



商大科技

NEEQ : 871654

广西商大科技股份有限公司

Guangxi Shangda Tech 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、公司负责人黄建奎、主管会计工作负责人谭星宇及会计机构负责人（会计主管人员）谭星宇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“六、 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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	101
附件 II	融资情况	101

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	广西商大科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、商大科技	指	广西商大科技股份有限公司
商大有限、有限公司	指	广西商大科技有限公司
广西欣诸业投资管理中心	指	广西欣诸业投资管理中心（有限合伙）
商泰生物	指	广西商泰生物工程有限公司
商大农牧	指	广西商大农牧投资有限公司
钦州农牧	指	广西钦州商大农牧有限公司
长兴农牧	指	广西长兴商大农牧有限公司
龙州农牧	指	广西龙州商大农牧有限公司
南宁农牧	指	广西南宁商大农牧有限公司
本公司实际控制人、共同实际控制人、一致行动人	指	左晓灵、黄建奎、李勇
股东大会、董事会、监事会	指	广西商大科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
主办券商/申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《广西商大科技股份有限公司章程》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元
预混料、预混合饲料	指	由两种或两种以上饲料添加剂加载体按一定比例配制而成的均匀混合物，在配合饲料中添加量不超过 10%。预混合饲料是饲料的核心部分，是生产浓缩饲料和配合饲料的核心原材料。
浓缩料、浓缩饲料	指	根据不同动物，不同生产目的而配制的除能量饲料外的所有营养物质，是饲料产品的中间产品。养殖户可用能量饲料配以浓缩料配制而成配合饲料。
配合料、配合饲料、全价料	指	指以动物的不同生长阶段、不同生理要求、不同生产用途的营养需要以及以饲料营养价值评定的实验和研究为基础，按科学配方把多种不同来源的饲料，依一定比例均匀混合，并按规定的工艺工程生产的饲料。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广西商大科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangxi Shangda Tech Co.,Ltd		
	Shangda Tech		
法定代表人	黄建奎	成立时间	2005 年 10 月 25 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（左晓灵、李勇、黄建奎），一致行动人为（左晓灵、李勇、黄建奎）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-13 农副食品加工业-132 饲料加工-1320 饲料加工		
主要产品与服务项目	畜禽复合预混合饲料、浓缩饲料、配合饲料的研发、生产和销售		
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	商大科技	证券代码	871654
挂牌时间	2017 年 6 月 23 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	70,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址			
联系方式			
董事会秘书姓名	谭星宇	联系地址	广西壮族自治区南宁华侨投资区宁武路 43 号
电话	0771-6301862	电子邮箱	cquboy@126.com
传真	0771-6301521		
公司办公地址	广西壮族自治区南宁华侨投资区宁武路 43 号	邮政编码	530105
公司网址	www.shangdakeji.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91450100782106714P		
注册地址	广西壮族自治区南宁市华侨投资区宁武路 43 号		
注册资本（元）	70,000,000.00	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

公司所处的行业属于农副食品加工业和畜牧业。公司实施以饲料业务为主，养猪业务为辅，相关配套业务协同促进的产业链经营发展模式，公司拥有新型功能饲料的核心关键技术，并通过经销、直销相结合的方式将产品销售给经销商和终端用户，从而获得收入和利润。公司农副产品加工业务主要是畜禽复合预混合饲料、配合饲料、浓缩饲料及功能性营养产品的研发、生产和销售。公司自创办以来一直聚焦于种猪营养的研究与技术推广，以“健康，从营养开始”为理念，以“打造中国种猪营养第一品牌”为目标，全面服务于国内集约化养殖场。

1、研发模式。公司自成立以来非常重视技术研发，建立了以自主研发为主、产学研用相结合的研发创新模式。通过制定高端技术人才薪酬福利制度及研发成果奖励激励措施，多渠道引进博士、硕士等技术研发人员，组建了一支 30 多人组成的研发团队，根据猪的不同生理阶段具体细分为 6 大研究攻关方向，即后备母猪营养研究攻关方向、妊娠母猪营养研究攻关方向、哺乳母猪营养研究攻关方向、种公猪营养研究攻关方向、乳仔猪营养研究攻关方向与种猪功能性营养产品研究攻关方向。同时公司与四川农业大学、广西大学、华南农业大学等国内重点高校开展了深入的产学研用合作，加速公司研发创新进度。公司创建了广西种猪营养工程技术研究中心（省部级）、广西壮族自治区企业技术中心、四川农业大学动物营养研究所——广西商大科技股份有限公司博士工作站等多个研发创新平台，以及每年投入充足的研发经费等保障措施推动公司研发创新工作的持续深入开展。公司产品主要以种猪全系列的高档预混合饲料、配合饲料、浓缩饲料为主，产品阶段划分细、专业性强，包含后备母猪前期专用产品、后备母猪后期专用产品、妊娠母猪早期保胎专用产品、妊娠母猪中期安胎专用产品、妊娠母猪后期攻胎专用产品、围产期母猪专用产品、哺乳母猪专用产品、空怀期母猪专用产品、种公猪专用产品等。同时公司也根据客户和市场需求，研发了乳仔猪、肉猪营养系列饲料产品。由全资子公司商泰生物公司研发推出的功能性营养产品——畜禽复合膳食纤维产品膳纤生，能显著改善动物肠道健康、提高畜禽非特异性免疫力，从而提高畜禽抗病力和生产成绩，得到了行业高度认可。

2、生产模式。公司的产品生产主要采取“以销定产+合理库存”的生产模式，即根据订单制定生产计划，同时保证安全库存量，既可以最大限度减少存货的资金占用又可以保障产品的新鲜度；生猪养殖模式主要是自繁自养的一体化模式。公司利用标准化、智能化的种猪场、育肥猪场、生态猪场等，采用分散化、分阶段、流程化养殖方式，进行生猪育种、种猪扩繁和商品猪饲养生产。

3、销售模式。公司以直接销售为主，间接销售为辅，即以对国内大中型集约化猪场、养殖集团公司及大型饲料集团进行点对点的直销方式，结合部份区域市场买断式的经销商方式，经销商具有熟悉当地行业状况以及良好的人脉资源优势，目前经销商模式占比较小；公司生猪产品销售主要直接销售给生猪经纪人，由生猪经纪人销往定点屠宰场。生猪销售利用信息平台采用竞价销售。公司收入来源为饲料产品及生猪销售收入。

4、服务模式。公司自成立以来坚持以客户为中心，以为客户创造价值为导向。2022 年公司继续加强“技术-营销-服务”一体化服务模式，针对每个客户的实际情况，组建技术-营销-服务项目团队，一对一驻场为客户服务，全面解决客户生产中存在的问题，从而提高客户生产成绩，为客户创造更大价值，得到了客户的高度认可。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	83,807,961.66	76,356,299.83	9.76%
毛利率%	15.12%	6.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,818,091.37	-4,899,428.74	22.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,198,835.48	-5,521,031.41	5.84%
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）	-3.80%	-5.02%	-
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）	-5.18%	-5.66%	-
基本每股收益	-0.05	-0.07	22.07%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	178,805,893.48	186,036,012.11	-3.89%
负债总计	80,328,809.39	83,740,836.65	-4.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	98,477,084.09	102,295,175.46	-3.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.41	1.46	-3.73%
资产负债率%（母公司）	34.58%	36.05%	-
资产负债率%（合并）	44.93%	45.01%	-
流动比率	0.75	0.76	-
利息保障倍数	-2.62	2.34	-
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	8,936,461.25	3,320,245.12	169.15%
应收账款周转率	2.26	2.17	-
存货周转率	2.47	2.52	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.89%	-4.70%	-
营业收入增长率%	9.76%	17.42%	-
净利润增长率%	22.07%	-255.60%	-

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	10,270,606.39	5.74%	7,009,946.55	3.77%	46.51%
应收票据	0	0%	2,130,000	1.14%	-100%
应收账款	16,096,065.70	9.00%	13,070,712.78	7.03%	23.15%
存货	25,089,504.33	14.03%	32,595,918.18	17.52%	-23.03%
固定资产	91,706,351.78	51.29%	92,248,071.33	49.59%	-0.59%
在建工程	209,291.16	0.12%	262,994.00	0.14%	-20.42%
无形资产	9,071,309.82	5.07%	9,186,798.72	4.94%	-1.26%
短期借款	52,067,625.17	29.12%	52,056,460.56	27.98%	0.02%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金比2023年初增加46.51%的原因主要是由于养殖板块部分存货变现，收回资金所致。
- 2、应收票据比2023年初减少100%的原因主要是票据到期已经转为货币资金入账。
- 3、应收账款比2023年初增加23.15%的原因主要是2023年上半年销量同期有所增长，部分客户增加赊销所导致。
- 4、存货减少23.03%的原因主要是养殖板块部分存货已经出售变现所导致。
- 5、在建工程减少20.42%的原因主要是由于部分在建工程已经转为固定资产所导致。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	83,807,961.66	-	76,356,299.83	-	9.76%
营业成本	71,135,172.97	84.88%	71,680,696.45	93.88%	-0.76%
毛利率	15.12%	-	6.12%	-	-
销售费用	6,339,347.49	7.56%	3,525,809.44	4.62%	79.80%
管理费用	6,109,021.64	7.29%	8,725,033.25	11.43%	-29.98%
研发费用	4,127,578.21	4.93%	4,358,082.30	5.71%	-5.29%
财务费用	1,027,409.06	1.23%	1,137,356.45	1.49%	-9.67%
信用减值损失	-150,684.24	-0.18%	-298,226.84	-0.39%	-49.47%
资产减值损失	0	0%	8,120,707.75	4.37%	-100%
其他收益	1,720,723.45	2.05%	474,429.21	0.62%	262.69%
营业利润	-3,759,115.56	-4.49%	-5,074,634.86	-6.65%	25.92%
营业外收入	334,617.65	0.40%	710,952.42	0.93%	-52.93%
营业外支出	335,552.91	0.40%	454,084.37	0.59%	-26.10%
净利润	-3,818,812.03	-4.56%	-4,899,428.74	-6.42%	22.07%
经营活动产生的现金流量净额	8,936,461.25	-	3,320,245.12	-	169.15%

投资活动产生的现金流量净额	-4,646,969.72	-	-7,494,844.49	-	-38.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,028,831.69	-	4,821,725.51	-	-121.34%

项目重大变动原因:

- 1、销售费用增加 79.80%的原因主要是由于 2023 年上半年新增营销人员，销量增长的同时，销售费用较去年有所增加所致。
- 2、管理费用减少 29.98%的原因主要是由于公司加强费用管理，厉行节约所导致。
- 3、信用减值损失减少 49.47%的原因主要是由于大部分长期应收账款客户基本上已经全额计提坏账准备，目前剩余客户均主要按照账龄百分比计提坏账准备所导致。
- 4、资产减值损失减少 100%的原因主要是 2022 年 6 月 30 日生猪价格高于成本，当期冲回 2021 年末所计提的资产减值损失；2023 年 6 月 30 日公司养殖板块生猪存货价值与上年末基本保持不变，因此资产减值损失未做调整。
- 5、其他收益增加 262.69%的原因主要是由于收到智能工厂奖励所导致。
- 6、营业利润增加 25.92%，主要是母公司饲料板块，2023 年上半年营业利润比去年同期增加所致。
- 7、营业外收入减少 52.93%，主要是由于养殖板块育肥猪保险收入有所减少所导致。
- 8、营业外支出减少 26.10%，主要是由于养殖板块猪只非正常损失降低所导致。
- 9、净利润增加 22.07%，主要是母公司饲料板块，2023 年上半年营业利润比去年同期增加所致。
- 10、经营活动产生的现金流量净额增加 169.15%，主要是农牧养殖板块存货变现，资金流入所导致。
- 11、投资活动产生的现金流量净额减少 38%，主要是由于龙州养殖场已经建成，所需投入减少所致。
- 12、筹资活动产生的现金流量净额减少 121.34%，主要是由于 2022 年上半年有新增短期借款，而 2023 年上半年无新增短期借款所导致。

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
广西商泰生物工程有 限公司	子 公 司	饲料 生 产 销 售	20,000,000	28,275,842.07	22,908,492.35	8,467,194.80	571,620.96
广西商大农牧投 资有 限公司	子 公 司	农牧 养 殖、 投 资	50,000,000	83,775,562.47	18,726,102.79	30,607,581.80	-6,794,261.61

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二）公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 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、下游养殖业周期性风险	随着生猪养殖规模化程度的提高以及国家对生猪养殖业的宏观调控，生猪价格波动幅度将逐渐减小，但一定时期内生猪价格波动性仍然存在，生猪价格的周期性波动将对生猪养殖规模产生影响，进而引起上游饲料行业的整体市场需求波动，市场需求的周期性波动将对公司的饲料销售价格及收入规模产生影响，因此公司饲料业务存在一定的周期性波动风险。应对措施：（1）加大公司技术研发力度，提高公司产品核心竞争力，提高产品性价比。（2）加强公司采购-生产-销售管理，降低产品生产与流转成本，给予客户最大的优惠和支持。（3）继续深入推行“技术-营销-服务”一体化服务模式，以项目团队方式，针对客户的实际问题进行一对一的服务，帮助客户养活猪、同时提高养殖水平、降低生产成本，从而减少猪价波动给客户造成的损失。
2、原材料价格波动风险	公司饲料产品的主要原料为添加剂原料、能量原料及蛋白质原料，如玉米、豆粕、鱼粉、氨基酸、维生素等，占公司饲料生产总成本的比例较高，且均为对外采购，由于我国鱼粉、豆粕、个别添加剂等主要依赖进口，尤其是豆粕受国际贸易政策影响大，玉米的价格受种植业等影响，致使饲料原材料价格波动频繁，因此原材料的价格波动会对公司饲料的单位生产成本、销售价格、毛利率带来直接影响，从而可能影响公司未来的经营业绩。应对措施：公司利用集中采购的优势，与规模供应商形成战略合作联盟，既保障原材料的供应，又获得更优惠的原材料价格，同时减少中间环节，增加源头采购比例；依托技术优势，不断改良饲料配方，降低单位原材料成本，提升饲料的附加值。
3、动物疫病和极端天气风险	流行性腹泻、禽流感、非洲猪瘟等动物重大疫病近年来在国内外时有发生，尤其是 2018 年 8 月以来国内爆发的非洲猪瘟病毒给我国养猪业带来了严重的影响，同时还可能对居民消费心理带来负面的影响，从而减少畜禽产品的消费，进而影响到畜禽饲料的市场需求。另外，近年全球自然灾害频发，大范围的恶劣气候、极端天气明显增多，导致区域畜禽存栏量起伏明显，畜禽饲料行业也随之受到较大程度的影响。应对措施：不断加强技术研发与技术储备研究，深入研发动物抗病营养技术，进而转化到饲料产品中以提高动物自身的抗病力、免疫力；加强动物饲养管理和提高防疫措施，减少动物感染疫病的概率以及应对恶劣天气的影响。
4、税收优惠政策变化的风险	根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知（财税【2001】121

	号)》等法律法规、政策文件的规定,公司生产销售的饲料产品免征增值税。公司于2020年12月21日经广西壮族自治区科学技术厅、广西壮族自治区财政厅、广西壮族自治区国家税务局、广西壮族自治区地方税务局继续认定为高新技术企业,有效期为三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函【2009】203号),认定合格的高新技术企业自认定批准的有效期限当年开始可申请享受企业所得税优惠。上述税收优惠政策发生变动或公司的业务、资质发生变动导致公司不具备享受上述税收优惠的条件,将会对公司的经营业绩产生一定的影响。应对措施:公司实时关注国家税收政策变化,通过业务规模扩张、经营效益提升等有效措施降低税收优惠政策对公司盈利水平的影响;另一方面公司为了持续享受国家针对高新技术企业的所得税优惠政策,不断进行相关饲料产品的研发投入,申请相关专利技术,在提高自身配方核心技术的基础上,拓展公司业务、扩大饲料销售规模。
5、应收账款占比大,存在坏账风险	报告期末,公司应收账款余额38,610,023.79元,占公司总资产的21.59%。应收账款余额较大,且占公司总资产的比例较高。报告期末部分应收账款账龄较长,计提了较多的坏账,如果继续发生坏账,将对公司经营产生不利影响。应对措施:公司建立客户信用体系,不断更新对客户的信用评价与信用等级,同时加强应收账款回收力度,客户回收款项与公司销售人员的业绩进行考核挂钩,减少应收账款坏账,提升应收账款的回收效率。
6、股权集中的风险	公司实际控制人直接或间接持有公司92.2912%的股份,处于对公司绝对控制的地位。公司虽已建立并执行关联交易回避表决制度等内控制度,但实际控制人可凭借其控制地位,影响公司人事、生产和经营管理决策,给公司正常经营带来一定的影响,可能会对投资者利益带来潜在风险。应对措施:(1)未来公司可采用引进外部投资者的方式,对股权结构进行适当调整,可以更好的发挥股东大会的作用;(2)公司已在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款,制定了《三会议事规则》、《关联交易管理制度》,完善了公司内部控制制度;公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识,督促大股东遵照相关法规规范经营公司,忠实履行职责。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
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	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

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

☐是 ☒否

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）	3,000,000	3,000,000
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

本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) 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
出售资产	2023-003	广西南宁农牧有限公司 100%股权	4500000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

该出售资产事项未对公司正常经营产生重大影响。

(五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2017 年 6 月 13 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017 年 6 月 13 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017 年 6 月 13 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2017 年 6 月 13 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017 年 6 月 13 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2017 年 6 月 13 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	住房公积金	2017 年 6 月 13 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
厂房建筑物	固定资产	抵押	31,628,119.31	17.69%	银行贷款
土地使用权	无形资产	抵押	7,072,446.12	3.96%	银行贷款
总计	-	-	38,700,565.43	21.65%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司资产抵押向银行申请贷款，对公司的营运未产生重大影响。

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	20,976,999	29.97%	0	20,976,999	29.97%
	其中：控股股东、实际控制人	15,457,359	22.08%	0	15,457,359	22.08%
	董事、监事、高管	883,640	1.26%	0	883,640	1.26%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	49,023,001	70.03%	0	49,023,001	70.03%
	其中：控股股东、实际控制人	46,372,080	66.25%	0	46,372,080	66.25%
	董事、监事、高管	2,650,921	3.79%	0	2,650,921	3.79%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		70,000,000	—	0	70,000,000	—
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	左晓灵	20,609,813	0	20,609,813	29.44%	15,457,360	5,152,453	0	0
2	黄建奎	20,609,813	0	20,609,813	29.44%	15,457,360	5,152,453	0	0
3	李勇	20,609,813	0	20,609,813	29.44%	15,457,360	5,152,453	0	0
4	广西欣诸业投资管理中心(有限合伙)	4,636,000	0	4,636,000	6.63%	0	4,636,000	0	0

	伙)								
5	袁 小 利	3,534,561	0	3,534,561	5.05%	2,650,921	883,640	0	0
合计		70,000,000	—	70,000,000	100%	49,023,001	20,976,999	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前十名股东间相互关系说明：左晓灵、黄建奎、李勇为一致行动人，自然人股东左晓灵、黄建奎、李勇、袁小利均持有广西欣诸业投资管理中心（有限合伙）的股权，出资额分别为 92.48 万元、92.48 万元、92.48 万元、11.56 万元，除此之外，股东之间没有其他关联关系。

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
黄建奎	董事长、总经理	男	1969 年 5 月	2021 年 11 月 25 日	2024 年 11 月 19 日
左晓灵	董事	男	1969 年 4 月	2021 年 11 月 25 日	2024 年 11 月 19 日
李勇	董事	男	1968 年 10 月	2021 年 11 月 25 日	2024 年 11 月 19 日
李勇	副总经理	男	1968 年 10 月	2021 年 11 月 25 日	2024 年 11 月 19 日
万海峰	董事	男	1978 年 1 月	2021 年 11 月 20 日	2024 年 11 月 19 日
伍剑	董事	男	1984 年 11 月	2021 年 11 月 20 日	2024 年 11 月 19 日
袁小利	监事会主席	男	1969 年 5 月	2021 年 11 月 25 日	2024 年 11 月 24 日
谭丁文	监事	男	1970 年 5 月	2021 年 11 月 20 日	2024 年 11 月 19 日
李文生	监事	男	1985 年 3 月	2021 年 11 月 20 日	2024 年 11 月 19 日
谭星宇	财务负责人、董 事会秘书	男	1979 年 12 月	2021 年 11 月 25 日	2024 年 11 月 19 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长兼总经理黄建奎、董事左晓灵、董事兼副总经理李勇三人为公司共同实际控制人、袁小利是公司股东。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

☐适用 ☒不适用

（三） 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	期末人数
销售人员	26	30
生产人员	94	82
技术人员	25	23
财务人员	11	10
管理人员	44	45
员工总计	200	190

(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
流动资产：			
货币资金	七、1	10,270,606.39	7,009,946.55
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	七、2		2,130,000.00
应收账款	七、3	16,096,065.70	13,070,712.78
应收款项融资			
预付款项	七、4	1,004,940.96	1,055,257.37
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	七、5	2,145,110.28	1,844,558.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	七、6	25,089,504.33	32,595,918.18
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		54,606,227.66	57,706,393.15
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	七、7	862,620.57	977,922.45
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、8	91,706,351.78	92,248,071.33
在建工程	七、9	209,291.16	262,994.00
生产性生物资产	七、10	4,136,947.15	5,969,016.84
油气资产			
使用权资产	七、11	5,951,287.24	6,974,508.08
无形资产	七、12	9,071,309.82	9,186,798.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、13	1,949,522.24	2,372,139.55
递延所得税资产	七、14	4,112,135.92	4,137,968.05
其他非流动资产	七、15	6,200,199.94	6,200,199.94
非流动资产合计		124,199,665.82	128,329,618.96
资产总计		178,805,893.48	186,036,012.11
流动负债：			
短期借款	七、16	52,067,625.17	52,056,460.56
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、17	14,174,169.37	16,517,590.42
预收款项			
合同负债	七、18	1,956,176.04	1,094,238.45
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	七、19	1,848,266.46	3,274,560.03
应交税费	七、20	92,144.03	598,069.53
其他应付款	七、21	2,409,224.83	2,605,096.69
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	七、22	110,371.62	110,433.20
其他流动负债			100,000.00
流动负债合计		72,657,977.52	76,356,448.88
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	七、23	2,747,743.67	2,253,094.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、24	4,647,998.61	4,982,339.32
递延所得税负债		275,089.59	148,953.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,670,831.87	7,384,387.77
负债合计		80,328,809.39	83,740,836.65
所有者权益：			
股本	七、25	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、26	5,194,579.92	5,194,579.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	七、27	8,339,683.13	8,339,683.13
一般风险准备			
未分配利润	七、28	14,942,821.04	18,760,912.41
归属于母公司所有者权益合计		98,477,084.09	102,295,175.46
少数股东权益			
所有者权益合计		98,477,084.09	102,295,175.46
负债和所有者权益总计		178,805,893.48	186,036,012.11

法定代表人：黄建奎

主管会计工作负责人：谭星宇

会计机构负责人：谭星宇

（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
流动资产：			
货币资金		6,654,533.89	5,373,669.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			2,130,000.00
应收账款	十五、1	38,874,890.03	33,862,515.58
应收款项融资			
预付款项		442,061.77	277,747.52
其他应收款	十五、2	33,628,378.43	34,380,572.66
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,975,016.92	10,468,776.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		87,574,881.04	86,493,281.41
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	十五、3	70,000,000.00	70,000,000.00
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		29,896,236.10	30,776,914.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,570,374.74	2,614,424.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,949,522.24	2,372,139.55
递延所得税资产		4,086,815.32	4,112,647.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		108,502,948.40	109,876,126.03
资产总计		196,077,829.44	196,369,407.44
流动负债：			
短期借款		49,000,000.00	49,054,783.06
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,296,254.73	13,493,257.98
预收款项			
合同负债		381,301.04	463,663.45
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,105,318.11	2,123,588.44
应交税费		57,021.65	453,500.80
其他应付款		155,483.17	77,154.00
其中：应付利息		65,929.17	
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			100,000.00
流动负债合计		62,995,378.70	65,765,947.73
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		4,535,998.61	4,870,339.32
递延所得税负债		275,089.59	148,953.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,811,088.20	5,019,292.78
负债合计		67,806,466.90	70,785,240.51
所有者权益：			
股本		70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,194,579.92	5,194,579.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,339,683.13	8,339,683.13
一般风险准备			
未分配利润		44,737,099.49	42,049,903.88
所有者权益合计		128,271,362.54	125,584,166.93
负债和所有者权益合计		196,077,829.44	196,369,407.44

（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	七、29	83,807,961.66	76,356,299.83
其中：营业收入		83,807,961.66	76,356,299.83
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		89,029,569.93	89,728,124.42
其中：营业成本	七、29	71,135,172.97	71,680,696.45
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	七、30	291,761.22	301,146.53
销售费用	七、31	6,339,347.49	3,525,809.44
管理费用	七、32	6,108,300.98	8,725,033.25
研发费用	七、33	4,127,578.21	4,358,082.30
财务费用	七、34	1,027,409.06	1,137,356.45
其中：利息费用		1,039,996.30	1,152,534.81
利息收入		-11,682.84	-30,021.01
加：其他收益	七、35	1,720,723.45	474,429.21
投资收益（损失以“-”号填列）	七、36		279.61
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）	七、37	-150,684.24	-298,226.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、38		8,120,707.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、39	-106,825.84	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,758,394.90	-5,074,634.86
加：营业外收入	七、40	334,617.65	710,952.42
减：营业外支出	七、41	335,552.91	454,084.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,759,330.16	-4,817,766.81
减：所得税费用	七、42	58,761.21	81,661.93
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,818,091.37	-4,899,428.74
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）		-3,818,091.37	-4,899,428.74
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,818,091.37	-4,899,428.74
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,818,091.37	-4,899,428.74
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,818,091.37	-4,899,428.74
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.07

法定代表人：黄建奎

主管会计工作负责人：谭星宇

会计机构负责人：谭星宇

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十五、4	66,793,526.84	60,216,115.74
减：营业成本	十五、4	52,373,581.23	48,128,341.48
税金及附加		217,215.85	231,495.19
销售费用		4,839,215.76	2,405,801.69
管理费用		3,932,208.76	4,434,805.62
研发费用		3,160,465.45	5,133,125.72
财务费用		1,021,486.89	1,073,185.78
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,720,723.45	474,429.21

投资收益（损失以“-”号填列）			279.61
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）		-162,126.49	-289,262.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-106,825.84	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,701,124.02	-1,005,193.51
加：营业外收入		18,134.00	37,450.56
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,719,258.02	-967,742.95
减：所得税费用		32,062.41	81,661.93
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,687,195.61	-1,049,404.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,687,195.61	-1,049,404.88
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,687,195.61	-1,049,404.88
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0384	-0.0150
（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
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		82,715,258.50	79,490,762.76
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		133,355.92	4,291.80
收到其他与经营活动有关的现金		3,409,066.44	11,800,831.77
经营活动现金流入小计		86,257,680.86	91,295,886.33
购买商品、接受劳务支付的现金		57,058,316.56	57,745,981.49
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		12,559,973.25	14,298,387.32
支付的各项税费		793,174.32	613,654.49
支付其他与经营活动有关的现金		6,909,755.48	15,317,617.91
经营活动现金流出小计		77,321,219.61	87,975,641.21
经营活动产生的现金流量净额		8,936,461.25	3,320,245.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		305,300.00	
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			1,019,779.61
投资活动现金流入小计		305,300.00	1,019,779.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,952,269.72	7,514,624.10
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			1,000,000.00
投资活动现金流出小计		4,952,269.72	8,514,624.10
投资活动产生的现金流量净额		-4,646,969.72	-7,494,844.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		52,000,000.00	62,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		52,000,000.00	62,000,000.00
偿还债务支付的现金		52,000,000.00	56,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,028,831.69	1,080,274.49
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			98,000
筹资活动现金流出小计		53,028,831.69	57,178,274.49
筹资活动产生的现金流量净额		-1,028,831.69	4,821,725.51
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		3,260,659.84	647,126.14
加：期初现金及现金等价物余额		7,009,946.55	3,648,107.86
六、期末现金及现金等价物余额		10,270,606.39	4,295,234.00

法定代表人：黄建奎

主管会计工作负责人：谭星宇

会计机构负责人：谭星宇

（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
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		63,566,663.49	53,356,482.68
收到的税费返还		111,870.41	
收到其他与经营活动有关的现金		5,523,664.49	16,083,177.80
经营活动现金流入小计		69,202,198.39	69,439,660.48
购买商品、接受劳务支付的现金		49,343,183.07	46,318,316.73
支付给职工以及为职工支付的现金		8,357,181.89	9,545,923.49
支付的各项税费		539,076.73	497,511.63
支付其他与经营活动有关的现金		7,664,744.99	14,115,040.11
经营活动现金流出小计		65,904,186.68	70,476,791.96
经营活动产生的现金流量净额		3,298,011.71	-1,037,131.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		305,300.00	
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			1,000,279.61
投资活动现金流入小计		305,300.00	1,000,279.61
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,312,636.38	114,869.00
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			1,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,312,636.38	1,114,869.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,007,336.38	-114,589.39
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		49,000,000.00	59,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		49,000,000.00	59,000,000.00
偿还债务支付的现金		49,000,000.00	56,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,009,810.85	1,067,616.99
支付其他与筹资活动有关的现金			68,000.00
筹资活动现金流出小计		50,009,810.85	57,135,616.99
筹资活动产生的现金流量净额		-1,009,810.85	1,864,383.01
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		1,280,864.48	712,662.14
加：期初现金及现金等价物余额		5,373,669.41	851,186.54
六、期末现金及现金等价物余额		6,654,533.89	1,563,848.68

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

广西商大科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2005 年 10 月 25 日由自然人左晓灵、李勇、黄益书、袁小利共同出资设立，公司注册资本人民币 200 万元，实收资本 200 万元，各股东以货币资金一次出资，于 2005 年 10 月 17 日由南宁金誉联合会计师事务所出具“金誉设验字（2005）396 号”验资报告。公司设立时的股权结构如下：

股东姓名	货币出资（万元）	出资比例
左晓灵	64.00	32.00%
李勇	64.00	32.00%
黄益书	64.00	32.00%
袁小利	8.00	4.00%
合计	200.00	100.00%

2012 年 12 月 10 日公司经股东会同意，股东黄益书将占注册资本 32% 共计 64 万元人民币的出资以 64 万元人民币转让给黄建奎，其他股东持股比例和股东权益保持不变。本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东姓名	货币出资（万元）	出资比例
左晓灵	64.00	32.00%
李勇	64.00	32.00%
黄建奎	64.00	32.00%
袁小利	8.00	4.00%
合计	200.00	100.00%

2013 年 11 月 15 日公司经股东会同意，增加注册资本人民币 1800 万元，新增资本由原股东以货币资金出资分四期于 2015 年 10 月 31 日之前缴足。

2015 年 8 月 3 日公司经股东会同意，增加注册资本 35,668,277.49 元，新增资本由公司截至 2015 年 7 月 31 日会计报表中的未分配利润额转增。

2015 年 8 月 18 日公司经股东会同意，增加注册资本 14,331,722.51 元，新增资本由原股东和新增股东伍晖、广西欣诸业投资管理中心认缴。

2015 年 8 月 28 日公司经股东会同意，股东伍晖将其占注册资本 1.42% 共计 100 万元人民币的出资以 100 万元人民币转让给其他股东。本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东姓名	货币出资（万元）	出资比例
左晓灵	2,060.98	29.4426%
李勇	2,060.98	29.4426%
黄建奎	2,060.98	29.4426%
袁小利	353.46	5.0494%
广西欣诸业投资管理中心（有限合伙）	463.60	6.6228%

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

股东姓名	货币出资 (万元)	出资比例
合计	7,000.00	100.00%

2015 年 9 月 28 日，公司召开临时股东大会，决定以 2015 年 9 月 30 日为审计基准日，将公司整体变更为股份有限公司。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 10 月 20 日出具信会师报字[2015]第 115623 号《审计报告》，确认截至 2015 年 9 月 30 日，公司的净资产为人民币 75,194,579.92 元。2015 年 10 月 21 日，银信资产评估有限公司出具银信资评报[2015]沪第 0705 号《广西商大科技股份有限公司股份制改制净资产公允价值评估报告》，截至评估基准日 2015 年 9 月 30 日，公司的净资产评估价值为 7,898.61 万元。

2015 年 10 月 22 日，公司召开临时股东会，公司以经审计的净资产 75,194,579.92 元折合为股份有限公司的股本 70,000,000 股（每股面值 1.00 元），由各发起人按照各自在公司的出资比例持有相应数额的股份，其余净资产 5,194,579.92 元计入资本公积。

2015 年 10 月 22 日，左晓灵、黄建奎、李勇、袁小利、广西欣诸业投资管理中心（有限合伙）签订《发起人协议》，协议约定全体发起人同意采取有限责任公司整体变更为股份有限公司的形式，以其持有出资额对应的基准日经审计的有限公司权益（净资产）投入股份公司，并折算为其在股份公司持有的股份，发起设立股份公司。

2015 年 11 月 7 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）以信会师报字(2015)第 115691 号《广西商大科技股份有限公司验资报告》对公司设立的注册资本情况进行了验证。

2022 年 2 月 9 日，法定代表人由左晓灵变更为黄建奎。

目前公司注册资本 7000 万元，实收资本 7000 万元，公司统一社会信用代码：91450100782106714P；本公司实际控制人：一致行动人（左晓灵、李勇、黄建奎）。

现公司的主要经营产品为：预混料、浓缩料和配合料、育肥猪、猪苗。

公司经营范围：添加剂预混合饲料[复合预混合饲料（畜禽水产）、微量元素预混合饲料（畜禽水产）、维生素预混合饲料（畜禽水产）]、配合饲料、浓缩饲料的生产和销售（涉及许可证的，凭许可证经营）；饲料原料及农副产品的销售；生物及养殖技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；软件系统开发；养殖设施、仪器、机械设备销售；生猪养殖。（长期）

法定代表人：黄建奎

公司住所：南宁华侨投资区宁武路 43 号。

二、合并财务报表范围

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。本公司合并范围包括广西商泰生物工程有限公司、广西商大农牧投资有限公司、广西钦州商大农牧有限公司、广西龙州商大农牧有限公司、广西长兴商大农牧

有限公司、广西南宁商大农牧有限公司等 6 家公司。2023 年上半年合并范围未发生变化。

详见本附注“八、合并范围的变化”及本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 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基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(二) 持续经营

公司管理层认为，公司自报告年末起至少 12 个月内具有持续经营能力。

四、 重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

(三) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(四) 营业周期

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

(五) 企业合并

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

(六) 财务报表的编制方法

1、合并范围的确定原则

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入财务报表合并范围。

2、财务报表编制的原则、程序及方法

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期年初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的年初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,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,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,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损益,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,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款,现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(八) 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产

(1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产:①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。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产,按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括:应收账款、应收票据、其他应收款。

本公司将同时符合下列条件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:①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。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,

相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：其他债权投资、应收款项融资。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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。

本公司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。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产。本公司将其分类两位以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到

的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

2、金融负债

（1）金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大

意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

4、金融资产和金融负债的抵销

本公司的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时，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。

5、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（九） 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：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（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③租赁应收款；④合同资产。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司对于下列各项目，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。但仅包括不包含重大融资成分的项目。②应收融资租赁款；③应收经营租赁款。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的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。

1) 对信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

以组合为基础的评估。如果本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本公司将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①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；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本公司对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收账款与合同资产，本公司除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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，除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本公司在组合基础上确定其信用损失。

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别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

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租赁应收款项，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。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本公司按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

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

1、减值准备的确认方法

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

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- (1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- (2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- (3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化,这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- (4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- (5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

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

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

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

4、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

5、金融资产减值的会计处理方法

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

6、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分,与“应收账款”组合划分相同	

(2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项,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。对于包含重大融资成分的应收款项,本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
关联方组合	本组合为风险较低的应收合并范围内关联方款项	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,该组合预期信用损失率为0%
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	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-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账龄	预期信用损失率(%)
1年以内(含1年)	5.00
1至2年(含2年)	10.00
2至3年(含3年)	30.00
3至4年(含4年)	60.00

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	预期信用损失率(%)
4至5年(含5年)	80.00
5年以上	100.00

(3) 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产，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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融资产，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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照信用风险评级为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

(4) 长期应收款(包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

(5) 合同资产

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分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。

(十) 存货

(1) 本公司存货主在生产过程中耗用原粮、豆粕、维生素、药品、燃料等及处在饲养过程中的仔猪、育猪、育肥猪，主要包括：原材料、库存商品、消耗性生物资产、低值易耗品。存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

消耗性生物资产为生猪类，生猪类消耗性生物资产包括仔猪、保育猪、育肥猪。生猪类消耗性生物资产的成本包括其达到可出售状态前发生的饲料费、人工费、应分摊的固定资产折旧费及其他应分摊的间接费用等。仔猪是指处于出生日至断奶日阶段的猪，体重约从1.5公斤至6公斤；该阶段成本包括种母猪和种公猪的折旧费用、饲养费用以及仔猪自身的饲养费用。消耗性生物资产在发出时按重量采用月末一次加权平均法计价。

(2) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，

其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于消耗性生物资产，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于其账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

公司存货的盘存制度采用永续盘存制。定期对存货进行盘点清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

(十一) 合同资产

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

(十二) 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

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

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十三) 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。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,冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如:

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；[公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十四） 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、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。

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、器具、工具，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
器具、工具	年限平均法	5	5.00	19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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

(十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

(十六) 生物资产

(1) 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。消耗性生物资产包括仔猪、育肥猪；生产性生物资产包括种公猪、种母猪。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- 1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- 2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- 3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

(2) 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

(3) 生物资产后续计量

1) 后续支出

自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定；自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入当期损益。

消耗性生物资产主要分为哺乳仔猪、保育仔猪、生长育肥猪。其成本包括饲料费、人工费、兽药费用、固定资产折旧及其他间接费用等。

哺乳仔猪是指处于出生日至断奶日阶段的猪，从出生至体重约6 公斤；该阶段成本包

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

括种猪的折旧费用、饲养费用。

保育仔猪是指断奶后至转育肥栏阶段的猪，体重约从6 公斤至20 公斤；该阶段成本包括哺乳仔猪成本、本阶段的饲养费用。

生长育肥猪是指从转入育肥栏至出栏日阶段的猪，体重约从20 公斤至100 公斤；该阶段成本包括保育仔猪成本、本阶段的饲养费用。

2) 生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
公猪	3	0	33.33
母猪	3	0	33.33

3) 生产性生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

(4) 生物资产减值

本公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

(十七) 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：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发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④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，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧（如果企业选择自租赁期开始的下月计提折旧，需要根据描述具体情况）。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(十八) 借款费用

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

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指1年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

(十九) 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计

量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本公司对非同一控制下企业中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：1. 源于合同性权利或其他法定权利；2. 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

(二十) 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，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. 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；
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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

(二十一) 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的固定资产改扩建，长期租金和装修费用等，该费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊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。

(二十二) 合同负债

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

(二十三) 非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对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，每期末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(二十四) 职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

1. 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：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。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

3. 辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

(二十五) 租赁负债

(1) 初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本公司自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动；②保余值预计的应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权的评估结果发生变化；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情

况发生变化。

(二十六) 股份支付

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

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十七) 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

(二十八) 收入确认原则

本公司的营业收入主要包括饲料销售收入、生猪销售收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本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。本公司确认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

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

1、客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2、客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

3、本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当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，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

1、本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

2、本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

3、本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物。

4、本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

5、客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(二十九) 政府补助

本公司的政府补助包括生产线改造、产品研发等相关补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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(1元)计量。

生产线改造为与资产相关的政府补助，以收到的补助确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均年限法方法分期计入当期损益。

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。

产品研发为与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

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

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 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。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当减记递延所得税资产的

账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(三十一) 租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“(十七).使用权资产”以及“33.租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。/其他系统合理的方法。

(3) 本公司为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本公司作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

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

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法/其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法/其他合理的方法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

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

(三十二) 公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债，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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本公司根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三十三) 终止经营

终止经营是指本公司已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分按照本公司计划将整体或部分进行处置。

同时满足下列条件的本公司组成部分被划归为持有待售：本公司已经就处置该组成部分作出决议、本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议以及该项转让将在一年内完成。

五、 重要的会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 会计政策变更及影响

本报告期内，本公司无会计政策变更事项。

(二) 会计估计变更及影响

本报告期内，本公司无会计估计变更事项。

(三) 重要前期差错更正及影响

本报告期内，本公司无重要前期差错更正事项。

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	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,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、0% (免税)
城市维护建设税	增值税的应纳税额	7%
教育费附加	增值税的应纳税额	3%
地方教育费附加	增值税的应纳税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%、0% (免税)

子公司广西商泰生物工程有限公司企业所得税税率为 15%,广西商大农牧投资有限公司企业所得税率 25% (畜牧业部分免征企业所得税)。孙公司广西钦州商大农牧有限公司、广西龙州商大农牧有限公司、广西长兴商大农牧有限公司、广西南宁商大农牧投资有限公司因从事畜牧业免征企业所得税。

(二) 税收优惠及批文

(1) 增值税优惠:根据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税的通知》(财税(2001) 121 号),生产销售的产品符合通知中的免税饲料产品要求的,免征增值税。2010 年 12 月 20 日经南宁华侨投资区国家税务局备案,本公司生产销售的饲料产品自 2011 年 1 月 1 日起享受免征增值税优惠政策。

(2) 企业所得税优惠:根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》(国税函(2009) 203 号),认定合格的高新技术企业自认定批准的有效期限当年开始可申请享受企业所得税优惠。2020 年 9 月,本公司获得高新技术企业认定,证书编号:GR202045000040,自 2020 年 9 月 10 日起,有效期三年。

2021 年 10 月 14 日,子公司广西商泰生物工程有限公司获得高新技术企业认定,证书编号:GR202145000236,自 2021 年 10 月 14 日起,有效期三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定,从 2008 年 1 月 1 日起,从事牲畜、家禽的饲养所得免征企业所得税。本公司下属公司广西商大农牧投资有限公司及其子公司应纳税所得额属从事牲畜饲养所得,按照相关规定办理企业所得税减免税备案后,享受免征企业所得税优惠。

(3) 个人所得税优惠:根据《自治区地方税务局关于印发促进全面深化改革税收政策服务措施的通知》(桂地税发[2014]29 号)“对拟上市企业在改制重组中涉及的行政性收费、企业所得税和个人所得税等税费按照国家和自治区的有关规定给予优惠或减免;对拟上市企业将非货币性资产经评估增值转增股本的,以及用未分配利润、盈余公积金、资本公积金转增股本的,经向主管税务机关备案,在取得股权分红派息或上市限售期满后股票套现

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

时，一并缴纳个人所得税”。公司已向主管税务机关备案，享受该税收优惠政策。

七、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2022 年 12 月 31 日，“期末”系指 2023 年 6 月 30 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	10,270,606.39	7,009,946.55

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		2,130,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,579,897.49	55.89	21,579,897.49	100.00	
按组合计提坏账准备	17,030,126.30	44.11	934,060.60	5.48	16,096,065.70
其中：账龄组合	17,030,126.30	44.11	934,060.60	5.48	16,096,065.70
合计	38,610,023.79	—	22,513,958.09	—	16,096,065.70

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,575,200.49	60.89	21,575,200.49	100.00	
按组合计提坏账准备	13,858,786.14	39.11	788,073.36	5.69	13,070,712.78
其中：账龄组合	13,858,786.14	39.11	788,073.36	5.69	13,070,712.78
合计	35,433,986.63	—	22,363,273.85	—	13,070,712.78

(2) 应收账款按账龄列示

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	期末余额
1 年以内	16,298,861.30
1-2 年	501,310.00
2-3 年	932,695.02
3-4 年	1,021,929.66
4-5 年	8,370,747.36
5 年以上	11,484,480.45
合计	38,610,023.79

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	21,575,200.49	4,697.00			21,579,897.49
按组合计提坏账准备的应收账款	788,073.36	157,429.49	11,442.25		934,060.60
合计	22,363,273.85	162,126.49	11,442.25		22,513,958.09

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
驻马店市长龙山农牧有限公司	9,969,930.00	4-5 年/5 年以上	25.82	9,969,930.00
河南瑞祥农牧股份有限公司	4,171,097.40	2-3 年/4-5 年/5 年以上	10.80	4,171,097.40
荔波县军华畜牧发展有限责任公司	4,034,721.20	4-5 年/5 年以上	10.45	4,034,721.20
广西里建桂宁种猪有限公司	2,380,020.00	1 年以内	6.16	119,001.00
广西海和种猪有限责任公司	1,987,320.00	1 年以内	5.15	99,366.00
合计	22,543,088.60	—	58.39	18,394,115.60

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	895,387.24	89.10	1,047,703.65	99.28

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1—2 年	102,353.72	10.19	353.72	0.04
3—4 年	7,200.00	0.72	7,200.00	0.68
合计	1,004,940.96	100.00	1,055,257.37	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广西电网有限责任公司南宁武鸣供电局	209,913.71	1 年以内	20.89%
江苏丰尚智能科技有限公司	180,560.00	1 年以内	17.97
韦宗杰	140,000.00	1 年以内/1—2 年	13.93
广西中石化南宁石油有限公司	69,242.45	1 年以内	6.89
广西电网有限责任公司钦州新区供电局	63,989.76	1 年以内	6.37
合计	663,705.92	—	66.04

5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,145,110.28	1,844,558.27

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代收代付	121,401.28	90,619.08
押金	143,907.00	142,347.00
保证金	1,702,219.00	1,717,069.00
备用金	313,930.00	30,870.19
合计	2,281,457.28	1,980,905.27

(2) 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)	
2023 年 1 月 1 日余额	136,347.00			136,347.00
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

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)	
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	136,347.00			136,347.00

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	655,331.28
1-2 年	597,673.00
2-3 年	486,106.00
3-4 年	
4-5 年	400,000.00
5 年以上	142,347.00
合计	2,281,457.28

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
南宁市武鸣区宁武镇人民政府	保证金	454,546.00	2-3 年	19.92	
龙州镇人民政府	保证金	420,000.00	1-2 年	18.41	
南宁华侨投资区财政局	保证金	400,000.00	4-5 年	17.53	
阳江市富民饲料有限公司	保证金	250,000.00	1-2 年 /2-3 年	10.96	
南宁市武鸣区宁武镇人民政府	保证金	177,673.00	1-2 年	7.79	
合计	——	1,702,219.00	——	74.61	

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,133,967.36		9,133,967.36
自制半成品及在产品	852,731.82		852,731.82
库存商品	486,066.63		486,066.63
消耗性生物资产	16,818,788.52	2,202,050.00	14,616,738.52

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	27,291,554.33	2,202,050.00	25,089,504.33

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,860,990.35		11,860,990.35
自制半成品及在产品	770,088.80		770,088.80
发出商品	329,083.32		329,083.32
库存商品	1,206,285.58		1,206,285.58
消耗性生物资产	20,813,576.85	2,384,106.72	18,429,470.13
合计	34,980,024.90	2,384,106.72	32,595,918.18

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	2,384,106.72				182,056.72	2,202,050.00

7. 长期应收款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收租赁押金	862,620.57		862,620.57	977,922.45		977,922.45

注：应收租赁押金为广西商大农牧投资有限公司租赁养猪场支付的租赁押金产生。

广西商大科技股份有限公司财务报表附注
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

8. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	91,706,351.78	92,248,071.33

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 年初余额	86,450,581.80	28,321,756.39	5,649,740.02	3,976,001.24	1,273,175.00	125,671,254.45
2. 本期增加金额	2,670,309.00	332,700.00	767,158.41	60,230.97	5,300.00	3,835,698.38
(1) 购置		332,700.00	767,158.41	60,230.97	5,300.00	1,165,389.38
(2) 在建工程转入	2,670,309.00					2,670,309.00
(3) 其他						
3. 本期减少金额		669,880.00	994,585.00			1,664,465.00
(1) 处置或报废			994,585.00			994,585.00
(2) 其他		669,880.00				669,880.00
4. 年末余额	89,120,890.80	27,984,576.39	5,422,313.43	4,036,232.21	1,278,475.00	127,842,487.83
二、累计折旧						
1. 年初余额	13,839,352.99	11,106,687.60	4,449,130.34	3,050,696.49	977,315.70	33,423,183.12
2. 本期增加金额	2,122,563.19	1,214,382.05	281,552.67	297,236.31	55,486.03	3,971,220.25
(1) 计提	2,122,563.19	1,214,382.05	281,552.67	297,236.31	55,486.03	3,971,220.25
(2) 其他						
3. 本期减少金额		352,950.82	905,316.50			1,258,267.32
(1) 处置或报废			905,316.50			905,316.50

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
(2) 其他		352,950.82				352,950.82
4. 期末余额	15,961,916.18	11,968,118.83	3,825,366.51	3,347,932.80	1,032,801.73	36,136,136.05
三、减值准备						
1. 年初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他转出						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	73,158,974.62	16,016,457.56	1,596,946.92	688,299.41	245,673.27	91,706,351.78
2. 期初账面价值	72,611,228.81	17,215,068.79	1,200,609.68	925,304.75	295,859.30	92,248,071.33

注: 期末所有权受限的资产见七、(46) 所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 未办妥产权证书的重要固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
龙州养猪厂房	10,548,426.17	自建猪舍
钦州养猪厂房	11,502,762.67	自建猪舍
长兴养猪厂房	15,088,583.50	自建猪舍

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 在建工程

(1) 在建工程分类

项目	期末余额	期初余额
在建工程	159,291.16	262,994.00

(2) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
长兴农牧生猪养殖项目（一期）			
商泰二期围栏新建工程	209,291.16		209,291.16
合计	209,291.16		209,291.16

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
长兴农牧生猪养殖项目（一期）	55,000.00		55,000.00
商泰二期围栏新建工程	207,994.00		207,994.00
合计	262,994.00		262,994.00

(3) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
长兴农牧生猪养殖项目（一期）	55,000.00	2,615,309.00	2,670,309.00		
商泰二期围栏新建工程	207,994.00	1,297.16			209,291.16
合计	262,994.00	2,616,606.16	2,670,309.00		209,291.16

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 生产性生物资产

成本方式计量的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		合计
	种公猪	种母猪	
一、账面原值			
1. 期初余额	426,182.02	12,455,058.59	12,881,240.61
2. 本期增加金额	174,755.88	1,815,284.84	1,990,040.72
(1) 外购			
(2) 自行培育	174,755.88	1,815,284.84	1,990,040.72
3. 本期减少金额	154,576.06	4,279,748.38	4,434,324.44
(1) 淘汰及外售	154,576.06	4,279,748.38	4,434,324.44
(2) 其他			
4. 期末余额	446,361.84	9,990,595.05	10,436,956.89
二、累计折旧			
1. 期初余额	205,900.22	6,706,323.55	6,912,223.77
2. 本期增加金额	43,619.05	1,912,720.06	1,956,339.11
(1) 计提	43,619.05	1,912,720.06	1,956,339.11
3. 本期减少金额	146,244.53	2,422,308.61	2,568,553.14
(1) 淘汰及外售	146,244.53	2,422,308.61	2,568,553.14
(2) 其他			
4. 期末余额	103,274.74	6,196,735.00	6,300,009.74
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	343,087.10	3,793,860.05	4,136,947.15
2. 期初账面价值	220,281.80	5,748,735.04	5,969,016.84

广西商大科技股份有限公司财务报表附注
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	13,467,054.87	13,467,054.87
2. 本期增加金额	1,016,737.27	1,016,737.27
租入	1,016,737.27	1,016,737.27
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	14,483,792.14	14,483,792.14
二、累计折旧		
1. 期初余额	6,492,546.79	6,492,546.79
2. 本期增加金额	2,039,958.11	2,039,958.11
计提	2,039,958.11	2,039,958.11
3. 本期减少金额	-	-
处置		
4. 期末余额	8,532,504.90	8,532,504.90
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	5,951,287.24	5,951,287.24
2. 期初账面价值	6,974,508.08	6,974,508.08

12. 无形资产

项目	土地使用权	系统软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	10,663,885.00	435,246.00	11,099,131.00
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	10,663,885.00	435,246.00	11,099,131.00
二、累计摊销			

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	系统软件	合计
1. 期初余额	1, 574, 711. 28	337, 621. 00	1, 912, 332. 28
2. 本期增加金额	106, 638. 90	8, 850. 00	115, 488. 90
计提	106, 638. 90	8, 850. 00	115, 488. 90
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	1, 681, 350. 18	346, 471. 00	2, 027, 821. 18
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	8, 982, 534. 82	88, 775. 00	9, 071, 309. 82
2. 期初账面价值	9, 089, 173. 72	97, 625. 00	9, 186, 798. 72

注 1：本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

注 2：期末所有权受限的资产见七、（46）所有权或使用权受到限制的资产。

广西商大科技股份有限公司财务报表附注
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
车间雨棚	248.97		248.97		
防撞栏及圆筒围	1,083.53		1,083.53		
仓库地板	12,500.00		12,500.00		
正源厂房设备基础	11,666.85		11,666.85		
仓库地面硬化（一车间）	39,820.16		12,499.98		12,500.18
污水及雨水管道改造	25,000.16		21,000.00		21,000.00
纤维车间改造	42,000.00		19,909.98		19,910.18
PCR 实验室装修	9,999.85		4,000.02		5,999.83
一期仓库翻修	141,999.88		35,500.02		106,499.86
宿舍楼装修	444,705.43		86,071.98		358,633.45
冷藏仓库及包装材料仓库改造（2 车间）	233,199.91		42,400.02		190,799.89
办公楼装修	530,899.32		93,688.08		437,211.24
搭建配件、维修间与充电区摊销	45,783.27		6,700.02		39,083.25
钢制防火门摊销（一、二车间）	27,333.27		4,000.02		23,333.25
一期生产区改造工程	599,199.94		85,600.02		513,599.92
厂区地面硬化	33,927.95		3,840.90		30,087.05
食堂扩建工程	25,020.02		2,779.98		22,240.04
办公楼外墙翻新工程（行政楼）	62,167.50		6,907.50		55,260.00
车棚换瓦	12,283.35		1,339.98		10,943.37
行政楼办公楼换顶棚、科技楼楼梯间墙面粉刷	30,433.35		3,319.98		27,113.37
工程中心宿舍翻新工程	42,866.84		4,434.48		38,432.36
一车间豆粕圆筒仓翻新		37,500.00	625.00		36,875.00
合计	2,372,139.55	37,500.00	460,117.31		1,949,522.24

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	22,824,306.09	3,419,836.12	22,673,621.85	3,395,517.15
递延收益	4,647,998.61	692,299.79	4,982,339.32	742,450.90
可弥补亏损				
合计	27,472,304.70	4,112,135.92	27,655,961.17	4,137,968.05

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	1,833,930.60	275,089.59	993,023.07	148,953.46

注：本公司下属子公司广西商大农牧投资有限公司、孙公司广西钦州商大农牧有限公司、广西龙州商大农牧有限公司、广西长兴商大农牧有限公司、广西南宁商大农牧投资有限公司从事畜牧养殖业，根据自2008年1月1日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，公司从事牲畜、家禽的饲养所得，免征企业所得税，故对应产生的亏损及计提的资产减值损失无法进行抵扣。

15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
资产购买款	6,374,200.94	174,001.00	6,200,199.94	6,374,200.94	174,001.00	6,200,199.94

注1：资产购买款主要是下属孙公司长兴农牧有限公司2020年购入尚未投入开发使用的土地及附属资产款。

注2：减值准备为广西正洋建设工程有限公司垫付的工程款。

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

16. 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	44,060,352.78	44,048,977.50
保证借款	8,007,272.39	8,007,483.06
合计	52,067,625.17	52,056,460.56

注 1. 抵押借款的抵押资产类别以及金额，见本附注七、(44) 所有权或使用权受限制的资产。

注 2. 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司向柳州银行股份有限公司南宁市东葛支行办理委托贷款 5,000,000.00 元，委托南宁市小微企业融资担保公司为其担保。

注 3: 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司向广西北部湾银行南宁市东盟支行办理抵押及保证借款 30,000,000.00 元，抵押物为五象航洋房产抵押。担保人为黄建奎、左晓灵、李勇、袁小利。

注 4: 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司向南宁市武鸣区农村信用合作联社抵押及保证借款 14,000,000.00 元，抵押物为商泰生物不动产。担保人为黄建奎、左晓灵、李勇、袁小利。

注 5: 截至 2023 年 6 月 30 日，子公司广西商泰生物工程有限公司向中国银行股份有限公司南宁市东盟经济技术开发区支行办理保证借款 3,000,000.00 元。担保人为黄建奎、左晓灵、李勇及广西桂惠融资担保有限公司。

注 6: 期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	13,901,395.37	16,027,117.62
设备款		50,633.80
运输费	272,774.00	439,839.00
合计	14,174,169.37	16,517,590.42

18. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,956,176.04	1,094,238.45

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,274,560.03	11,510,981.33	12,937,274.90	1,848,266.46
离职后福利设定提存计划		638,166.42	638,166.42	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	3,274,560.03	12,149,147.75	13,575,441.32	1,848,266.46

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,254,666.14	10,521,847.09	11,947,676.95	1,828,836.28
职工福利费		517,532.08	517,532.08	
社会保险费		311,959.58	311,959.58	
其中: 医疗保险费及生育保险费		295,988.33	295,988.33	
工伤保险费		15,781.53	15,781.53	
其他		189.72	189.72	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	19,893.89	159,642.58	160,106.29	19,430.18
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他				
合计	3,274,560.03	11,510,981.33	12,937,274.90	1,848,266.46

(3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		618,828.00	618,828.00	
失业保险费		19,338.42	19,338.42	
企业年金缴费				
合计		638,166.42	638,166.42	

20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,962.10	69,384.27
企业所得税		125,196.22
个人所得税	45,435.01	102,478.13

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

城市维护建设税	418.67	2,397.78
教育费附加	179.43	1,028.03
地方教育费附加	119.63	685.36
印花税	34,029.19	27,959.51
残疾人就业保证金		268,940.23
合计	92,144.03	598,069.53

21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,409,224.83	2,605,096.69
合计	2,409,224.83	2,605,096.69

22.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
个人往来款	1,183,631.00	1,107,337.00
单位往来款	1,225,593.83	1,497,759.69
合计	2,409,224.83	2,605,096.69

(2) 账龄超过1年的重要账龄其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
何子毅	1,000,000.00	猪场收购尾款未支付
广西宝源泰建筑安装工程有限公司	979,945.30	工程未完工
合计	1,979,945.30	—

22. 一年以内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	110,371.62	110,433.20
合计	110,371.62	110,433.20

23. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,609,898.00	3,097,898.00
减：未确认的融资费用	751,782.71	734,369.81
重分类至一年内到期的非流动负债	110,371.62	110,433.20
合计	2,747,743.67	2,253,094.99

广西商大科技股份有限公司财务报表附注
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	4,982,339.32		334,340.71	4,647,998.61

(2) 政府补助项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
项目 1	1,885,000.00		72,500.00		1,812,500.00	与资产有关
项目 2	240,000.00		40,000.00		200,000.00	与资产有关
项目 3	90,000.00		15,000.00		75,000.00	与资产有关
项目 4	16,800.00		2,800.00		14,000.00	与资产有关
项目 5	129,000.00		21,500.00		107,500.00	与资产有关
项目 6	90,000.00		15,000.00		75,000.00	与资产有关
项目 7	240,000.00		30,000.00		210,000.00	与资产相关
项目 8	355,714.32		59,285.71		296,428.61	与资产相关
项目 9	150,000.00				150,000.00	与收益相关
项目 10	1,173,825.00		78,255.00		1,095,570.00	与资产有关
项目 11	500,000.00				500,000.00	与收益相关
项目 12	112,000.00				112,000.00	与收益相关
合计	4,982,339.32		334,340.71		4,647,998.61	——

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

25. 股本

项目	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	出资额	股权比例 (%)			出资额	股权比例 (%)
左晓灵	20,609,813.35	29.4426			20,609,813.35	29.4426
李勇	20,609,813.34	29.4426			20,609,813.34	29.4426
黄建奎	20,609,813.34	29.4426			20,609,813.34	29.4426
袁小利	3,534,559.97	5.0494			3,534,559.97	5.0494
广西欣诸业投资管理中心(有限合伙)	4,636,000.00	6.6228			4,636,000.00	6.6228
合计	70,000,000.00	100.00			70,000,000.00	100.00

26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,194,579.92			5,194,579.92

注：根据本公司发起人协议及修改后公司章程的规定，本公司申请以净资产折股形式整体变更为股份有限公司，由本公司以截至 2015 年 9 月 30 日止经审计的净资产人民币 75,194,579.92 元折合股份总额 7000 万股，每股面值 1 元，共计股本人民币 7000 万元投入，大于股本部分人民币 5,194,579.92 元计入资本公积。

27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,339,683.13			8,339,683.13

广西商大科技股份有限公司财务报表附注
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

28. 未分配利润

项目	本期	上年期末
上年年末余额	18,760,912.41	16,529,197.20
加：期初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本期期初余额	18,760,912.41	16,529,197.20
加：本年归属于母公司所有者的净利润	-3,818,091.37	2,335,965.49
其他调整因素		
减：提取法定盈余公积		104,250.28
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
本期期末余额	14,942,821.04	18,760,912.41

29. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	83,476,360.86	70,835,777.17	76,199,149.83	71,541,002.37
其他业务收入	331,600.80	299,395.80	157,150.00	139,694.08
合计	83,807,961.66	71,135,172.97	76,356,299.83	71,680,696.45

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
生猪	30,607,581.80	35,621,742.45	30,674,257.07	42,244,735.26
饲料	52,868,779.06	35,214,034.72	45,524,892.76	29,296,267.11
其他	331,600.80	299,395.80	157,150.00	139,694.08
合计	83,807,961.66	71,135,172.97	76,356,299.83	71,680,696.45

30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	179,884.09	179,884.09

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	53,339.28	42,200.12
土地使用税	48,668.89	48,668.89
水利建设基金		21,229.82
车船使用税	4,692.80	4,992.80
城市维护建设税	3,019.84	2,432.99
教育费附加	1,036.94	1,042.69
地方教育费附加	1,119.38	695.13
合计	291,761.22	301,146.53

31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,288,146.24	1,894,770.17
差旅费	1,020,960.47	629,420.60
业务招待费	2,122,515.28	455,540.50
办公费	340,205.51	66,600.00
宣传费	146,585.79	50,900.00
交通费	165,615.76	173,219.82
折旧费	152,501.22	150,193.50
装卸费	88,065.48	79,799.78
财产保险费	10,565.50	13,020.50
其他	4,186.24	12,344.57
合计	6,339,347.49	3,525,809.44

32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,834,167.70	3,116,536.66
资产减损	366,277.99	2,232,191.41
折旧摊销费	1,184,454.96	1,129,046.26
咨询费	344,383.00	529,160.00
业务招待费	370,299.47	449,038.06
车辆及运输费用	308,433.28	318,194.55
办公及日常修理	165,171.45	213,756.53
财产保险费	113,791.52	132,288.12
物业及水电费	21,652.34	114,648.14
工会费	159,642.58	183,311.14
董事会经费	40,000.00	
其他	181,466.94	218,788.27

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期发生额	上期发生额
残疾人保证金	-60,723.57	0.01
通讯差旅费	73,522.32	82,510.10
租赁费	5,761.00	5,564.00
合计	6,108,300.98	8,725,033.25

33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,714,608.37	3,259,921.16
材料及检测费	1,115,266.80	716,948.90
折旧摊销费	164,091.28	190,493.53
其他	133,611.76	190,718.71
合计	4,127,578.21	4,358,082.30

34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,045,810.58	1,152,534.81
减：利息收入	34,850.69	30,021.01
其他支出	16,449.17	14,842.65
合计	1,027,409.06	1,137,356.45

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

35. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助		
其中：研发类补助	522,240.71	172800
生产设施设备补助	1,072,800.00	261540.71
生产活动类补助	110,700.00	40,088.50
其他类补助	14,982.74	
合计	1,720,723.45	474,429.21

注：其他类补助主要是收到的稳岗补贴、社保补贴。

36. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间的投资收益		279.61

37. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-150,684.24	-298,226.84

38. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		8,120,707.75
其他		
合计		8,120,707.75

39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中：固定资产处置收益	-106,825.84		-106,825.84

40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他收入	334,617.65	710,952.42	334,617.65

注：本期其他收入主要为生猪死亡保险赔偿。

广西商大科技股份有限公司财务报表附注
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

41. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出			
非流动资产毁损报废损失			
其他	335,552.91	454,084.37	335,552.91
合计	335,552.91	454,084.37	335,552.91

注：本年营业外支出主要系生产性生物资产清理损失。

42. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	-41,542.79	108,495.57
递延所得税费用	100,304.00	-26,833.64
合计	58,761.21	81,661.93

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本年合并利润总额	-3,818,812.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	-572,821.80
子公司适用不同税率的影响	-679,354.09
调整以前期间所得税的影响	-1,337,415.41
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	114,504.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,235,957.11
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他	1,297,890.99
所得税费用	58,761.21

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

43. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
备用金及保证金等往来款中的现金收回	2,012,711.05	1,376,215.02
政府补助	1,387,281.71	216,478.09
利息收入	9073.68	8,138.66
合计	3,409,066.44	1,600,831.77

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用等	5,932,268.68	4,663,264.93
备用金及保证金等往来款项中的现金支出	977,486.80	454,352.98
合计	6,909,755.48	5,117,617.91

3) 收到与其他投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回投资收到的现金		1,019,779.61

4) 支付与其他投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资支付的现金		1,000,000.00

5) 支付与其他筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁款		98,000.00
合计		98,000.00

广西商大科技股份有限公司财务报表附注
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-3,818,812.03	-4,899,428.74
加：资产减值准备		
信用减值损失	150,684.24	298,226.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,927,559.36	1,689,885.60
使用权资产折旧	2,039,958.11	
无形资产摊销	115,488.9	302,424.38
长期待摊费用摊销	460,117.31	219,057.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	1,027,409.06	1,137,356.45
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	25,832.13	6,761.72
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	126,136.13	33,595.36
存货的减少（增加以“-”填列）	7,506,413.85	6,209,582.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-3,476,589.17	3,375,869.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-1,147,736.64	-5,053,086.14
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,936,461.25	3,320,245.12
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：		—
现金的年末余额	10,270,606.39	4,295,234.00
减：现金的年初余额	7,009,946.55	3,648,107.86
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,260,659.84	647,126.14

广西商大科技股份有限公司财务报表附注
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	10,270,606.39	7,009,946.55
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	10,270,606.39	7,009,946.55
年末现金和现金等价物余额	10,270,606.39	7,009,946.55

44. 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	31,628,119.31	借款抵押
无形资产	7,072,446.12	借款抵押
合计	38,700,565.43	—

45. 政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
研发类补助	522,240.71	其他收益	522,240.71
生产设施设备补助	1,072,800.00	其他收益	1,072,800.00
生产活动类补助	110,700.00	其他收益	110,700.00
其他类补助	14,982.74	其他收益	14,982.74
合计	1,720,723.45	——	1,720,723.45

八、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

本年度无非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本年度无同一控制下企业合并。

3. 其他原因的合并范围变动

本年度无合并范围变动。

九、 在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子(孙)公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广西商泰生物工程有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	制造业	100.00		设立
广西商大农牧投资有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	商务服务业	100.00		设立
广西钦州商大农牧有限公司	广西壮族自治区钦州市	广西壮族自治区钦州市	畜牧业		100.00	设立
广西龙州商大农牧有限公司	广西壮族自治区崇左市	广西壮族自治区崇左市	畜牧业		100.00	设立
广西长兴商大农牧有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	畜牧业		100.00	设立
广西南宁商大农牧有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	畜牧业		100.00	设立

十、 与金融工具相关风险

本公司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。

本公司的主要金融工具包括货币资金、银行借款、应收账款、其他流动资产、长期应收款、应付账款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，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、流动风险及市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

(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。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款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

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。不断增强风险意识，强化应收账款的风险管理。加强客户信用政策管理的内部控制，客户信用政策的调整均需通过必要的审核批准程序。

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

为监控公司的信用风险，本公司做好详细的业务记录和会计核算工作。并按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截至 2023 年 6 月 30 日，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

(二) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。公司目前的政策是全部为固定利率借款。因此，利率风险变动对公司经营是可以控制的。

2. 其他价格风险

面临日趋激烈市场竞争，公司的主要产品也会面临降价的风险，但公司管理层为了避免降价而导致的盈利下降的风险，采取了及时跟进市场调整产品结构，降低采购成本等措施规避该风险。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司股东左晓灵直接持有公司 29.4426%的股权，股东李勇直接持有公司 29.4426%的股权，股东黄建奎直接持有公司 29.4426%的股权，同时股东左晓灵、李勇和黄建奎通过广西欣诸业投资管理中心(有限合伙)间接持有公司 3.9634%的股权，上述三人签署了《一致行动人协议》，三人为一致行动人，共同控制公司。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“九、1 在子公司中的权益”相关内容。

3. 关联交易

4. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。
5. 关联租赁情况：无。
6. 关联担保情况：
- 1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完 毕
黄建奎、左晓灵、李勇、袁小利	3000.00	2023.5.31	2024.5.31	否
黄建奎、左晓灵、李勇、袁小利	1400.00	2023.2.23	2024.2.22	否
南宁市小微企业融资担保公司	500.00	2023.3.15	2024.3.15	否

7. 关联方资金拆借：无。
8. 关联方资产转让、债务重组情况：无。
9. 其他关联交易：无。

(二) 关联方往来余额：无。

(三) 关联方承诺：无。

十二、 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、 承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,579,897.49	35.22	21,579,897.49	100.00	
按组合计提坏账准备	39,694,081.38	64.78	819,191.35	2.06	38,874,890.03
其中：账龄组合	15,007,896.30	24.49	819,191.35	5.46	14,188,704.95
关联方组合	24,686,185.08	40.29			24,686,185.08

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合计	61,273,978.87	—	22,399,088.84	—	38,874,890.03
----	---------------	---	---------------	---	---------------

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	21, 575, 200. 49	38. 46	21, 575, 200. 49	100. 00	
按组合计提坏账准备	34, 524, 277. 44	61. 54	661, 761. 86	1. 92	33, 862, 515. 58
其中：账龄组合	11, 407, 661. 14	20. 33	661, 761. 86	5. 80	10, 745, 899. 28
关联方组合	23, 116, 616. 30	41. 21			23, 116, 616. 30
合计	56, 099, 477. 93	—	22, 236, 962. 35	—	33, 862, 515. 58

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	36,600,892.76
1-2年	2,877,783.62
2-3年	918,145.02
3-4年	1,021,929.66
4-5年	8,370,747.36
5年以上	11,484,480.45
合计	61,273,978.87

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	21,575,200.49	4,697.00			21,579,897.49
按组合计提坏账准备的应收账款	661,761.86	157,429.49			819,191.35
合计	22,236,962.35	162,126.49			22,399,088.84

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账	坏账准备期末
------	------	----	------	--------

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

			款期末余 额合计数 的比例 (%)	余额
驻马店市长龙山农牧有限公司	9,969,930.00	4-5 年/5 年以上	16.27	9,969,930.00
广西长兴商大农牧有限公司	9,419,122.36	1 年以内/1-2 年	15.37	
广西商大农牧投资有限公司	8,807,928.87	1 年以内	14.37	
河南瑞祥农牧股份有限公司	4,171,097.40	2-3 年/4-5 年/5 年以上	6.81	4,171,097.40
荔波县军华畜牧发展有限责任公司	4,034,721.20	4-5 年/5 年以上	6.58	4,034,721.20
合计	36,402,799.83	——	59.41	18,175,748.60

广西商大科技股份有限公司财务报表附注
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	33,628,378.43	34,380,572.66

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	33,207,561.17	34,074,751.95
保证金、押金	392,347.00	392,347.00
备用金	113,000.00	243.00
其他	51,817.26	49,577.71
合计	33,764,725.43	34,516,919.66

(2) 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)	
2023年1月1日余额	136,347.00	0.00	0.00	136,347.00
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	136,347.00			136,347.00

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	2,008,529.86
1-2 年	17,959,690.36
2-3 年	13,654,158.21
3-4 年	
4-5 年	
5 年以上	142,347.00
合计	33,764,725.43

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	其未余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
广西商大农牧投资有限公司	往来款	31,626,667.24	1 年以内 /1-2 年/2-3 年	93.67	
广西商泰生物工程有限公司	往来款	1,580,815.59	1 年以内	4.68	
阳江市富民饲料有限公司	保证金	250,000.00	2-3 年	0.74	
南宁市建筑安装工程劳动保险费 管理办公室	押金	133,200.00	5 年以上	0.39	133,200.00
职工养老保险	其它	32,235.40	1 年以内	0.10	
合计	——	33,622,918.23	——	99.58	133,200.00

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	70,000,000.00		70,000,000.00	70,000,000.00		70,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广西商泰生物工程有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
广西商大农牧投资有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
合计	70,000,000.00			70,000,000.00		

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	66,471,496.84	52,084,635.45	60,058,965.74	47,989,526.62
其他业务收入	322,030.00	288,945.78	157,150.00	138,814.86
合计	66,793,526.84	52,373,581.23	60,216,115.74	48,128,341.48

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
饲料	66,471,496.84	52,084,635.45	60,058,965.74	47,989,526.62
其他	322,030.00	288,945.78	157,150.00	138,814.86
合计	66,793,526.84	52,373,581.23	60,216,115.74	48,128,341.48

5. 母公司现金流量表附表

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	2,687,195.61	-1,049,404.88
加：资产减值准备		
信用减值损失	162,126.49	289,262.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,591,736.87	1,706,179.67
使用权资产折旧		
无形资产摊销	44,050.02	46,993.51
长期待摊费用摊销	460,117.31	416,209.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	1,021,486.89	1,073,185.78
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	25,832.13	6,761.72
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	126,136.13	33,595.36
存货的减少（增加以“-”填列）	2,493,759.32	3,139,690.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-4,117,425.81	676,774.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-1,197,003.25	-5,584,457.30
其他		

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	3,298,011.71	754,790.47
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	6,654,533.89	1,563,848.68
减: 现金的年初余额	5,373,669.41	851,186.54
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,280,864.48	712,662.14

6. 现金和现金等价物

项目	期末数	期初数
现金	6,654,533.89	5,373,669.41
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	6,654,533.89	5,373,669.41
年末现金和现金等价物余额	6,654,533.89	5,373,669.41

十五、 财务报告批准

本公司 2023 年上半年财务报表于 2023 年 8 月 26 日由本公司董事会批准报出。

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十六、 财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《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（2008）》的规定，本公司2023年上半年非经常性损益如下：

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-106,825.84	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,720,723.45	474,429.21
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年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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	11,442.25	
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	-935.26	256,868.05
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,624,404.60	731,297.26
减：所得税影响额	243,660.69	109,694.59
少数股东权益影响额		
合计	1,380,743.91	621,602.67

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露(2010 年修订)》的规定，本公司 2023 年上半年加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

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
归属于母公司普通股股东的净利润	-3.8041	-0.0546	-0.0546
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-5.1796	-0.0743	-0.0743

广西商大科技股份有限公司

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
非流动资产处置损益	-106,825.84
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,720,723.45
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	11,442.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-935.26
非经常性损益合计	1,624,404.60
减：所得税影响数	243,660.69
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,380,743.91

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