,518,252.15	6,656,357.57		6,656,357.57

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
湖北基地	42,192,000.00	6,656,357.57	2,055,972.25	194,077.67		8,518,252.15
小 计	42,192,000.00	6,656,357.57	2,055,972.25	194,077.67		8,518,252.15

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
湖北基地	91.59	91.59				自有资金
小 计						

## 9. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
期初数	2,641,021.50	2,641,021.50
本期增加金额		
1) 租入		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	2,641,021.50	2,641,021.50
累计折旧		
期初数	567,070.32	567,070.32
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	567,070.32	567,070.32
账面价值		
期末账面价值	2,073,951.18	2,073,951.18
期初账面价值	2,073,951.18	2,073,951.18

## 10. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	合 计
账面原值			
期初数	2,019,500.00	100,000.00	2,119,500.00
期末数	2,019,500.00	100,000.00	2,119,500.00
累计摊销			
期初数	249,071.45	100,000.00	349,071.45
本期增加金额	20,194.98		20,194.98
1) 计提	20,194.98		20,194.98
期末数	269,266.43	100,000.00	369,266.43
账面价值			
期末账面价值	1,750,233.57		1,750,233.57

项 目	土地使用权	专利权	合 计
期初账面价值	1,770,428.55		1,770,428.55

## 11. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	115,218.28		70,419.77		44,798.51
排污竞标费	198,287.38		5,860.68		192,426.70
其他	18,204.09		12,135.90		6,068.19
合 计	331,709.75	0.00	88,416.35	0.00	243,293.40

## 12. 递延所得税资产、递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
资产减值准备	2,943,145.72	457,324.45	2,943,145.72	457,324.45
内部交易未实现利润	38,019.73		38,019.73	5,702.96
合 计	2,981,165.45	457,324.45	2,981,165.45	463,027.41

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	187,491.04	187,491.04
可抵扣亏损	176,083.54	176,083.54
合 计	364,074.58	364,074.58

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2026 年	1,223.63	1,223.63	
2027 年	174,859.91	174,859.91	
合 计	176,083.54	176,083.54	

## 13. 其他非流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款、土地款	6,835,000.00		6,835,000.00
合 计	6,835,000.00		6,835,000.00

续上表

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款、土地款	6,860,221.24		6,860,221.24
合 计	6,860,221.24		6,860,221.24

## 14. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	12,015,277.78	12,015,277.78
质押及保证借款	5,005,138.88	5,005,138.89
保证借款	21,047,181.12	11,203,181.11
信用借款		2,162,370.00
合 计	38,067,597.78	30,385,967.78

[注] 质押及保证借款系实控人陈训银以其持有公司的 180 万股股权质押，并提供担保

## 15. 应付账款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
材料采购款	8,811,717.06	8,957,364.80
设备及工程采购款	646,469.19	861,188.70
其他	208,373.46	562,853.33
合 计	9,666,559.71	10,381,406.83

## (2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
材料采购款	758,547.64	未结算
设备及工程采购款	515,969.19	未结算
小 计	1,274,516.83	

## 16. 预收账款

项 目	期末数	期初数
材料采购款	800,026.00	
合 计	800,026.00	

## 17. 应付职工薪酬

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	712,397.37	4,723,758.61	4,703,433.61	732,722.37
离职后福利—设定提存计划	30,034.95	292,958.83	322,993.78	0.00
合 计	742,432.32	5,016,717.44	5,026,427.39	732,722.37

## (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	670,508.10	4,209,753.93	4,196,295.15	683,966.88
职工福利费		280,212.52	257,682.52	22,530.00
社会保险费	17,382.60	169,386.69	186,769.29	0.00
其中：医疗保险费	17,068.00	166,843.17	183,911.17	0.00
工伤保险费	314.6	2,543.52	2,858.12	0.00
重疾补助		0.00	0.00	0.00
住房公积金		15,410.00	15,410.00	0.00
工会经费和职工教育经费	24,506.67	48,995.47	47,276.65	26,225.49
小 计	712,397.37	4,723,758.61	4,703,433.61	732,722.37

## (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	28,776.00	282,420.72	311,196.72	0.00
失业保险费	1,258.95	10,538.11	11,797.06	0.00
小 计	30,034.95	292,958.83	322,993.78	0.00

## 18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	242,032.02	133,089.88
城市维护建设税	13,956.37	14,162.65

项 目	期末数	期初数
教育费附加	5,974.19	6,077.18
地方教育附加	3,982.79	4,051.45
企业所得税	132,384.71	292,422.08
房产税	26,027.84	26,027.84
土地使用税	29,545.60	11,818.24
印花税	37,976.86	56,354.98
代扣代缴个人所得税	24,990.55	42,782.85
合 计	516,870.93	586,787.15

## 19. 其他应付款

## (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	69,370.75	201,191.34
其他应付款	286,549.62	409,401.05
合 计	355,920.37	610,592.39

## (2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
应付股东借款利息	69,370.75	201,191.34
小 计	69,370.75	201,191.34

## (3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
计提费用	207,258.43	328,173.37
应付暂收款	10,500.00	
其他	68,791.19	81,227.68
小 计	286,549.62	409,401.05

## 20. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	6,578,997.24	10,105,830.61

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	472,524.49	472,524.49
合 计	7,051,521.73	10,578,355.10

## 21. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款		3,208,333.29
抵押及保证借款	15,651,613.31	11,462,560.00
保证借款	5,000,000.00	
合 计	20,651,613.31	14,670,893.29

## 22. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
房租及建筑物租赁	1,893,075.13	1,893,075.13
合 计	1,893,075.13	1,893,075.13

## 23. 股本

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	27,880,000						27,880,000

## 24. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	5,812,965.27			5,812,965.27
合 计	5,812,965.27			5,812,965.27

## 25. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额		期末数
		其他综合收益的税后净额	减：前期计	

		本期所得 税前发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所 得税 费用	税后归属 于母公司	税后 归属 于少 数股 东	入其他综合 收益当期转 入留存收益 (税后归属 于母公司)	
不能重分类进损益的其他综合收益	-450,000.00							-450,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-450,000.00							-450,000.00
其他综合收益合计	-450,000.00							-450,000.00

## 26. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	1,872,762.29			1,872,762.29
合 计	1,872,762.29			1,872,762.29

## 27. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	8,015,403.11	12,799,939.03
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	18,059.58	12,812.89
调整后期初未分配利润	8,033,462.69	12,812,751.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	198,957.53	1,147,400.04
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	8,232,420.22	13,960,151.96

## (二) 合并利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

## (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	62,300,977.34	52,951,288.75	40,887,154.33	32,276,275.80
合 计	62,300,977.34	52,951,288.75	40,887,154.33	32,276,275.80
其中：与客户之间的合同产生的收入	62,300,977.34	52,951,288.75	40,887,154.33	32,276,275.80

## (2) 收入分解信息

## 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品类型分解

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

	收入	成本	收入	成本
饲料原料	1,384,372.40	1,195,267.16	15,130,655.31	13,635,121.20
功能性生物饲料	53,458,118.12	45,791,863.52	23,911,741.52	17,654,760.94
饲料添加剂	5,797,699.71	4,432,938.13	1,670,702.16	884,567.59
其他	1,660,787.11	1,531,219.94	174,055.34	101,826.07
小 计	62,300,977.34	52,951,288.75	40,887,154.33	32,276,275.80

## 2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	59,966,202.47	51,552,701.65	39,876,289.15	31,526,161.43
境外	2,334,774.87	1,398,587.10	1,010,865.18	750,114.37
小 计	62,300,977.34	52,951,288.75	40,887,154.33	32,276,275.80

## 3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	62,300,977.34	40,887,154.33
小 计	62,300,977.34	40,887,154.33

## 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	64,963.04	6,021.03
教育费附加	46,384.26	4,325.63
车船税	3,600.00	2,400.00
印花税	61,347.51	34,097.30
房产税	52,055.68	52,055.68
土地使用税	41,363.84	59,091.20
残疾人保障金	0.00	27,342.34
合 计	269,714.33	185,333.18

## 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	333,762.41	191,278.03

项 目	本期数	上年同期数
社保费	25,281.04	25,459.16
住房公积金	2,760.00	2,645.00
职工教育经费	0.00	6,000.00
福利费	0.00	3,735.90
折旧与摊销	8,275.00	1,719.06
市场开拓费用	73,569.73	10,312.85
差旅费	32,835.25	22,530.64
办公费	5,655.55	1,171.00
业务招待费	85,613.48	85,760.22
交通费	103,381.52	39,549.43
会务费	79,504.95	20,000.00
其他	46,956.62	67,372.78
合 计	797,595.55	477,534.07

## 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,982,578.72	1,947,606.33
租金物业水电费	227,783.37	191,438.39
折旧与摊销	793,156.28	756,112.73
办公费	49,038.41	26,368.70
业务招待费	502,143.69	272,065.87
交通费	94,555.55	102,080.50
中介费	647,356.51	1,056,557.40
差旅费	53,628.34	29,236.00
咨询培训费	0.00	10,327.87
诉讼费	359,669.58	51,307.91
劳务费	52,724.74	48,409.54
其他	28,781.31	98,065.95
合 计	4,791,416.50	4,589,577.19

## 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	968,098.69	666,340.58
租金及动力费	92,971.35	74,488.32
折旧与摊销	46,913.70	46,913.70
物料消耗	801,083.40	528,827.89
中介机构费用	11,889.50	99,595.41
委托外部研究开发费用	72,815.53	24,460.00
其他	168,810.98	118,795.96
合 计	2,162,583.15	1,559,421.86

## 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,322,137.14	938,186.62
减：利息收入	9,256.25	8,580.61
汇兑损益	-21,976.49	-42,850.77
银行手续费	39,700.78	12,865.09
其他	0.00	55,750.33
合 计	1,330,605.18	955,370.66

## 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助[注]	307,100.00	30,000.00	300,000.00
合 计	307,100.00	30,000.00	300,000.00

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

## 8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-36,993.94	-275,290.93

项 目	本期数	上年同期数
合 计	-36,993.94	-275,290.93

## 9. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	4,499.91	29,795.45	4,499.91
其他	16,324.25	40,241.63	16,324.25
合 计	20,824.16	70,037.08	20,824.16

## 10. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	6,512.28	373.29	6,512.28
行政性罚款支出		55,000.00	
其他	54,615.62	5,816.32	54,615.62
合 计	61,127.90	61,189.61	61,127.90

## 11. 所得税费用

## (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	5,585.01	258,952.39
递延所得税费用	97,305.75	-83,629.54
合 计	102,890.76	175,322.85

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	301,564.08	1,162,569.57
按母公司适用税率计算的所得税费用	45,234.61	174,385.44
子公司适用不同税率的影响	201,682.47	157,587.94
调整以前期间所得税的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	182,001.67	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-104,531.28	

项 目	本期数	上年同期数
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
研发加计扣除的影响	-324,387.47	-316,810.82
安置残疾人员及国家鼓励安置的其他就业人员所支付的工资加计扣除		
未实现内部损益所得税影响		
所得税费用	102,890.76	15,162.56

## (三) 合并现金流量表项目注释

## 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	307,100.00	40,008.00
往来款	480,000.00	1,223,449.56
其他	903.97	53,328.47
合 计	788,093.97	1,316,786.03

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	106,318.36	294,858.39
往来款	383,574.32	2,000,000.00
其他	11,599,864.85	1,615,445.93
合 计	12,089,757.53	3,910,304.32

## 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息返还	35,757.20	
合 计	35,757.20	

## 4. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	198,673.32	1,147,407.01
加: 资产减值准备		275,290.93
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,502,157.58	1,406,088.10
使用权资产折旧		137,085.10
无形资产摊销	20,194.98	20,194.98
长期待摊费用摊销	88,416.35	170,317.92
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)	1,361,837.92	955,370.66
投资损失(收益以“—”号填列)		-4,789.60
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		2,604.70
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)	-14,057,583.85	-778,092.22
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-5,211,288.87	-1,789,452.01
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-3,696,326.51	-3,500,190.10
其他	-2,886,111.41	3,639,226.96
经营活动产生的现金流量净额	-22,680,030.49	1,681,062.43
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	2,614,141.57	5,015,694.74
减: 现金的期初余额	13,874,112.94	10,008,930.10
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		

补充资料	本期数	上年同期数
现金及现金等价物净增加额	-11,259,971.37	-5,032,221.74

## (2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	2,614,141.57	5,015,694.74
其中：库存现金	9,530.94	6,569.94
可随时用于支付的银行存款	2,604,610.63	5,003,159.85
可随时用于支付的其他货币资金		5,964.95
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		
2) 现金等价物		6,000,000.00
其中：三个月内到期的债券投资		6,000,000.00
3) 期末现金及现金等价物余额	2,614,141.57	11,015,694.74
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		

## (四) 其他

## 1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	24,687,747.89	银行借款抵押
在建工程	1,264,479.79	银行借款抵押
无形资产	1,750,233.57	银行借款抵押
合 计	27,702,461.25	

## 2. 政府补助

## 明细情况

## 1) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	本期结转列报项目	说明
专精特新中小企业市级奖励资金	200,000.00	其他收益	广州市市工信局 2022 年省级专精特新中小企业市级奖励资金
一次性专题补贴	100,000.00	其他收益	广州市科学技术局 2021 年高新技术企业培育专题补贴

项 目	金 额	本期结转列报项目	说 明
出口奖励资金	7,100.00	其他收益	云梦县人民政府《县人民政府支持工业经济发展政策措施》（云政发〔2018〕9号）
小 计	307,100.00		

2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 307,100.00 元。

## 七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广州银琪生物科技有限公司	广东广州	广东广州	贸易业	100.00		设立
湖北雅琪生物科技有限公司	湖北云梦	湖北云梦	制造业	100.00		设立
广州红芯生物科技有限公司	广东广州	广东广州	贸易业	100.00		设立
广州昇琪生物科技有限公司	广东广州	广东广州	贸易业	53.00		设立
贵州银琪生物科技有限公司	贵州遵义	贵州遵义	制造业	100.00		设立
贵州宝琪生物技术有限公司	贵州遵义	贵州遵义	制造业	100.00		设立

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### （1）信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的

风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)4之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 38.47%（2022 年 12 月 31 日：47.07%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

#### (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风

险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	58,719,211.09	58,719,211.09	42,762,870.88	15,956,340.21	
应付账款	9,666,559.71	9,666,559.71	9,666,559.71		
其他应付款	355,920.37	355,920.37	355,920.37		
租赁负债	1,893,075.13	2,117,680.00		1,107,452.00	1,010,228.00
一年到期的非流动负债	472,524.49	587,643.00	587,643.00		
小 计	71,107,290.79	71,447,014.17	53,372,993.96	17,063,792.21	1,010,228.00

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	55,162,691.68	58,273,196.36	42,316,856.15	15,956,340.21	
应付账款	10,381,406.83	10,381,406.83	10,381,406.83		
其他应付款	610,592.39	610,592.39	610,592.39		
租赁负债	1,893,075.13	2,117,680.00		1,107,452.00	1,010,228.00
一年到期的非流动负债	472,524.49	587,643.00	587,643.00		
小 计	68,520,290.52	71,970,518.58	53,896,498.37	17,063,792.21	1,010,228.00

#### (三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

##### 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年6月30日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币14,670,893.29元（2022年12月31日：人民币14,670,893.29元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润

总额和股东权益产生重大的影响。

## 2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(五)2之说明。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的控股股东情况

关联方名称	关联关系	经济性质或类型	身份证号码	任职情况	持股比例 (%)
陈训银	实际控制人	自然人	44152119761201****	董事长	61.52

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
胡楚惠	控股股东妻子
南通银琪生物科技有限公司	股东徐呈瑞之母控股
北京极优荟科技有限公司	公司参股 15%
广州银琪酒业发展商行	控股股东妻子胡楚惠控股

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
南通银琪生物科技有限公司	采购原料	639,816.52	0.00
广州银琪酒业发展商行	采购商品	199,000.00	106,504.32

##### (2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
南通银琪生物科技有限公司	出售商品	250,522.94	0.00

#### 2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈训银、胡楚惠	2,900,000.00	2020/12/16	2023/12/13	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈训银、胡楚惠	3,200,000.00	2021/3/5	2024/3/4	否
陈训银、胡楚惠	2,036,000.00	2021/10/25	2024/10/24	否
陈训银、胡楚惠	1,688,000.00	2021/12/30	2024/12/27	否
陈训银、胡楚惠	1,613,760.00	2022/4/7	2025/4/5	否
陈训银、胡楚惠	4,000,000.00	2022/10/27	2025/10/24	否
陈训银、胡楚惠	2,000,000.00	2022/10/25	2023/10/23	否
陈训银、胡楚惠	5,000,000.00	2023/1/28	2024/1/18	否
陈训银、胡楚惠	1,780,000.00	2023/2/10	2026/2/6	否
陈训银、胡楚惠	5,000,000.00	2023/3/8	2024/3/2	否
陈训银、胡楚惠	5,000,000.00	2023/6/30	2026/6/29	否
陈训银	6,000,000.00	2023/6/7	2024/6/6	否
陈训银、胡楚惠	5,000,000.00	2022/11/1	2023/10/31	否
陈训银、胡楚惠	5,000,000.00	2023/4/17	2024/4/10	否
陈训银	1,944,000.00	2023/6/20	2024/6/20	否
陈训银、胡楚惠	2,010,193.14	2022/11/15	2024/11/14	否
陈训银、胡楚惠	2,948,140.17	2022/11/17	2024/11/15	否
陈训银、胡楚惠	3,290,000.00	2023/5/4	2024/5/3	否
陈训银、胡楚惠	4,800,000.00	2023/5/29	2024/5/28	否

### 3. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,096,277.78	1,038,769.31

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	南通银琪生物科技有限公司			396,000.00	19,800.00
	北京极优荟科技有限	257,290.00	257,290.00	257,290.00	257,290.00

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	公司				
小 计		257,290.00	257,290.00	653,290.00	277,090.00

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	南通银琪生物科技有限公司	681,299.08	
小 计		681,299.08	
其他应付款	陈训银	100.00	201,191.34
小 计		100.00	201,191.34

**十、承诺及或有事项**

## (一) 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## (二) 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

**十一、资产负债表日后事项**

截至财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

**十二、母公司财务报表主要项目注释**

## (一) 母公司资产负债表项目注释

## 1. 应收账款

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				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	1,613,483.00	6.03	1,613,483.00	100	
按组合计提坏账准备	25,161,773.43	93.97	1,162,088.67	4.62	23,999,684.76
合 计	26,775,256.43	100	2,775,571.67	10.37	23,999,684.76

(续上表)

种 类	期初数				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	1,617,903.00	6.46	1,617,903.00	100.00	
按组合计提坏账准备	23,424,876.06	93.54	1,173,866.93	5.01	22,251,009.13
合 计	25,042,779.06	100.00	2,791,769.93	11.15	22,251,009.13

## 2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖南爱贝佳生物应用科技股份有限公司	544,863.00	544,863.00	100.00	确认款项无法收回, 全额计提坏账
佛山市顺德区勒流镇百安饲料有限公司	493,080.00	493,080.00	100.00	确认款项无法收回, 全额计提坏账
北京极优荟科技有限公司	257,290.00	257,290.00	100.00	确认款项无法收回, 全额计提坏账
沧州安瑞进出口贸易有限公司	236,000.00	236,000.00	100.00	确认款项无法收回, 全额计提坏账
平湖海欣饲料有限公司	45,000.00	45,000.00	100.00	确认款项无法收回, 全额计提坏账
西平县绿科茂牧业有限公司	16,750.00	16,750.00	100.00	确认款项无法收回, 全额计提坏账
昆明兰宜生物科技有限公司	15,700.00	15,700.00	100.00	确认款项无法收回, 全额计提坏账
广东农丰工贸有限公司	4,800.00	4,800.00	100.00	确认款项无法收回, 全额计提坏账
小 计	1,613,483.00	1,613,483.00	100.00	

## 3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	22,721,773.43	1,162,088.67	5.11
合并范围内关联方	2,440,000.00		
小 计	25,161,773.43	1,162,088.67	4.62

## 4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	22,637,773.43	1,114,888.67	5.00
1-2 年	0.00	0.00	10.00
2-3 年	0.00	0.00	20.00
3-4 年	50,000.00	20,000.00	40.00

4-5 年	34,000.00	27,200.00	80.00
小 计	22,721,773.43	1,162,088.67	5.11

## (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	25,077,773.43
1-2 年	0.00
2-3 年	0.00
3-4 年	390,000.00
4-5 年	637,863.00
5 年以上	669,620.00
合 计	26,775,256.43

## (3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,617,903.00				4,420.00			1,613,483.00
按组合计提坏账准备	1,173,866.93				11,778.26			1,162,088.67
合 计	2,791,769.93				16,198.26			2,775,571.67

## (4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
第一名	4,653,780.80	17.38	232,689.04
第二名	1,663,200.00	6.21	83,160.00
第三名	1,285,000.00	4.80	64,250.00
第四名	1,267,200.00	4.73	63,360.00
第五名	1,221,000.00	4.56	61,050.00
小 计	10,090,180.80	37.68	504,509.04

## 2. 其他应收款

## (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	39,414,539.69	100	68,067.88	0.17	39,346,471.81
合计	39,414,539.69	100	68,067.88	0.17	39,346,471.81

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	39,248,516.95	100.00	47,733.54	0.12	39,200,783.41
合计	39,248,516.95	100.00	47,733.54	0.12	39,200,783.41

## 2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	380,923.58	68,067.88	17.87
合并范围内关联方	39,033,616.11		
小计	39,414,539.69	68,067.88	17.87

## 3) 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	380,923.58	68,067.88	17.87
其中：1年以内	308,949.58	15,447.48	5
2-3年	24,192.00	4,838.40	20
5年以上	47,782.00	47,782.00	100
小计	380,923.58	68,067.88	17.87

## (2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	308,949.58
1-2年	4,242,840.00
2-3年	7,325,320.84
3-4年	26,175,822.51

4-5 年	1,361,606.76
合 计	39,414,539.69

## (3) 坏账准备变动情况

项 目	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）	
期初数	7,203.94	2,304.00	38,225.60	47,733.54
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段		-2,304.00	2,304.00	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	8,243.54		12,090.80	20,334.34
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	15,447.48	0.00	52,620.40	68,067.88

## (4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	39,033,616.11	39,033,616.11
押金保证金	276,614.00	71,974.00
备用金	65,000.00	105,000.00
其他	39,309.58	37,926.84
合 计	39,414,539.69	39,248,516.95

## (5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例（%）	坏账准备
湖北雅琪生物科技有限公 司	往来款	39,013,616.11	1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年	98.98	
第二名	押金保证金	200,000.00	1 年以内	0.51	10,000.00
彭智君	备用金	50,000.00	1 年以内	0.13	2,500.00

卢明池	押金保证金	47,682.00	5 年以上	0.12	47,682.00
员工公积金	其他	25,549.40	1 年以内	0.06	1,277.47
小 计		39,336,847.51		99.80	61,459.47

## 3. 长期股权投资

## (1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,905,000.00		20,905,000.00
合 计	20,905,000.00		20,905,000.00

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,905,000.00		20,905,000.00
合 计	20,905,000.00		20,905,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
广州银琪生物科技股份有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
湖北雅琪生物科技股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
贵州银琪生物科技股份有限公司	6,455,000.00			6,455,000.00		
广州红芯生物科技股份有限公司	300,000.00			300,000.00		
贵州宝琪生物技术有限公司	2,150,000.00			2,150,000.00		
小 计	20,905,000.00			20,905,000.00		

## (二) 母公司利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

## (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	59,303,887.95	50,016,240.91	29,374,839.07	23,089,084.54
合 计	59,303,887.95	50,016,240.91	29,374,839.07	23,089,084.54

其中：与客户之间的合同产生的收入	59,303,887.95	50,016,240.91	29,374,839.07	23,089,084.54
------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
饲料原料	492,540.40	413,646.79	6,622,831.72	5,935,727.02
功能性生物饲料	51,736,213.82	43,808,530.98	21,568,735.56	16,534,115.41
饲料添加剂	5,414,346.62	4,262,843.20	1,183,271.79	619,242.12
其他	1,660,787.11	1,531,219.94		
小 计	59,303,887.95	50,016,240.91	29,374,839.07	23,089,084.54

2) 收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	59,303,887.95	50,016,240.91	29,374,839.07	23,089,084.54
小 计	59,303,887.95	50,016,240.91	29,374,839.07	23,089,084.54

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	59,303,887.95	29,374,839.07
小 计	59,303,887.95	29,374,839.07

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	968,098.69	666,340.58
租金及动力费	92,971.35	74,488.32
折旧与摊销	46,913.70	46,913.70
物料消耗	801,083.40	528,827.89
中介机构费用	11,889.50	99,595.41
委托外部研究开发费用	72,815.53	24,460.00
其他	168,810.98	118,795.96
合 计	2,162,583.15	1,559,421.86

### 十三、其他补充资料

#### (一) 非经常性损益

##### 1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	36,993.94	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司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）	300,000.00	
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期初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、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-44,482.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,278.90	

小 计	303,790.20	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	47,250.06	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	256,540.14	

2. 公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定“其他符合非经常性损益定义的损益项目”，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的原因说明

项 目	涉及金额	原因
个税返还	3,178.90	个税手续费返还
失业保险	1,000.00	公共就业和人才服务局失业保险专户的失业款
出口奖励资金	7,100.00	2022 年出口奖励资金

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	0.46	0.007	0.007
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.13	-0.002	-0.002

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	198,673.32
非经常性损益	B	256,540.14
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-57,866.82
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	43,131,130.67
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他	其他权益工具投资变动	I
	减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	J
报告期月份数	K	6

加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	43,239,639.23
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	0.46%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-0.13%

## 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

## (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	198,957.53
非经常性损益	B	256,540.14
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	-57,582.61
期初股份总数	D	27,880,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	27,880,000.00
基本每股收益	$M = A/L$	0.007
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C/L$	-0.002

广东雅琪生物科技股份有限公司

二〇二三年八月二十五日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用  不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	36,993.94
计入当期损益的政府补助（与公司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）	300,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-44,482.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目	11,278.90
<b>非经常性损益合计</b>	<b>303,790.20</b>
减：所得税影响数	47,250.06
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>256,540.14</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用