



# 金银卡

NEEQ : 872338

## 金银卡（广州）生物科技股份有限公司



## 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、公司负责人苑忠昌、主管会计工作负责人刘笑怡及会计机构负责人（会计主管人员）刘笑怡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 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	21
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	82
附件 II	融资情况 .....	82

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	金银卡（广州）生物科技股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目		释义
本公司、股份公司、金银卡、公司	指	金银卡（广州）生物科技股份有限公司
有限公司、金银卡有限	指	金银卡（广州）生物科技有限公司，股份公司前身
金银卡投资	指	广州金银卡投资控股有限公司
金银卡饲料	指	广州市金银卡饲料有限公司
聚英才投资	指	广州聚英才投资咨询合伙企业（有限合伙）
天鼎投资	指	广州天鼎投资咨询合伙企业（有限合伙）
哈尔滨金银卡	指	哈尔滨金银卡秸秆综合利用环保科技有限公司
股东大会	指	金银卡（广州）生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	金银卡（广州）生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	金银卡（广州）生物科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	金银卡（广州）生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
	KINGCARD FEED		
法定代表人	苑忠昌	成立时间	2006年5月29日
控股股东	控股股东为（金银卡投资）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（苑忠昌、陈运莲），一致行动人为（苑忠昌、陈运莲）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C1320-制造业-农副食品加工工业-饲料加工		
主要产品与服务项目	无抗饲料的研发、生产与销售		
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	金银卡	证券代码	872338
挂牌时间	2017年11月16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）	42,000,000
主办券商（报告期内）	东兴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街5号（新盛大厦）12、15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	蒋琰	联系地址	广州经济技术开发区永和区永盛路25号
电话	020-32225289	电子邮箱	jy223359515@163.com
传真	020-32225105		
公司办公地址	广州经济技术开发区永和区永盛路25号	邮政编码	511356
公司网址	<a href="http://www.gdkingcard.com">http://www.gdkingcard.com</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101786098061G		
注册地址	广东省广州市经济技术开发区永和区永盛路25号		
注册资本（元）	42,000,000	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

饲料是畜牧业的重要基础，为畜、禽生长提供能量与营养，是畜牧生产成本中比重最大的一部分。公司饲料业务是通过将外购的饲料添加剂与豆粕、鱼粉等蛋白原料和玉米等能量原料混合，产出供下游养殖行业畜、禽、水产等食用的饲料产品。公司主营业务为研发、生产、销售无抗猪饲料。公司主营产品包括无抗禽料、猪料、水产料和其他料；猪用无抗饲料产品，按成长期，产品适用于乳猪、小猪、中猪、大猪、以及怀孕和哺乳母猪等；按饲料种类，公司产品分为浓缩饲料系列、配合饲料系列、添加剂预混饲料系列、微量元素预混饲料系列。报告期内，公司客户分为个人客户和企业客户。个人客户主要包括个体户、个人经销商、小型猪场等，企业客户主要包括大型经销商、大型猪场以及饲料厂等。

##### (一) 研发模式

公司设立技术研发部门，负责技术发展趋势的分析与预测，下设技术部和品控部。公司专业研究人员在现有的乳酸菌素替代抗生素研发技术、高效节粮技术、免疫技术等基础上，积极了解市场需求动向、新技术的发展趋势及竞争对手的发展情况，研究新产品的配方设计，编制、审核原材料技术标准和企业产品标准。公司有一批专业从事动物保健、饲料生产人员，并配置先进的研究设备和检验中心，拥有高效液相色谱仪、原子吸收光谱仪、近红外快速检测仪等高级化验设备。无论是对入库产品，还是售出的自有产品，均对各批次进行检测，保障产品质量。除自主研发外，公司自 2001 年起与美国普度大学、美国温洛克农业发展中心结为技术战略合作伙伴，聘请普度大学哈默教授为技术顾问，保证公司研发技术始终位于行业前列。

##### (二) 采购模式

公司目前主要采购的产品以原材料为主。仓库负责制定采购计划，采购经理负责选择和评定供应商、审批采购后的付款手续等。公司建立采购名录制，从价格、质量、交货期、服务四个方面筛选出一批资质齐全、优质的供应商，进入内部供应商名单库，每项原料有 3-5 家长期供应商，需要采购时对 3 家以上进入名单库的供应商进行询价并选定性价比最优的供应商。此外，每年对名单库中的供应商进行再审，对一些合作不理想的供应商从名单库中剔除。由于公司采购量比较大、信誉好，客户需求持续增长，且原材料行业竞争激烈，因此公司议价能力较强，是供应商争夺的合作方。

目前公司主要采购的原材料有：玉米、豆粕、氨基酸、鱼粉、发酵豆粕、益生菌、小麦麸、白糖、麦芽糊精等。部分是从生产厂家采购，部分是通过贸易商采购；包装、标签、宣传单、信封等辅材则经技术部门审核后购买。由于饲料行业对原材料依赖较大，采购部门需及时跟踪原材料价格变动情况，根据客户订单需求、公司仓储容量和资金状况进行分析，确定合适的采购数量方案。对部分季节性原材料，公司在其价格低位时会大批量采购以节约成本。

##### (三) 生产模式

公司引进美国 CPM 饲料生产设备和台湾高级膨化设备，建设了多条生产线和全自动中央控制系统，从领取原材料、原料清理、原料粉碎、按照配方配料、混合、高温蒸煮、造粒、冷却到打包出厂的全部生产过程均有详细操作记录，通过可追溯责任制，确保产品质量。每日下午 4 点前营业部门整理好客户订货要求，下单至仓储部门，之后仓储部门下达生产计划至生产部门，生产部门根据计划确认原料、包装、标签的领用数量，次日进行投放生产。

##### (四) 销售模式

公司以客户需求为导向，主要以经销商和养殖场两种模式进行销售，并承接少量代工业务。客户包括：经销商、终端客户（养殖场）、同行业饲料企业等。公司是国内供港澳台生猪养殖企业重要的饲料供应商，主要销售区域为华南地区尤其是广东省，华中和华东地区是其次重要的销售区域。销售部门负责制定区域销售策略和销售计划，对新客户第一次采购数量和信誉度严格把关，同时严格监测货款回笼

情况，防止呆账坏账发生。

## （二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	

## 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	21,644,889.78	18,703,464.95	15.73%
毛利率%	37.09	28.33	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-209,092.31	-5,285,297.74	96.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-570,271.51	-5,304,023.99	89.25%
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）	-0.61%	-13.19%	-
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）	-1.66%	-14.20%	-
基本每股收益	-0.005	-0.126	-96.05%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	47,922,142.77	48,124,423.68	-0.42%
负债总计	13,720,742.93	13,713,932.47	0.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	34,204,958.25	34,414,050.56	-0.61%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.81	0.82	-0.61%
资产负债率%（母公司）	28.55	28.40%	-
资产负债率%（合并）	28.63	28.50	-
流动比率	2.43	2.40	-
利息保障倍数	-0.59	-47.70	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,366,277.08	-2,983,155.77	145.80%

应收账款周转率	1.29	1.38	-
存货周转率	4.90	4.34	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-0.42%	-8.61%	-
营业收入增长率%	15.73	-38.56%	-
净利润增长率%	96.04	-162.50%	-

### 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	13,555,035.70	28.29%	3,670,087.02	7.63%	269.34%
应收票据					
应收账款	7,282,394.00	15.20%	8,735,632.01	18.15%	-16.64%
其他应收款	693,036.90	1.45%	672,276.14	1.40%	3.09%
存货	2,511,224.48	5.24%	3,051,895.89	6.34%	-17.72%
其他流动资产	71,053.05	0.15%	28,126.61	0.06%	152.62%
长期股权投资	248,643.40	0.52%	251,024.53	0.52%	-0.95%
固定资产	7,635,138.17	15.93%	8,132,837.77	16.90%	-6.12%
无形资产	3,328,604.54	6.95%	3,378,658.70	7.02%	-1.48%
长期待摊费用	1,098,068.57	2.29%	1,202,718.80	2.50%	-8.70%
递延所得税资产	2,239,312.36	4.67%	2,243,934.52	4.66%	-0.21%
短期借款	10,004,236.11	20.88%	10,011,458.33	20.80%	-0.07%
应付账款	1,021,926.45	2.13%	1,669,220.13	3.47%	-38.78%
合同负债	2,111,600.60	4.41%	1,323,783.09	2.75%	59.51%
应付职工薪酬	519,439.75	1.08%	627,157.13	1.30%	-17.18%
应缴税费	34,726.47	0.07%	40,200.24	0.08%	-13.62%
其他应付款	28,813.55	0.06%	42,113.55	0.09%	-31.58%
资产总额	47,922,142.77	100.00%	48,124,423.68	100.00%	-0.42%

#### 项目重大变动原因：

##### 1、货币资金

公司2023年6月30日货币资金余额1,355.50万元，较期初367.01万元增长了988.49万元，增幅269.34%。主要因为交易性金融资产减少（理财产品赎回）723.81万元带来银行存款增长所致。

##### 2、应收账款

公司2023年6月30日应收账款余额728.23万元，较期初873.56万元下降了145.33万元，降幅16.64%。主要因为应收账款本期计提坏账准备89.47万元及加强应收催收回款所致。

##### 3、其他应收款

公司2023年6月30日其他应收款余额69.30万元，较期初67.23万元增长了2.07万元，增幅3.09%。



主要因为销售人员备用金借支余额波动所致，属正常范围。

#### 4、存货

公司2023年6月30日存货余额255.12万元，较期初305.19万元下降了54.07万元，降幅17.72%。主要因为原材料储备由年初的254.44万元降低至期末的175.79万元所致，属正常范围。

#### 5、其他流动资产

公司2023年6月30日其他流动资产余额7.11万元，较期初2.81万元增长了4.30万元，增幅152.62%。主要因为应缴企业所得税的借方余额增长所致。

#### 6、应付账款

公司2023年6月30日应付账款余额102.19万元，较期初166.92万元下降了64.73万元，降幅38.78%。主要因为原材料储备下降带来应付账款下降所致，属正常范围。

#### 7、合同负债

公司2023年6月30日合同负债余额211.16万元，较期初132.38万元增长了78.78万元，增幅59.51%。主要因为公司在江浙区域开展的水产料预存活动带来客户预收款所致。

#### 8、其他应付款

公司2023年6月30日其他应付款余额2.88万元，较期初4.21万元下降了1.33万元，降幅31.58%。属于正常范围。

## (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	21,644,889.78	-	18,703,464.95	-	15.73%
营业成本	13,616,503.23	62.91%	13,405,151.12	71.67%	1.58%
毛利率	37.09%	-	28.33%	-	-
销售费用	5,467,786.44	25.26%	5,712,321.62	30.54%	-4.28%
管理费用	2,195,978.81	10.15%	2,230,282.82	11.92%	-1.54%
研发费用	1,480,551.04	6.84%	1,384,557.92	7.40%	6.93%
财务费用	165,718.39	0.77%	139,245.73	0.74%	19.01%
其他收益	424,916.71	1.96%	479,826.98	2.57%	-11.44%
投资收益	591,300.84	2.73%	288,966.79	1.54%	104.63%
信用减值准备	-925,075.60	-4.27%	-500,215.79	-2.67%	84.94%
公允价值变动损益	955,890.01	4.42%	-2,142,797.46	-11.46%	-144.61%
营业利润	-245,923.77	-1.14%	-6,052,489.20	-32.36%	-95.94%
营业外收入	0.00	0.00%	1,326.85	0.01%	-100.00%
营业外支出	0.00	0.00%	0.17	0.00%	-100.00%
利润总额	-245,923.77	-1.14%	-6,051,162.52	-32.35%	95.94%
所得税费用	-36,832.40	-0.17%	-765,866.52	-4.09%	95.19%
净利润	-209,091.37	-0.97%	-5,285,296.00	-28.26%	96.04%
经营活动产生的现金流量净额	1,366,277.08	-	-2,983,155.77	-	145.80%

投资活动产生的现金流量净额	8,680,616.05	-	11,336,372.90	-	-23.43%
筹资活动产生的现金流量净额	-161,944.45	-	-128,916.67	-	-25.62%

#### 项目重大变动原因:

##### 1、营业收入

公司 2023 年上半年营业收入为 2,164.49 万元，较上年同期营业收入 1,870.35 万元增长了 294.14 万元，增幅 15.73%。主要原因是公司积极推进大客户开发带来的销售增长。

##### 2、营业成本

公司 2023 年上半年营业成本为 1,361.65 万元，较上年同期营业成本 1,340.52 万元增长了 21.13 万元，增幅 1.58%。主要原因是本期销售规模增加，带来营业成本小幅上升。

##### 3、销售费用

公司 2023 年上半年销售费用为 546.78 万元，较上年同期销售费用 571.23 万元下降了 24.45 万元，降幅 4.28%。销售费用变动的主要原因是：

(1) 职工薪酬下降。2023 年上半年人员薪酬 248.40 万元，较上年同期的 289.20 万元下降了 40.80 万元，降幅 14.11%。主要是销售人员人数减少所致。

(2) 车辆费用下降。2023 年上半年车辆使用费 6.52 万元，较上年同期的 8.51 万元下降了 1.99 万元，降幅 23.41%。主要是对销售差旅费用进行了有效管控。

##### 4、管理费用

公司 2023 年上半年管理费用为 219.60 万元，较上年同期管理费用 223.03 万元下降了 3.43 万元，降幅 1.54%，管理费用变动的主要原因是：

(1) 职工薪酬下降，2023 年上半年职工薪酬 99.90 万元，较上年同期的 113.42 万元下降了 13.52 万元，降幅 11.92%。主要是管理人员人数减少所致。

(2) 中介机构服务费下降，2023 年上半年中介机构服务费 30.64 万元，较上年同期的 45.22 万元下降了 14.58 万元，降幅 32.23%。主要是律师及诉讼费用降低所致。

##### 5、研发支出

公司 2023 年上半年研发支出为 148.06 万元，较上年同期研发支出 138.46 万元增长了 9.60 万元，增幅 6.93%，研发支出变动的主要原因是：

(1) 研发物料消耗增长。2023 年上半年研发物料消耗 54.57 万元，较上年同期的 42.90 万元增长了 11.67 万元，增幅 27.18%。属于正常范围。

##### 6、财务费用

公司 2023 年上半年财务费用为 16.57 万元，较上年同期财务费用 13.92 万元增长了 2.65 万元，增幅 19.01%，主要原因是短期借款利息增加 3.04 万元所致。

##### 7、投资收益

公司 2023 年上半年投资收益 59.13 万元，较上年同期投资收益 28.90 万元增长了 30.23 万元，增幅 104.63%，主要原因是银行理财产品收益增加所致。

##### 8、信用减值准备

公司 2023 年上半年提取信用减值准备 92.51 万元，较上年同期 50.02 万元增长了 42.49 万元，增幅 84.94%，主要原因是应收账款和其他应收款计提坏账准备所致。

##### 9、公允价值变动损益

公司 2023 年上半年公允价值变动损益 95.59 万元，较上年同期-214.28 万元增长了 309.87 万元，增幅 144.61%，主要原因是交易性金融资产公允价值变动收益增长所致。

##### 10、利润总额

公司2023年上半年利润总额-24.59万元,较上年同期-605.12万元增长了580.52万元,增幅95.94%,主要原因是销售收入增长及产品毛利率上升所致。

#### 11、现金流量

(1) 2023年上半年经营活动产生的现金流量净额136.63万元,较上年同期的-298.32万元增长了434.95万元,增幅145.80%,主要原因是销售商品收到的现金2,297.94万元,较上年同期的1,885.00万元增长了412.94万元所致。

(2) 2023年上半年投资活动产生的现金流量净额868.06万元,较上年同期的1,133.64万元降低了265.58万元,降幅23.43%,主要是因为2023年上半年收回投资收到现金1,063.76万元,较上年同期的1,889.59万元降低了825.83万元;投资支付现金185.00万元,较上年同期749.00万元下降了564.00万元。

(3) 2023年上半年筹资活动产生的现金流量净额-16.19万元,较上年同期的-12.89万元下降了3.30万元,降幅25.62%。主要是因为偿还债务支付的现金1,009.38万元,较上年同期1,003.14万元增长了6.24万元所致。

报告期内公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

## 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
广州市草蛋白罐头生物科技有限公司	子公司	技术服务	200,000.00	94,999.56	94,999.56	0.00	-376.36
成都自然而然生物科技有限公司	参股公司	技术开发	0.00	1,537.94	-7,262.06	0.00	-1.91
金英(广州)生物科技有限公司	参股公司	商贸服务	1,000,000.00	884,622.45	872,812.05	103,720.00	-8,210.79

### 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、原材料价格波动风险	<p>饲料生产的主要原料的成本占饲料生产总成本的 90%以上。自 2015 年以来，全球主要饲料原料产量长期处于历史高位。伴随着中美贸易摩擦的影响，国内豆粕现货市场暴涨暴跌，市场波动加剧；国内玉米价格呈先升后降的趋势，添加剂（氨基酸）等降幅较大。此外，作为饲料原料贸易中的重要组成部分，中美经贸关系一直处于起伏跌宕的状态，特别是近年发生的贸易摩擦使得中美两国之间的大宗农产品贸易受到影响，也给今后饲料原料的国际贸易带来很大的不确定性，价格波动的风险仍然存在。</p>
2、市场竞争及销售区域相对集中的风险	<p>近年来，我国饲料行业发展速度较快，市场规模不断扩大，饲料产量居世界前列。但行业集中度不高，整个饲料行业产品同质化程度较高，市场竞争激烈。同时，国外饲料厂看好中国市场，纷纷来中国投资办厂，抢占市场份额。公司营业收入主要来源于公司所在地广东省等华南地区。广东省等华南地区作为国内生猪养殖大省，饲料市场需求巨大，有利于公司业务规模的发展，使公司具备一定的区域布局优势。但未来如果广东省市场需求出现较大波动或市场竞争更趋激烈，将对公司的业务发展及盈利能力带来较大影响。</p>
3、自然灾害及疫情风险	<p>饲料与种植、畜禽养殖业紧密关联。因此，气温反常、干旱、洪涝、地震、冰雹、雪灾等自然灾害均会对行业经营和发展带来不利影响。在公司生产基地及其周边地区发生的自然灾害可能造成生产设施或设备的重大损坏，自然灾害和极端气候也会推动部分原料价格上涨。疫情方面，动物疫病是畜牧业发展中面临的主要风险。疫病发生带来的风险包括两类，一是疫病的发生将有可能导致养殖动物死亡，直接导致产量降低和价格下降；二是疫病的大规模发生与流行，易影响消费者心理，导致市场需求萎缩，也对饲料的生产经营造成了影响。</p>
4、环保政策影响	<p>在中央层面，2015 年 1 月 1 日新《环境保护法》开始实施，2015 年 4 月 16 日国务院印发《水污染的防治行动计划》；2016 年 4 月，农业部又发布《全国生猪生产发展规划（2016-2020 年）》，明确把南方八个水网密集省份划为约束发展区。2016 年 11 月底，国务院发布了《“十三五”生态环境保护规划》，更是明确地提出了“2017 年底前，各地区依法关闭或搬迁禁养区内的畜、禽养殖场（小区）和养殖专业户。”2018 年第一批中央环境保护督察“回头看”6 个督察组，针对环境治理中的重点任务和突出问题，组织开展机动式、点穴式专项督察，“回头看”过程中，各地对养殖场污染排查力度加大，一些养殖户因棚舍设备不达标或废水超标渗排等原因而被责令停产修复环境或关闭取缔。这些来自环保政策的压力将强制一些环保不达标的畜、禽养殖场退出市场，使养殖量缩减。但从长远看，由于这些环保不达标的落后产能的退出，将使继续留在行业内的优秀生产者</p>

	获得更好的盈利能力，对全行业仍有积极意义。
5、宏观经济增速放缓的风险	全球金融危机以来，中国宏观经济增速持续下滑，至今没有出现明显拐点，最近4年GDP增速都在7%以下，2018年全年GDP增速为6.6%。中国宏观经济进入增长速度由高速转为中高速的“新常态”。同时在去杠杆、强监管的宏观环境下，资金面紧张成为共识。
6、实际控制人控制不当的风险	苑忠昌、陈运莲夫妻二人通过持有公司股东广州金银卡投资控股有限公司、广州市金银卡饲料有限公司、广州聚英才投资咨询合伙企业（有限合伙）、广州天鼎投资咨询合伙企业（有限合伙）的股权，两人能够实际控制的公司股份合计为42,000,000股，占公司总股本的100.00%，为公司共同实际控制人，不能排除未来苑忠昌、陈运莲通过行使股东权利或采取其他方式影响本公司的重大经营决策，对公司经营活动和长远发展产生不利影响。公司存在控股股东、实际控制人控制不当的风险。
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (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) 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

##### (三) 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		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	10,000,000.00	10,000,000

委托理财		
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

公司因经营发展需要，拟向中国银行股份有限公司广州开发区分行申请人民币壹仟万元的授信融资，期限为一年，实际控制人苑忠昌、陈运莲为上述授信融资提供个人全额连带责任保证担保(公告编号：2022-009)。关联方为公司贷款提供个人全额连带责任保证担保，公司无需向关联方支付任何费用，属于关联方对公司发展的支持行为，不存在损害公司及其他股东利益的情况。

**(四) 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
	公司	同业竞争承诺	2017年11月16日		正在履行中
	公司	其他承诺（制度承诺）	2017年11月16日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年11月16日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年11月16日		正在履行中
	董监高	其他承诺（诚信状态）	2017年11月16日		正在履行中
	实际控制人或控股股东	其他承诺	2017年11月16日		正在履行中
	董监高	其他承诺	2017年11月16日		正在履行中
	其他	其他承诺	2017年11月16日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

**(五) 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
一种防饲料结团的冷却装置	无形资产	质押	0.00	0.00%	银行短期融资
一种无抗生素的乳猪配合饲料及其用途	无形资产	质押	0.00	0.00%	银行短期融资
一种全价配合猪饲料及制备方法和应用	无形资产	质押	0.00	0.00%	银行短期融资
乳酸菌止痢素的制备方法	无形资产	质押	0.00	0.00%	银行短期融资
一种用于防治疾病的饲料添加剂	无形资产	质押	0.00	0.00%	银行短期融资
<b>总计</b>	-	-	0.00	0.00%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司与中国银行广州开发区分行签订的《最高额质押合同》约定质押物为权利证书编号为 ZL201821478218.8 的《一种防饲料结团的冷却装置》，编号为 ZL201410490338.X 的《一种无抗生素的乳猪配合饲料及其用途》，编号为 ZL201310725981.1 的《一种全价配合猪饲料及制备方法和应用》，编号为 ZL201010205216.3 的《乳酸菌止痢素的制备方法》及编号为 ZL201610258674.0 的《一种用于防治疾病的饲料添加剂》知识产权。相关知识产权于以前年度均已费用化。

公司运营资金足以归还短期借款，相关知识产权权利受限事项对公司运营无重大影响。

## 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	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	42,000,000	100%	0	42,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	42,000,000	100%	0	42,000,000	100%
	董事、监事、高管		0%	0	0	0%
	核心员工		0%	0	0	0%
<b>总股本</b>		42,000,000.00	-	0	42,000,000.00	-



普通股股东人数	4
---------	---

**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	广州金银卡投资控股有限公司	29,400,000	0	29,400,000	70%	29,400,000	0	0	0
2	广州市金银卡饲料有限公司	4,200,000	0	4,200,000	10%	4,200,000	0	0	0
3	广州聚英才投资咨询合伙企业（有限合伙）	5,040,000	0	5,040,000	12%	5,040,000	0	0	0
4	广州天鼎投资咨询合伙企业（有限合伙）	3,360,000	0	3,360,000	8%	3,360,000	0	0	0
<b>合计</b>		<b>42,000,000</b>	-	<b>42,000,000</b>	<b>100%</b>	<b>42,000,000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**普通股前十名股东间相互关系说明：**

金银卡投资与金银卡饲料实际控制人均为苑忠昌、陈运莲夫妻二人，聚英才投资、天鼎投资的执行事务合伙人均为苑忠昌，上述两个合伙企业各自的有限合伙人杨凯与蒋琰是夫妻关系，而蒋琰为苑忠昌、陈运莲之女儿。除上述情形外，公司股东之间不存在其他关联关系。

**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
苑忠昌	董事会、总经理	男	1962年12月	2022年9月12日	2023年9月12日
陈运莲	董事	女	1968年6月	2020年9月12日	2023年9月12日
蒋琰	董事、董事会秘书	女	1986年10月	2020年9月12日	2023年9月12日
曾畅	监事	女	1988年2月	2022年8月10日	2023年9月12日
陈芳	董事	女	1978年11月	2020年9月12日	2023年9月12日
黄辉	董事	男	1976年3月	2020年9月12日	2023年9月12日
曾少华	监事会主席、职工代表监事	男	1976年3月	2020年9月12日	2023年9月12日
刘静	监事	男	1985年7月	2020年9月12日	2023年9月12日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

苑忠昌与陈运莲为夫妻关系，蒋琰与杨凯为夫妻关系，蒋琰为苑忠昌、陈运莲的女儿，杨凯为苑忠昌、陈运莲的女婿，陈芳为陈运莲的侄女。苑忠昌与陈运莲为公司的实际控制人，苑忠昌与陈运莲为公司控股股东广州金银卡投资控股有限公司的股东。除此以外，其他人员之间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

#### (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
管理人员	12	12
销售人员	31	31
技术人员	3	3
财务人员	5	5
生产人员	23	23
采购人员	7	7
行政人员	8	8
员工总计	89	89

### (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）	13,555,035.70	3,670,087.02
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	9,063,568.55	16,301,618.64
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	7,282,394.00	8,735,632.01
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	196,063.05	455,613.05
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、（五）	693,036.90	672,276.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	2,511,224.48	3,051,895.89
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、（七）	71,053.05	28,126.61
<b>流动资产合计</b>		<b>33,372,375.73</b>	<b>32,915,249.36</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	五、（八）	248,643.40	251,024.53
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、(九)	7,635,138.17	8,132,837.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、(十)	3,328,604.54	3,378,658.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十一)	1,098,068.57	1,202,718.80
递延所得税资产	五、(十二)	2,239,312.36	2,243,934.52
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		14,549,767.04	15,209,174.32
<b>资产总计</b>		47,922,142.77	48,124,423.68
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十三)	10,004,236.11	10,011,458.33
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、(十四)	1,021,926.45	1,669,220.13
预收款项			
合同负债	五、(十五)	2,111,600.60	1,323,783.09
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、(十六)	519,439.75	627,157.13
应交税费	五、(十七)	34,726.47	40,200.24
其他应付款	五、(十八)	28,813.55	42,113.55
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		13,720,742.93	13,713,932.47
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		13,720,742.93	13,713,932.47
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(十九)	42,000,000.00	42,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十)	12,525,603.37	12,525,603.37
减：库存股			
其他综合收益	五、(二十一)	-5,100,000.00	-5,100,000.00
专项储备			
盈余公积	五、(二十二)	708,257.64	708,257.64
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十三)	-15,928,902.76	-15,719,810.45
归属于母公司所有者权益合计		34,204,958.25	34,414,050.56
少数股东权益		-3,558.41	-3,559.35
<b>所有者权益合计</b>		34,201,399.84	34,410,491.21
<b>负债和所有者权益总计</b>		47,922,142.77	48,124,423.68

法定代表人：苑忠昌

主管会计工作负责人：刘笑怡

会计机构负责人：刘笑怡

## (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		13,458,498.20	3,563,175.07
交易性金融资产		9,063,568.55	16,301,618.64
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、(一)	7,282,394.00	8,735,632.01
应收款项融资			
预付款项		196,063.05	455,613.05
其他应收款	十三、(二)	693,036.90	672,276.14
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		2,511,224.48	3,051,895.89
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		71,053.05	28,126.61
<b>流动资产合计</b>		<b>33,275,838.23</b>	<b>32,808,337.41</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	十三、(三)	448,643.40	451,024.53
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		7,635,138.17	8,132,837.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,328,604.54	3,378,658.70
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,098,068.57	1,202,718.80
递延所得税资产		2,239,312.36	2,243,934.52
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>14,749,767.04</b>	<b>15,409,174.32</b>
<b>资产总计</b>		<b>48,025,605.27</b>	<b>48,217,511.73</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		10,004,236.11	10,011,458.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,021,926.45	1,669,220.13
预收款项			
合同负债		2,111,600.60	1,323,783.09
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		519,439.75	627,157.13
应交税费		34,726.47	40,200.24
其他应付款		20,013.55	23,313.55
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			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		13,711,942.93	13,695,132.47
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		13,711,942.93	13,695,132.47
<b>所有者权益：</b>			
股本		42,000,000.00	42,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,525,603.37	12,525,603.37
减：库存股			
其他综合收益		-5,100,000.00	-5,100,000.00
专项储备			
盈余公积		708,257.64	708,257.64
一般风险准备			
未分配利润		-15,820,198.67	-15,611,481.75
<b>所有者权益合计</b>		34,313,662.34	34,522,379.26
<b>负债和所有者权益合计</b>		48,025,605.27	48,217,511.73

### （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		21,644,889.78	18,703,464.95
其中：营业收入	五、（二十四）	21,644,889.78	18,703,464.95

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		22,937,845.51	22,881,734.67
其中：营业成本	五、(二十四)	13,616,503.23	13,405,151.12
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、(二十五)	11,307.60	10,175.46
销售费用	五、(二十六)	5,467,786.44	5,712,321.62
管理费用	五、(二十七)	2,195,978.81	2,230,282.82
研发费用	五、(二十八)	1,480,551.04	1,384,557.92
财务费用	五、(二十九)	165,718.39	139,245.73
其中：利息费用		154,722.23	124,291.67
利息收入		-4,424.23	-5,916.73
加：其他收益	五、(三十)	424,916.71	479,826.98
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十一)	591,300.84	288,966.79
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）	五、(三十二)	955,890.01	-2,142,797.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	-925,075.60	-500,215.79
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>		-245,923.77	-6,052,489.20
加：营业外收入	五、(三十四)		1,326.85
减：营业外支出	五、(三十		0.17

	五)		
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-245,923.77	-6,051,162.52
减：所得税费用	五、（三十六）	-36,832.40	-765,866.52
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-209,091.37	-5,285,296.00
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）		-209,091.37	-5,285,296.00
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）		0.94	1.74
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-209,092.31	-5,285,297.74
<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>		-209,091.37	-5,285,296.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-209,092.31	-5,285,297.74
（二）归属于少数股东的综合收益总额		0.94	1.74
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.005	-0.126
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.005	-0.126

法定代表人：苑忠昌

主管会计工作负责人：刘笑怡

会计机构负责人：刘笑怡

(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>	十三、(四)	21,644,889.78	18,703,464.95
减：营业成本	十三、(四)	13,616,503.23	13,405,151.12
税金及附加		11,307.60	10,175.46
销售费用		5,467,786.44	5,712,321.62
管理费用		2,195,478.81	2,229,982.82
研发费用		1,480,551.04	1,384,557.92
财务费用		165,843.94	139,408.94
其中：利息费用		154,722.23	124,291.67
利息收入		4,298.68	-5,753.52
加：其他收益		424,916.71	479,826.98
投资收益（损失以“-”号填列）		591,300.84	288,966.79
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）		955,890.01	-2,142,797.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-925,075.60	-500,215.79
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>		-245,549.32	-6,052,352.41
加：营业外收入			1,326.85
减：营业外支出			0.17
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-245,549.32	-6,051,025.73
减：所得税费用		-36,832.40	-765,866.52
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-208,716.92	-5,285,159.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-208,716.92	-5,285,159.21
（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>		-208,716.92	-5,285,159.21
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.005	-0.126
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.005	-0.126

#### （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		22,979,397.10	18,850,006.04
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	879,652.46	635,461.62
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>23,859,049.56</b>	<b>19,485,467.66</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,318,300.81	9,532,681.15
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		5,322,432.39	5,701,920.30

支付的各项税费		99,917.39	81,876.36
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十七)	6,752,121.89	7,152,145.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		22,492,772.48	22,468,623.43
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,366,277.08	-2,983,155.77
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,637,622.07	18,895,938.90
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		10,637,622.07	18,895,938.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		107,006.02	69,566.00
投资支付的现金		1,850,000.00	7,490,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,957,006.02	7,559,566.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		8,680,616.05	11,336,372.90
<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		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,093,750.00	10,031,416.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,194.45	97,500.00
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		10,161,944.45	10,128,916.67
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-161,944.45	-128,916.67
<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>		9,884,948.68	8,224,300.46
加：期初现金及现金等价物余额		3,670,087.02	4,857,586.34
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		13,555,035.70	13,081,886.80

法定代表人：苑忠昌

主管会计工作负责人：刘笑怡

会计机构负责人：刘笑怡

(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		22,979,397.10	18,850,006.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		879,526.91	635,298.41
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>23,858,924.01</b>	<b>19,485,304.45</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		10,318,300.81	9,532,681.15
支付给职工以及为职工支付的现金		5,322,432.39	5,701,920.30
支付的各项税费		99,917.39	81,876.36
支付其他与经营活动有关的现金		6,741,621.89	7,151,845.62
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>22,482,272.48</b>	<b>22,468,323.43</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,376,651.53</b>	<b>-2,983,018.98</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,637,622.07	18,895,938.90
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,637,622.07</b>	<b>18,895,938.90</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		107,006.02	69,566.00
投资支付的现金		1,850,000.00	7,490,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,957,006.02</b>	<b>7,559,566.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,680,616.05</b>	<b>11,336,372.90</b>
<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		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>10,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		10,093,750.00	10,031,416.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,194.45	97,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>10,161,944.45</b>	<b>10,128,916.67</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-161,944.45</b>	<b>-128,916.67</b>
<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>		<b>9,895,323.13</b>	<b>8,224,437.25</b>

加：期初现金及现金等价物余额		3,563,175.07	3,563,175.07
六、期末现金及现金等价物余额		13,458,498.20	11,787,612.32



### 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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：

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 财务报表附注

2023年1月1日—2023年6月30日

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、基本情况

#### (一) 公司概况

金银卡（广州）生物科技股份有限公司（以下简称为“公司”或“本公司”）于2006年5月29日在广州市工商行政管理局登记注册，由金银卡（广州）生物科技有限公司整体变更为股份有限公司。公司统一社会信用代码：91440101786098061G。全国中小企业股份转让系统代码：872338。

公司注册地址：广州经济技术开发区永和区永盛路25号。

公司注册资本：4,200.00 万元人民币。

## （二）公司的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：饲料添加剂零售;生物技术开发服务;饲料批发;饲料零售;饲料添加剂批发;食品科学技术研究服务;水污染治理;饲料加工;饲料添加剂、添加剂预混合饲料生产;水产饲料制造。

## （三）合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。报告期合并范围详见“本附注七、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益 1、企业集团的构成”。

## 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假设为基础，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—基本准则》和 42 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下第三点所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

### （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、完整地反映了公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 年上半年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### （三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （五）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

#### 1、同一控制下企业合并并在合并日的会计处理

##### （1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

## **（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并**

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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。

## **2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理**

### **（1）一次交易实现非同一控制下企业合并**

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期损益。

### **（2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，

购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

### 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

#### (1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### (2) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子

公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

#### **（六）合并财务报表的编制方法**

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

#### **（七）合营安排**

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

##### **1、共同经营的会计处理方法**

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

##### **2、合营企业的会计处理方法**

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

#### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （九）外币业务及外币财务报表折算

### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### 2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （十）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、除长期股权投资(参见本附注三(十三)长期股权投资)以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、股本等。

### 1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注三(二十二)收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

### 2、金融资产的分类和后续计量

#### （1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

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

4) 合同现金流量特征的评估

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

更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

#### (2)金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

##### 2) 以摊余成本计量的金融资产

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

##### 3) 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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的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。

###### ②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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，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。

### 3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

#### (1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益

#### (2)财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。



财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### (3)以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

## 4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

## 5、金融资产及金融负债的列报抵消

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

- 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；
- 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。

## 6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 该金融资产已转移，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的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 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之和。

(3) 金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

## 7、金融工具减值

(1)本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；
- 租赁应收款
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；

-非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

## (2)预期信用损失的计量

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

1) 对于应收账款和合同资产，本公司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。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

2) 除应收账款和合同资产外，本公司对满足下列情形之一的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具有较低的信用风险：指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，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加：指本公司通过比较单项金融工具或金融工具组合在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，据以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本公司考虑的违约风险信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；如逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

上述违约风险的界定标准，与本公司内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑财务限制条款等其他定性指标。

## 3) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益的债务工具的投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的迹象包括：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### 4) 各类金融资产信用损失的具体确定方法

本公司应收款项金融资产主要包括应收账款、其他应收款。

本公司先单独评估应收款项的信用风险，确定其预期信用损失，当在单项层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将金融资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。不同组合的形成及其确定依据：

组合形成	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	指合并范围内的关联方应收款项

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

对于关联方组合，具有较低信用风险，不计提信用减值损失。

#### 5) 预期信用损失准备的列报

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

### 8、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 9、金融负债和权益工具的区分及相关处理

### (1) 金融负债和权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具。如为非衍生工具，该金融工具应当不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

### (2) 相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注 1 和 3 处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

## (十一) 存货

### 1、存货的分类

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

### 2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

#### 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次摊销法摊销。包装物采用一次转销法摊销。

#### (十二) 持有待售的非流动资产、处置组

本公司划分为持有待售的非流动资产、处置组的确认标准：①据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售计划需获相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准；③出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

本公司将符合持有待售条件的非流动资产或处置组在资产负债表日单独列报为流动资产中“持有待售资产”或与划分持有待售类别的资产直接相关负债列报在流动负债中“持有待售负债”。

#### (十三) 长期股权投资

##### 1、初始投资成本确定

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

(2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

(4) 非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

##### 2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

##### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；

- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

#### (十四) 固定资产

##### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机械设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

#### (十五) 在建工程

##### 1、在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

##### 2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- (3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

#### (十六) 借款费用

##### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、

投资性房地产和存货等资产。

## 2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；（2）占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （十七）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的

期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

#### **4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件**

内部研发项目研究阶段的支出，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）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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

#### **（十八）长期资产减值**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

#### **（十九）长期待摊费用**

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

#### **（二十）职工薪酬**

##### **1、职工薪酬分类**

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### **2、职工薪酬会计处理方法**

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1）设定提存



计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2) 设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将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折合为离职时点的终值；之后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。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

## **(二十一) 预计负债**

### **1、预计负债的确认标准**

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### **2、预计负债的计量方法**

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **(二十二) 收入**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

### **1、收入确认的原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：（1）企业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) 企业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) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 企业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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且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，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（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。本公司已收或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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## **2、与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：**

公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认凭据时确认收入。

### **（二十三）合同成本**

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3、该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## （二十四）政府补助

### 1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括研究开发补贴、政策性补贴、贷款贴息等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

### 2、政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

#### （1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当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，应当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。

#### （2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1）用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；

2）用于补偿企业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。

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

#### **(二十五) 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的确认:

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, 确定该计税基础为其差额), 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、递延所得税资产的确认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。如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, 则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时, 确认递延所得税资产。

#### **(二十六) 租赁**

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。

##### **1、租赁合同的识别:**

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化, 本公司不重新评估合同是否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, 本公司进行如下评估:

- 合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定, 并且该资产在物理上可区分, 或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能, 从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权, 则该资产不属于已识别资产;

- 承租人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;

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

##### **2、租赁合同的分拆**

当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。

##### **3、租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同, 符合下列条件之一时, 合并为一份合同进行会计处理:

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易, 若不作为整体考虑则无法理

解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### 4、本公司作为承租人的会计处理

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

##### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，主要包括……。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关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。

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### (2) 使用权资产

本公司对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本公司发生的初始直接费用；

④本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

##### (3) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产

成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### （4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，承租人应当将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。的现值重新计量租赁负债。

### 5、本公司作为出租人的会计处理

#### （1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### （2）对融资租赁的会计处理

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。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 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。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### （3）对经营租赁的会计处理

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

#### (4) 租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- ①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- ②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

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

### (二十七) 重要会计政策和会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

本公司报告期内无需披露的会计政策变更情况。

#### 2、重要会计估计变更

本公司报告期内无需披露的会计估计变更情况。

#### 3、前期会计差错更正

本公司报告期内无需披露的前期重大会计差错更正情况。

### 四、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	5%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%

#### 其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：

纳税主体名称	所得税税率	备注
金银卡（广州）生物科技股份有限公司	15%	
广州市草蛋白罐头生物科技有限公司	20%	
广东金卡草蛋白生物科技有限公司	20%	

#### (二) 税收优惠及批文

1、本公司于 2022 年 12 月 22 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务总局共同认定的编号为 GR202244007380 的高新技术企业证书，有效期为 3 年。本公司 2023 年度按 15% 税率计缴企业所得税。

2、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》（国家税务总局 2021 年 8 号）：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。本公司之子公司广州市草蛋白罐头生物科技有限公司及广东金卡草蛋白生物科技有限公司满足小型微利企业条件。

3、根据财政部、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），公司申报了免征增值税饲料产品。本公司报告期内生产销售的饲料产品免征增值税。

### 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指 2023 年 6 月 30 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上年年末指 2022 年 12 月 31 日；本期指 2023 年上半年，上期指 2022 年上半年。

#### （一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	75,214.98	129,341.50
银行存款	12,365,694.87	2,364,241.74
其他货币资金	1,114,125.85	1,176,503.78
合计	13,555,035.70	3,670,087.02

注：期末余额中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制或有潜在回收风险的款项。

#### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	9,063,568.55	16,301,618.64
合计	9,063,568.55	16,301,618.64

#### （三）应收账款

##### 1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,913,278.10	35.79	5,913,278.10	100.00	0
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,607,800.69	64.21	3,325,406.69	31.35	7,282,394.00
其中：账龄组合	10,607,800.69	64.21	3,325,406.69	31.35	7,282,394.00
合计	16,521,078.79	100.00	9,238,684.79	55.92	7,282,394.00

续：

类别	期初余额
----	------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,913,278.10	34.62	5,913,278.10	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,166,322.98	65.38	2,430,690.97	21.77	8,735,632.01
其中：账龄组合	11,166,322.98	65.38	2,430,690.97	21.77	8,735,632.01
合 计	17,079,601.08	100.00	8,343,969.07	48.85	8,735,632.01

## 2、单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
阳江市鸿福农业投资有限公司	3,243,266.94	3,243,266.94	100.00	预计无法收回
张兵伟	90,653.00	90,653.00	100.00	预计无法收回
周锦华	114,467.46	114,467.46	100.00	预计无法收回
陈哲兵	259,346.00	259,346.00	100.00	预计无法收回
黎映林	26,130.00	26,130.00	100.00	预计无法收回
毛朝武	381,562.00	381,562.00	100.00	预计无法收回
张书海	213,288.36	213,288.36	100.00	预计无法收回
鹤山市鹤城镇鸿亿星球养殖场	23,000.00	23,000.00	100.00	预计无法收回
刘跃攀	320,428.95	320,428.95	100.00	预计无法收回
江门市江海区天乾正和饲料经营部	10,791.20	10,791.20	100.00	预计无法收回
朱英宏	18,590.79	18,590.79	100.00	预计无法收回
林永锋	215,892.54	215,892.54	100.00	预计无法收回
岳阳经济技术开发区湘君农业科技发展有限公司	75,000.00	75,000.00	100.00	预计无法收回
乐昌市梅花惠丰猪场	82,100.00	82,100.00	100.00	预计无法收回
陈韦见	54,000.00	54,000.00	100.00	预计无法收回
邱冰	4,485.85	4,485.85	100.00	预计无法收回
梁保华	26,552.50	26,552.50	100.00	预计无法收回
陈伟军	19,800.00	19,800.00	100.00	预计无法收回
覃永盛	77,000.00	77,000.00	100.00	预计无法收回
浦北县正庆养殖专业合作社	13,000.00	13,000.00	100.00	预计无法收回
冉志伟	51,497.09	51,497.09	100.00	预计无法收回
刘卫红	65,360.00	65,360.00	100.00	预计无法收回
杨留建	69,300.00	69,300.00	100.00	预计无法收回
雷生成	67,650.00	67,650.00	100.00	预计无法收回
杨志超	57,613.42	57,613.42	100.00	预计无法收回
王丙阳	46,320.00	46,320.00	100.00	预计无法收回
魏占超	76,800.00	76,800.00	100.00	预计无法收回
甘肃银卡生物饲料销售有限公司	209,382.00	209,382.00	100.00	预计无法收回
合计	5,913,278.10	5,913,278.10	100.00	

### 3、按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,900,362.74	245,018.14	5.00
1—2年	297,100.00	29,710.00	10.00
2—3年	304,977.59	91,493.28	30.00
3—4年	3,740,222.95	1,870,111.48	50.00
4—5年	552,127.24	276,063.62	50.00
5年以上	813,010.17	813,010.17	100.00
合计	10,607,800.69	3,325,406.69	31.35

### 4、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,900,362.74	5,302,200.03
1—2年	297,100.00	437,261.45
2—3年	304,977.59	932,695.56
3—4年	3,740,222.95	4,375,158.23
4—5年	552,127.24	1,257,202.26
5年以上	6,726,288.27	4,775,083.55
合计	16,521,078.79	17,079,601.08

### 5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,913,278.10					5,913,278.10
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,430,690.97	894,715.72				3,325,406.69
其中：账龄组合	2,430,690.97	894,715.72				3,325,406.69
合计	8,343,969.07	894,715.72				9,238,684.79

### 6、本报告期无实际核销的应收账款

### 7、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
阳江市鸿福农业投资有限公司	3,243,266.94	18.99	3,243,266.94
广州市南益粮油有限公司	1,835,200.00	10.74	85,153.28
江西万年鑫星农牧股份有限公司	1,130,580.00	6.62	52,458.91
鹤山共和镇德沅饲料店	500,000.00	2.93	40,250.39
浙江江山市淤头镇毛朝武	381,562.00	2.23	381,562.00
合计	7,090,608.94	41.51	3,802,691.52

## （四）预付款项

### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	196,063.05	100.00	455,613.05	100.00
合计	196,063.05	100.00	455,613.05	100.00

## 2、预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	未结算原因
滨州海川饲料有限公司	196,000.00	99.97	未到结算期
东莞市富之源饲料蛋白开发有限公司	63.05	0.03	未到结算期
合计	196,063.05	100.00	

## （五）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	693,036.90	672,276.14
合计	693,036.90	672,276.14

### 1、其他应收款

#### （1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	3,104,539.12	3,230,845.98
备用金及其他	625,236.56	447,809.06
合计	3,729,775.68	3,678,655.04

#### （2）其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,000,000.00	80.43	3,000,000.00	98.79	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	729,775.68	19.57	36,738.78	1.21	693,036.90
其中：账龄组合	729,775.68	19.57	36,738.78	1.21	693,036.90
合计	3,729,775.68	100.00	3,036,738.78	100.00	693,036.90

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,000,000.00	81.55	3,000,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	678,655.04	18.45	6,378.90	0.94	672,276.14
其中：账龄组合	678,655.04	18.45	6,378.90	0.94	672,276.14

合 计	3,678,655.04	100.00	3,006,378.90	81.72	672,276.14
-----	--------------	--------	--------------	-------	------------

(3) 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南天众生物科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	

(4) 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	728,775.68	36,438.78	5.00
2—3 年	1,000.00	300.00	30.00
合 计	729,775.68	36,738.78	5.03

(5) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	728,775.68	677,655.04
2—3 年	1,000.00	1,000.00
5 年以上	3,000,000.00	3,000,000.00
合 计	3,729,775.68	3,678,655.04

(6) 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)	
上年年末余额	6,378.90		3,000,000.00	3,006,378.90
本期计提	30,359.88			30,359.88
本期收回或转回				
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	36,738.78		3,000,000.00	3,036,738.78

(7) 本报告期无实际核销的其他应收款

(8) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
云南天众生物科技有限公司	往来款	3,000,000.00	5 年以上	80.43	3,000,000.00
吕洋	备用金	151,141.00	1 年以内	4.05	7,557.05
曾少华	备用金	150,000.00	1 年以内	4.02	7,500.00
黄彩虹	备用金	119,100.00	1 年以内	3.19	5,955.00
杨凯	备用金	43,564.24	1 年以内	1.17	2,178.21
合 计		3,463,805.24		92.86	3,023,190.26

## (六) 存货

### 1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,757,893.42		1,757,893.42	2,544,114.07		2,544,114.07
库存商品	753,331.06		753,331.06	507,781.82		507,781.82
合计	2,511,224.48		2,511,224.48	3,051,895.89		3,051,895.89

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	21,506.48	20,034.60
预缴所得税	49,546.57	8,092.01
合计	71,053.05	28,126.61

## (八) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他		
一、联营单位	251,024.53			-2,381.13			248,643.40	
金英（广州）生物科技有限公司	251,024.53			-2,381.13			248,643.40	
合计	251,024.53			-2,381.13			248,643.40	

## (九) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	7,635,138.17	8,132,837.77
固定资产清理		
合计	7,635,138.17	8,132,837.77

### 1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机械设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	13,303,890.86	11,636,694.95	3,614,298.22	4,394,647.76	32,949,531.79
2.本期增加金额		150,000.00		17,006.02	167,006.02
(1) 购置		150,000.00		17,006.02	167,006.02
3.本期减少金额					
(1) 报废或处置					

项目	房屋建筑物	机械设备	运输工具	电子设备及其他	合计
4.期末余额	13,303,890.86	11,786,694.95	3,614,298.22	4,411,653.78	33,116,537.81
二、累计折旧					
1.上年年末余额	8,425,798.40	9,450,201.98	3,420,996.09	3,519,697.55	24,816,694.02
2.本期增加金额	315,967.44	232,930.62	7,125.00	108,682.56	664,705.62
(1) 计提	315,967.44	232,930.62	7,125.00	108,682.56	664,705.62
3.本期减少金额					
(1) 报废或处置					
4.期末余额	8,741,765.84	9,683,132.60	3,428,121.09	3,628,380.11	25,481,399.64
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	4,562,125.02	2,103,562.35	186,177.13	783,273.67	7,635,138.17
2.上年年末账面价值	4,878,092.46	2,186,492.97	193,302.13	874,950.21	8,132,837.77

#### (十) 无形资产

##### 1、无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额	5,005,418.90	5,005,418.90
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	5,005,418.90	5,005,418.90
二、累计摊销		
1.上年年末余额	1,626,760.20	1,626,760.20
2.本期增加金额	50,054.16	50,054.16
(1) 计提	50,054.16	50,054.16
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,676,814.36	1,676,814.36
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,328,604.54	3,328,604.54
2.上年年末账面价值	3,378,658.70	3,378,658.70

#### (十一) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	600,820.63	318,433.70	228,909.94		690,344.39
铁制托盘	160,621.85		73,189.98		87,431.87
生产系统改造	332,697.21		82,439.03		250,258.18
厂区草皮铺设维护	108,579.11		59,224.98		49,354.13
防爆监控报警系统、防盗门		22,560.00	1,880.00		20,680.00
合计	1,202,718.80	340,993.70	445,643.93		1,098,068.57

## (十二) 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	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,275,423.57	1,841,313.54	11,350,347.97	1,702,552.20
交易性金融资产公允价值变动	2,653,325.47	397,998.82	3,609,215.48	541,382.32
合计	14,928,749.04	2,239,312.36	14,959,563.45	2,243,934.52

### 2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额	备注
可抵扣亏损	28,149,835.39	27,941,118.47	
合计	28,149,835.39	27,941,118.47	

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认递延所得税资产的可抵扣亏损。

### 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	期末余额	期初余额	备注
2029年	2,693,192.50	2,693,186.51	2019年亏损
2030年	6,854,118.62	6,854,118.62	2020年亏损
2031年	11,236,438.43	11,236,438.43	2021年亏损
2032年	7,157,368.92	7,157,368.92	2022年亏损
2033年	208,716.92		2023年亏损
合计	28,149,835.39	27,941,112.48	

## (十三) 短期借款

### 1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押+保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
短期借款利息	4,236.11	11,458.33
合计	10,004,236.11	10,011,458.33

注：公司于2023年6月27日向中国银行股份有限公司广州开发区分行借入人民币1,000.00万元，质押物为专利号为2018214782188号的一种防饲料结团的冷凝装置、201410490338X号的一种无抗生素的乳猪配合饲料及其用途、201310725981号的一种全价配合猪饲料及制备方法和应用，2010102052163号的乳酸菌止痢素的制备方法以及2016102586740号的一种用于防治疾病的饲料添加剂专利权，同时由苑忠昌、陈运莲提供担保。

#### (十四) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	1,021,926.45	1,669,220.13
合计	1,021,926.45	1,669,220.13

#### (十五) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	2,111,600.60	1,323,783.09
合计	2,111,600.60	1,323,783.09

#### (十六) 应付职工薪酬

##### 1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	627,157.13	4,554,534.88	4,662,252.26	519,439.75
二、离职后福利-设定提存计划		642,008.60	642,008.60	
合计	627,157.13	5,196,543.48	5,304,260.86	519,439.75

##### 2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	627,157.13	3,732,982.37	3,840,699.75	519,439.75
2、职工福利费		92,194.97	92,194.97	
3、社会保险费		310,136.51	310,136.51	
其中：医疗保险费		293,154.05	293,154.05	
工伤保险费		16,982.46	16,982.46	
生育保险费				
4、住房公积金		511,416.00	511,416.00	
5、工会经费和职工教育经费		156,352.97	156,352.97	
6、短期带薪缺勤				



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	627,157.13	4,803,082.82	4,910,800.20	519,439.75

### 3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		627,310.64	627,310.64	
2、失业保险费		14,697.96	14,697.96	
合计		642,008.60	642,008.60	

### (十七) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	30.17	130.62
教育费附加	12.93	52.33
地方教育费附加	8.62	42.84
个人所得税	31,452.51	34,997.10
印花税	3,119.38	4,977.35
房产税	102.86	
合计	34,726.47	40,200.24

### (十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	28,813.55	42,113.55
合计	28,813.55	42,113.55

#### 1、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	28,813.55	42,113.55
合计	28,813.55	42,113.55

(2) 本期无账龄超过1年的重要其他应付款。

### (十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,000,000.00						42,000,000.00

### (二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	12,525,603.37			12,525,603.37
合计	12,525,603.37			12,525,603.37

#### (二十一) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-5,100,000.00						-5,100,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	-5,100,000.00						-5,100,000.00
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
三、其他综合收益合计	-5,100,000.00						-5,100,000.00

#### (二十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	708,257.64			708,257.64
合计	708,257.64			708,257.64

#### (二十三) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-15,719,810.45	-7,407,634.52
调整期初未分配利润合计数(调减-)		
调整后期初未分配利润	-15,719,810.45	-7,407,634.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-209,092.31	-5,285,297.74
处置其他权益工具投资损益		
期末未分配利润	-15,928,902.76	-12,692,932.26

#### (二十四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,632,224.06	13,616,503.23	18,673,573.43	13,382,123.62
其他业务	12,665.72	0.00	29,891.52	23,027.50
合计	21,644,889.78	13,616,503.23	18,703,464.95	13,405,151.12

#### (二十五) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	82.39	59.47
教育费附加	38.96	25.49
地方教育费附加	18.04	16.98
房产税	308.58	102.86
印花税	6,493.47	5,604.50
车船税	4,366.16	4,366.16
合计	11,307.60	10,175.46

#### (二十六) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,484,019.45	2,892,019.57
差旅费	1,757,741.09	1,698,982.70
业务宣传费	75,355.00	75,817.00
办公费	134,983.89	130,542.05
招待费	393,003.35	352,301.00
车辆使用费	65,196.37	85,126.00
折旧及摊销	11,922.29	15,580.09
其他	545,565.00	461,953.21
合计	5,467,786.44	5,712,321.62

#### (二十七) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	999,030.79	1,134,236.68
中介机构服务费	306,444.67	452,197.00
折旧与摊销	305,115.25	194,318.34
办公费	245,995.56	164,184.60
差旅费	64,021.23	55,338.26
招待费	51,238.14	66,839.00
水电费物业费	59,484.38	39,697.34
车辆使用费	81,712.31	83,594.59
其他	82,936.48	39,877.01
合计	2,195,978.81	2,230,282.82

#### (二十八) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	864,638.25	874,092.08
材料、动力、燃料	545,656.12	429,026.82
检验检测费	53,349.00	2,808.00
折旧	4,042.59	4,510.14
水电费	10,456.36	8,272.85
其他费用	2,408.72	65,848.03
合计	1,480,551.04	1,384,557.92

### (二十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	154,722.23	124,291.67
减：利息收入	4,424.23	5,916.73
手续费	15,420.39	20,870.79
合计	165,718.39	139,245.73

### (三十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助		
其他类收益	424,916.71	479,826.98
合计	424,916.71	479,826.98

#### 与企业日常活动相关的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	3,559.57	2,939.50	与收益相关
稳岗补贴		21,180.28	与收益相关
黄浦区科技局高新技术认定通过补贴	400,000.00	400,000.00	与收益相关
社保局一次性留工补助		55,500.00	与收益相关
生育津贴	21,357.14	207.20	与收益相关
合计	424,916.71	479,826.98	

### (三十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,381.13	-3,673.30
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	593,681.97	292,640.09
合计	591,300.84	288,966.79

### (三十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	955,890.01	-2,142,797.46
合计	955,890.01	-2,142,797.46

### (三十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	894,715.72	465,012.59
其他应收款坏账损失	30,359.88	35,203.20
合计	925,075.60	500,215.79

### (三十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		1,326.85	
合计		1,326.85	

### (三十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		0.17	
合计		0.17	

### (三十六) 所得税费用

#### 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-41,454.56	-686,545.74
递延所得税费用	4,622.16	-75,032.37
合计	-36,832.40	-761,578.11

#### 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-245,923.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	-36,888.57
子公司适用不同税率的影响	-37.45
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	222,176.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
按权益法核算的投资收益	

项目	本期发生额
研发费用加计扣除	-222,082.66
所得税费用	-36,832.40

**(三十七) 现金流量表项目**

**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
利息收入	4,424.23	5,916.73
政府补助	424,916.71	479,826.98
收到的往来款及其他	450,311.52	149,717.91
合计	879,652.46	635,461.62

**3、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
付现的期间费用	6,335,821.89	6,670,945.62
支付的往来款及其他	416,300.00	481,200.00
合计	6,752,121.89	7,152,145.62

**(三十八) 现金流量表补充资料**

**1、现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-209,091.37	-5,285,296.00
加：资产减值损失		
信用减值损失	925,075.60	500,215.79
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	664,705.62	660,441.83
无形资产摊销	50,054.16	50,054.16
长期待摊费用摊销	445,643.93	304,706.28
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）	-955,890.01	2,142,797.46
财务费用（收益以“－”号填列）	154,722.23	124,291.67
投资损失（收益以“－”号填列）		-288,966.79
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	4,622.16	-75,032.37
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-4288.41

项目	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	540,671.41	-579,362.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,174,385.92	-1,416,026.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,428,622.57	883,310.36
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,366,277.08	-2,983,155.77
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	13,555,035.70	13,081,886.80
减：现金的期初余额	3,670,087.02	4,857,586.34
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,884,948.68	8,224,300.46

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
<b>一、现金</b>	13,555,035.70	3,670,085.75
其中：库存现金	75,214.98	129,341.50
可随时用于支付的银行存款	12,365,694.87	2,364,240.47
可随时用于支付的其他货币资金	1,114,125.85	1,176,503.78
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	13,555,035.70	3,670,085.75

### （三十九）所有权或使用权受到限制的资产

公司与中国银行广州开发区分行签订的《最高额质押合同》约定质押物为权利证书编号为 ZL201821478218.8 的《一种防饲料结团的冷却装置》，编号为 ZL201410490338.X 的《一种无抗生素的乳猪配合饲料及其用途》，编号为 ZL201310725981.1 的《一种全价配合猪饲料及制备方法和应用》，编号为 ZL201010205216.3 的《乳酸菌止痢素的制备方法》及编号为 ZL201610258674.0 的《一种用于防治疾病的饲料添加剂》知识产权，相关知识产权于以前年度均已费用化。

## 六、合并范围的变更

本期未发生合并范围的变更。

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
				直接	间接			
广州市草蛋白罐头生物科技有限公司	广州	广州	生物产品的研发	100.00		100.00	设立	
广东金卡草蛋白生物科技有限公司	广州	广州	研究和实验发展		51.00	51.00	设立	

### (二) 在合营安排或联营企业中的权益

#### 1、不重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
金英(广州)生物科技有限公司	广州	广州	生物饲料研发、畜牧渔业饲料销售等	29.00		29.00	权益法核算

#### 2、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	248,643.40	251,024.53
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-2,381.13	-17,341.83
--其他综合收益		
--综合收益总额	-2,381.13	-17,341.83

## 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。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. 应收账款

本公司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。信用风险集中按照客户进行管理，本公司于每个资产负债表日审核应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司所承担的信用风险已经大为降低。

### （二）流动风险

流动风险，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，本公司会合理预测在未来生产经营过程中的现金流入和流出，使其尽量匹配，在日常经营中尽量以增加的流动负债来提供流动资产所需要的资金，使营运资本在各年之间保持平稳。

### （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。本公司目前不存在由于市场利率变动而产生的风险。

#### 2. 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司目前不存在由于汇率变动而产生的风险。

## 九、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
广州金银卡投资控股有限公司	广州市	投资咨询和管理	1,000.00 万元	70.00	70.00

注：本企业最终控制方是苑忠昌、陈运莲夫妇。

### （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注七、在其他主体中权益之（一）在子公司中的权益”。

### （三）本企业合营和联营企业情况

本企业联营企业的情况详见“附注七、在其他主体中权益之（二）在合营安排或联营企业中的权益”。

### （四）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	备注
陈芳	本公司董事、报告期曾任财务负责人	
蒋琰	本公司董事、董事会秘书	
黄辉	本公司董事	
曾少华	本公司监事会主席	
刘静	本公司监事	
刘笑怡	报告期曾任监事、本公司财务负责人	
曾畅	本公司监事	
苑东昌	本公司实际控制人苑忠昌之弟	
苏建平	本公司董事陈芳之配偶	
广州市金银卡饲料有限公司	本公司股东	
广州市骏泰生物饲料有限公司	本公司实际控制人苑忠昌之弟控制的公司	
广州绿老大生物科技有限公司	法人代表、总经理为本公司董事陈芳妹妹之配偶	
成都自然而然生物科技有限公司	本公司参股公司	
重庆金银卡生物饲料有限公司	本公司董事陈芳妹妹之配偶参股	
广州聚核建筑工程有限公司	受本公司实际控制人陈运莲控制	
广州聚英才投资咨询合伙企业(有限合伙)	本公司股东，受本公司实际控制人苑忠昌控制	
广州天鼎投资咨询合伙企业(有限合伙)	本公司股东，受本公司实际控制人苑忠昌控制	
云南仁元和生物科技有限公司	本公司实际控制人苑忠昌参股公司	
张家界金岳康杜仲素生物科技有限公司	本公司实际控制人苑忠昌原参股公司	
广东鸿齐机电设备安装工程有限公司	受本公司实际控制人陈运莲控制	
广州蓝山商裕投资管理有限公司	本公司董事黄辉控制的公司	
惠州市唯美思如美容服务咨询有限公司	本公司董事蒋琰控制的公司	

### （五）关联交易情况

#### 1、关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
广州金银卡投资控股有限公司	房屋租赁	1,714.29	1,714.29

#### 2、关联担保情况

##### 本公司作为被担保方：

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
苑忠昌、陈运莲	10,000,000.00	2021-4-15	2024-4-14	否

#### 3、关联方应收应付款项

##### （1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	曾少华	150,000.00	7,500.00		

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	杨凯	43,564.24	2,178.21		

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要的承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,913,278.10	35.79	5,913,278.10	100.00	0
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,607,800.69	64.21	3,325,406.69	31.35	7,282,394.00
其中：账龄组合	10,607,800.69	64.21	3,325,406.69	31.35	7,282,394.00
合计	16,521,078.79	100.00	9,238,684.79	55.92	7,282,394.00

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,913,278.10	34.62	5,913,278.10	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,166,322.98	65.38	2,430,690.97	21.77	8,735,632.01
其中：账龄组合	11,166,322.98	65.38	2,430,690.97	21.77	8,735,632.01
合计	17,079,601.08	100.00	8,343,969.07	48.85	8,735,632.01

#### 2、单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
阳江市鸿福农业投资有限公司	3,243,266.94	3,243,266.94	100.00	预计无法收回
张兵伟	90,653.00	90,653.00	100.00	预计无法收回
周锦华	114,467.46	114,467.46	100.00	预计无法收回
陈哲兵	259,346.00	259,346.00	100.00	预计无法收回
黎映林	26,130.00	26,130.00	100.00	预计无法收回
毛朝武	381,562.00	381,562.00	100.00	预计无法收回
张书海	213,288.36	213,288.36	100.00	预计无法收回
鹤山市鹤城镇鸿亿星球养殖场	23,000.00	23,000.00	100.00	预计无法收回
刘跃攀	320,428.95	320,428.95	100.00	预计无法收回
江门市江海区天乾正和饲料经营部	10,791.20	10,791.20	100.00	预计无法收回
朱英宏	18,590.79	18,590.79	100.00	预计无法收回
林永锋	215,892.54	215,892.54	100.00	预计无法收回
岳阳经济技术开发区湘君农业科技发展有限公司	75,000.00	75,000.00	100.00	预计无法收回
乐昌市梅花惠丰猪场	82,100.00	82,100.00	100.00	预计无法收回
陈韦见	54,000.00	54,000.00	100.00	预计无法收回
邱冰	4,485.85	4,485.85	100.00	预计无法收回
梁保华	26,552.50	26,552.50	100.00	预计无法收回
陈伟军	19,800.00	19,800.00	100.00	预计无法收回
覃永盛	77,000.00	77,000.00	100.00	预计无法收回
浦北县正庆养殖专业合作社	13,000.00	13,000.00	100.00	预计无法收回
冉志伟	51,497.09	51,497.09	100.00	预计无法收回
刘卫红	65,360.00	65,360.00	100.00	预计无法收回
杨留建	69,300.00	69,300.00	100.00	预计无法收回
雷生成	67,650.00	67,650.00	100.00	预计无法收回
杨志超	57,613.42	57,613.42	100.00	预计无法收回
王丙阳	46,320.00	46,320.00	100.00	预计无法收回
魏占超	76,800.00	76,800.00	100.00	预计无法收回
甘肃银卡生物饲料销售有限公司	209,382.00	209,382.00	100.00	预计无法收回
合计	5,913,278.10	5,913,278.10	100.00	

### 3、按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,900,362.74	245,018.14	5.00
1—2年	297,100.00	29,710.00	10.00
2—3年	304,977.59	91,493.28	30.00
3—4年	3,740,222.95	1,870,111.48	50.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
4—5年	552,127.24	276,063.62	50.00
5年以上	813,010.17	813,010.17	100.00
合计	10,607,800.69	3,325,406.69	31.35

#### 4、按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	4,900,362.74	5,302,200.03
1—2年	297,100.00	437,261.45
2—3年	304,977.59	932,695.56
3—4年	3,740,222.95	4,375,158.23
4—5年	552,127.24	1,257,202.26
5年以上	6,726,288.27	4,775,083.55
合计	16,521,078.79	17,079,601.08

#### 5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,913,278.10					5,913,278.10
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,430,690.97	894,715.72				3,325,406.69
其中：账龄组合	2,430,690.97	894,715.72				3,325,406.69
合计	8,343,969.07	894,715.72				9,238,684.79

#### 6、本报告期无实际核销的应收账款

#### 7、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
阳江市鸿福农业投资有限公司	3,243,266.94	18.99	3,243,266.94
广州市南益粮油有限公司	1,835,200.00	10.74	85,153.28
江西万年鑫星农牧股份有限公司	1,130,580.00	6.62	52,458.91
鹤山共和镇德沅饲料店	500,000.00	2.93	40,250.39
浙江江山市淤头镇毛朝武	381,562.00	2.23	381,562.00
合计	7,090,608.94	41.51	3,802,691.52

#### (二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	693,036.90	672,276.14
合计	693,036.90	672,276.14

## 1、其他应收款

### (1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	3,104,539.12	3,230,845.98
备用金及其他	625,236.56	447,809.06
合计	3,729,775.68	3,678,655.04

### (2) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,000,000.00	80.43	3,000,000.00	98.79	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	729,775.68	19.57	36,738.78	1.21	693,036.90
其中：账龄组合	729,775.68	19.57	36,738.78	1.21	693,036.90
合计	3,729,775.68	100.00	3,036,738.78	100.00	693,036.90

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	3,000,000.00	81.55	3,000,000.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	678,655.04	18.45	6,378.90	0.94	672,276.14
其中：账龄组合	678,655.04	18.45	6,378.90	0.94	672,276.14
合计	3,678,655.04	100.00	3,006,378.90	81.72	672,276.14

### (3) 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云南天众生物科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	

### (4) 按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	728,775.68	36,438.78	5.00
2—3年	1,000.00	300.00	30.00
合计	729,775.68	36,738.78	5.03

### (5) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	728,775.68	677,655.04

账龄	期末余额	上年年末余额
2-3年	1,000.00	1,000.00
5年以上	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,729,775.68	3,678,655.04

#### (6) 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)	
上年年末余额	6,378.9		3,000,000.00	3,006,378.90
本期计提	30,359.88			30,359.88
本期收回或转回				
本期核销				
本期其他变动				
期末余额	36,738.78		3,000,000.00	3,036,738.78

#### (7) 本报告期无实际核销的其他应收款

#### (8) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
云南天众生物科技有限公司	往来款	3,000,000.00	5年以上	80.43	3,000,000.00
吕洋	备用金	151,141.00	1年以内	4.05	7,557.05
曾少华	备用金	150,000.00	1年以内	4.02	7,500.00
黄彩虹	备用金	119,100.00	1年以内	3.19	5,955.00
杨凯	备用金	43,564.24	1年以内	1.17	2,178.21
合计		3,463,805.24		92.86	3,023,190.26

### (三) 长期股权投资

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	200,000.00		200,000.00	200,000.00		200,000.00
对联营企业投资	248,643.40		248,643.40	251,024.53		251,024.53
合计	448,643.40		448,643.40	451,024.53		451,024.53

#### 1、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
广州市草蛋白罐头生物科技有限公司	200,000.00			200,000.00		
合计	200,000.00			200,000.00		

#### 2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动	减值准
-------	--------	--------	-----

	额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他	期末余额	备期末余额
金英（广州）生物科技有限公司	251,024.53			-2,381.13			248,643.40	
合计	251,024.53			-2,381.13			248,643.40	

#### （四）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	21,632,224.06	13,616,503.23	18,673,573.43	13,382,123.62
其他业务	12,665.72	0.00	29,891.52	23,027.50
合计	21,644,889.78	13,616,503.23	18,703,464.95	13,405,151.12

#### （五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,381.13	-3,673.30
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	593,681.97	292,640.09
合计	591,300.84	288,966.79

### 十四、补充资料

#### （一）非经常性损益

##### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	424,916.71	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	424,916.71	
减：所得税影响额	63,737.51	
少数股东权益影响额		
合计	361,179.20	

#### （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.006	-0.005	-0.005
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.017	-0.014	-0.014

### 十五、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 30 日决议批准。根据本公司章程，本财务报表将提交



股东大会审议。

金银卡（广州）生物科技股份有限公司

2023年8月30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
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）	424,916.71
其他	
<b>非经常性损益合计</b>	424,916.71
减：所得税影响数	63,737.51
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	361,179.20

### 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