



大飞龙

NEEQ : 837931

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

ZHEJIANG DOVRO ANIMAL HEALTH PRODUCTS 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、公司负责人沈建军、主管会计工作负责人沈建军及会计机构负责人（会计主管人员）徐爱英保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司无未按要求披露的事项及原因。

## 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 .....             | 16 |
| 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 .....           | 94 |
| 附件 II | 融资情况 .....                  | 94 |

|        |  |
|--------|--|
| 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 | 公司董事会秘书办公室                                   |

## 释义

| 释义项目            |   | 释义                   |
|-----------------|---|----------------------|
| 公司、股份公司、大飞龙公司   | 指 | 浙江大飞龙动物保健品股份有限公司     |
| 子公司、美保龙生物、美保龙疫苗 | 指 | 浙江美保龙生物技术有限公司        |
| 三会              | 指 | 股东大会、董事会、监事会         |
| 证监会             | 指 | 中国证券监督管理委员会          |
| 全国股份转让系统、股转系统   | 指 | 全国中小企业股份转让系统         |
| 全国股份转让系统公司      | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司   |
| 《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》         |
| 章程              | 指 | 浙江大飞龙动物保健品股份有限公司章程   |
| 报告期、本期          | 指 | 2023年1-6月            |
| 上年同期            | 指 | 2022年1-6月            |
| 元、万元            | 指 | 人民币元、人民币万元           |
| 主办券商            | 指 | 兴业证券股份有限公司           |
| 广聚浩丰            | 指 | 宁波广聚浩丰企业管理合伙企业（有限合伙） |
| 恒发昌茂            | 指 | 宁波恒发昌茂企业管理合伙企业（有限合伙） |
| 汇鑫聚盈            | 指 | 宁波汇鑫聚盈企业管理合伙企业（有限合伙） |
| 隆百福             | 指 | 宁波隆百福企业管理合伙企业（有限合伙）  |

## 第一节 公司概况

| 企业情况            |  |                |  |
|-----------------|--|----------------|--|
| 公司中文全称          | 浙江大飞龙动物保健品股份有限公司                               |                |  |
| 英文名称及缩写         | Zhejiang Dovro Animal Health Products Co., Ltd |                |  |
|                 | DOVRO  |                |  |
| 法定代表人           | 沈建军  | 成立时间           | 1998年9月2日                                  |
| 控股股东            | 控股股东为（沈建军）                                     | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（沈建军、曹美群），一致行动人为（广聚浩丰、恒发昌茂、汇鑫聚盈、隆百福） |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业（C）-农副食品加工业（C13）-饲料加工（C132）-饲料加工（C1320）     |                |  |
| 主要产品与服务项目       | 主要产品为猪用疫苗、猪用预混料、猪用兽药水针和粉针                      |                |  |
| 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            | 大飞龙  | 证券代码           | 837931                                     |
| 挂牌时间            | 2016年7月26日                                     | 分层情况           | 创新层  |
| 普通股股票交易方式       | 集合竞价交易   | 普通股总股本（股）      | 105,331,708                                |
| 主办券商（报告期内）      | 兴业证券   | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否  |
| 主办券商办公地址        | 福建省福州市湖东路268号                                  |                |  |
| 联系方式            |  |                |  |
| 董事会秘书姓名         | 许维仙  | 联系地址           | 浙江省金华市婺城区宾虹西路298号                          |
| 电话              | 0579-82278117                                  | 电子邮箱           | fl@dovro.com.cn                            |
| 传真              | 0579-82271158                                  |                |  |
| 公司办公地址          | 浙江省金华市婺城区宾虹西路298号                              | 邮政编码           | 321017                                     |
| 公司网址            | http://www.dovro.com                           |                |  |
| 指定信息披露平台        | www.neeq.com.cn                                |                |  |
| 注册情况            |  |                |  |
| 统一社会信用代码        | 913307007045357832                             |                |  |
| 注册地址            | 浙江省金华市婺城区宾虹西路298号                              |                |  |
| 注册资本（元）         | 105,331,708                                    | 注册情况报告期内是否变更   | 否  |

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

公司主要从事动物疫苗、兽药、饲料的研发生产与销售。公司获得农业部颁发的兽药生产许可证和兽药 GMP 证书,取得省农业厅颁发的饲料、饲料添加剂生产许可证。截至报告期末,公司已获专利共 50 项,其中发明专利 32 项。公司高度重视技术研发与技术服务,报告期内,公司大力引进技术人才,提高企业的可持续竞争力。公司采取以经销商为主、终端销售为辅的销售模式。公司的收入来源是产品销售收入。

经过多年持续在饲料及兽药领域的技术沉淀和市场开发,公司已具备了支持业务发展的关键资源要素。报告期内,公司依据 2023 年经营计划开展各项工作,积极优化公司治理结构,健全和完善公司内部控制体系,扩大人才队伍的储备和资源投入创新产品技术,大力开拓市场,加强企业文化推广。

#### (二) 行业情况

公司主营业务为饲料产品、兽用疫苗及兽用药物的研发、生产和销售。报告期内公司饲料产品的收入占比为 51.69%,除饲料业务外,兽用疫苗及兽用药物业务亦属于公司重点从事的业务领域。

##### 1、饲料行业

2023 年全国工业饲料产值、产量双增长,产品结构调整加快,规模企业经营形势总体平稳,饲料行业创新发展步伐加快。

在可以预见的中短期未来,饲料及饲料添加剂行业的规模将随着养殖业的规模扩大而扩大,行业集中度也将会提升,研发能力不足、质量控制不到位以及不能紧跟国家政策风向的企业将被淘汰。同时,规模养殖企业会更加关注动物生产综效,而饲料添加剂能够有效提升采食量、提高饲料利用率、降低疾病率,因此规模养殖企业对饲料添加剂的需求更为明显。另一方面,由于我国“人多地少”的自然资源环境限制,导致人均耕地少,粮食供给紧张,每年需从国外进口豆粕、鱼粉等饲料原料,因此通过饲料添加剂来提高饲料利用效率的情况日益急迫。

与此同时,作为饲料添加剂的下游行业,饲料产品的价格会随着大宗商品原料的波动而波动,因此饲料行业的市场竞争则会日趋激烈,大型饲料加工企业在采购成本控制、质量控制、品牌体系建设等方面体现出更为明显的优势。而小型饲料加工企业分散式、区域化的经营模式受到较为严重的冲击,部分企业退出市场,进而增加行业的集中度。与此同时,饲料企业将会从过去单纯追求扩大规模生产转变为通过提供差异化产品或服务以提高产品附加值并获取较高的毛利率。差异化的产品更能满足动物不同阶段得到营养需求;相关的增值服务例如饲料企业提供技术指导,同样能提升对终端养殖户和小规模养殖企业的吸引力和产品黏性。

##### 2、兽药行业

根据兽药协会相关资料介绍,我国兽药主要分为三大类:兽用生物制品、兽用化学药品及兽用中药。兽用生物制品以动物疫苗为主;兽用化学药品以抗微生物药和抗寄生虫药为主;中兽药则包括抗菌、驱虫和促生长三大类。兽用化学药品是市场份额中占比最大的子行业,行业整体保持低增速增长趋势。其次为兽用生物制品子行业,兽用疫苗属于兽用生物制品中最大组成单元。兽用中药简称“中兽药”,其市场规模相对较小,但呈快速发展趋势。

未来随着畜牧业规模化进程的推进,规模养殖企业的产能占比不断提高以及头部畜牧企业的快速扩张,兽药行业市场规模也将随之扩大。其次,农业农村部于 2019 年 7 月发布“禁抗”文件,要求禁止促生长类抗生素在饲料中的添加,基于此,畜禽免疫力可能会受到影响,发病率也会随之上升,从而导致下游产业对兽药产品的需求量提高。

由于新版兽药 GMP 的实施，落后产能的企业将淘汰出局，行业领先的兽用生物制品企业在研发、产品和渠道等方面具有优势，因此行业集中度方面将进一步提升。另外，随着终端客户各项防疫措施完善，各种动物疫情的影响将降低，生猪出栏量及产能将逐步恢复并提升，从而对兽药及兽用疫苗行业的市场规模形成积极影响。

### （三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

|            |  |
|------------|--|
| “专精特新”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级   |
| “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 | <input checked="" type="checkbox"/> 是  |
| 详细情况       | 2022年1月，由浙江省经济和信息化厅认定为：浙江省“专精特新”中小企业；2019年12月，由浙江省科学技术厅认定为“高新技术企业”（编号：GR201933004880），2022年12月通过高新技术企业资格复审认定，取得《高新技术企业证书》（编号：GR202233000998）；2014年12月，由浙江省科学技术厅认定为“浙江省科技型中小企业”（编号：20143307000003）；2017年10月，由浙江省科学技术厅认定为“浙江省重点农业企业研究院”（认定文件“浙科发农【2017】164号”）；2015年4月，由金华市经济和信息化委员会认定为“金华市企业技术中心”（认定文件“金信技投【2015】116号”）。 |

## 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                                     | 162,133,487.91 | 153,210,061.58 | 5.82%   |
| 毛利率%                                     | 44.27%         | 45.06%         | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                            | 20,844,970.39  | 25,317,417.15  | -17.67% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                  | 16,934,827.32  | 22,354,457.35  | -24.24% |
| 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）           | 9.51%          | 13.74%         | -       |
| 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） | 7.73%          | 12.14%         | -       |
| 基本每股收益                                   | 0.20           | 0.25           | -20.00% |
| 偿债能力                                     | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例%   |
| 资产总计                                     | 316,314,109.70 | 307,101,004.39 | 3.00%   |
| 负债总计                                     | 86,775,344.33  | 98,407,209.41  | -11.82% |

|                 |                |                |              |
|-----------------|----------------|----------------|--------------|
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 229,538,765.37 | 208,693,794.98 | 9.99%        |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 2.18           | 1.98           | 10.10%       |
| 资产负债率%（母公司）     | 12.06%         | 15.08%         | -            |
| 资产负债率%（合并）      | 27.43%         | 32.04%         | -            |
| 流动比率            | 2.22           | 2.00           | -            |
| 利息保障倍数          | -              | -              | -            |
| <b>营运情况</b>     | <b>本期</b>      | <b>上年同期</b>    | <b>增减比例%</b> |
| 经营活动产生的现金流量净额   | 12,676,330.32  | -1,212,310.79  | 1,145.63%    |
| 应收账款周转率         | 7.68           | 7.97           | -            |
| 存货周转率           | 3.08           | 2.51           | -            |
| <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%         | 3.00%          | -12.94%        | -            |
| 营业收入增长率%        | 5.82%          | -17.93%        | -            |
| 净利润增长率%         | -17.67%        | -43.91%        | -            |

### 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    | 56,509,758.03 | 17.87%   | 119,124,207.46 | 38.79%   | -52.56% |
| 应收票据    | 650,000.00    | 0.21%    | -              | 0.00%    | 100.00% |
| 应收账款    | 26,158,072.03 | 8.27%    | 16,051,058.90  | 5.23%    | 62.97%  |
| 存货      | 29,366,371.70 | 9.28%    | 29,235,971.72  | 9.52%    | 0.45%   |
| 固定资产    | 56,229,773.77 | 17.78%   | 61,839,668.50  | 20.14%   | -9.07%  |
| 在建工程    | 33,254,774.29 | 10.51%   | 12,035,786.25  | 3.92%    | 176.30% |
| 无形资产    | 33,615,529.25 | 10.63%   | 34,932,829.67  | 11.38%   | -3.77%  |
| 短期借款    | 2,000,000.00  | 0.63%    | -              | 0.00%    | 100.00% |
| 预付款项    | 929,661.60    | 0.29%    | 4,619,263.43   | 1.50%    | -79.87% |
| 其他应收款   | 421,303.95    | 0.13%    | 417,230.77     | 0.14%    | 0.98%   |
| 递延所得税资产 | 4,025,556.55  | 1.27%    | 4,556,579.38   | 1.48%    | -11.65% |
| 交易性金融资产 | 69,552,714.44 | 21.99%   | 20,329,493.15  | 6.62%    | 242.13% |
| 长期待摊费用  | 3,123,768.26  | 0.99%    | 3,364,465.16   | 1.10%    | -7.15%  |
| 其他非流动资产 | 751,646.40    | 0.24%    | 594,450.00     | 0.19%    | 26.44%  |
| 应付账款    | 17,422,588.13 | 5.51%    | 21,042,189.70  | 6.85%    | -17.20% |
| 合同负债    | 50,036,655.85 | 15.82%   | 44,369,326.42  | 14.45%   | 12.77%  |
| 应付职工薪酬  | 6,618,304.01  | 2.09%    | 16,460,933.49  | 5.36%    | -59.79% |
| 应交税费    | 2,964,061.37  | 0.94%    | 8,160,547.73   | 2.66%    | -63.68% |



|         |               |        |               |        |         |
|---------|---------------|--------|---------------|--------|---------|
| 其他应付款   | 3,404,038.75  | 1.08%  | 3,934,727.71  | 1.28%  | -13.49% |
| 其他流动负债  | 946,025.30    | 0.30%  | 700,331.50    | 0.23%  | 35.08%  |
| 递延所得税负债 | 567,371.28    | 0.18%  | 463,654.84    | 0.15%  | 22.37%  |
| 资本公积    | 20,402,568.11 | 6.45%  | 20,402,568.11 | 6.64%  | 0.00%   |
| 未分配利润   | 93,666,773.45 | 29.61% | 72,821,803.06 | 23.71% | 28.62%  |

#### 项目重大变动原因：

货币资金本期末金额56,509,758.03元，与上年期末相比下降52.56%，原因为：本期的部分货币资金购买了理财产品所致。

应收票据本期末金额650,000.00元，与上年期末相比增长100%，原因为：本期新增票据所致。

应收账款本期末金额26,158,072.03元，与上年期末相比增长62.97%，原因为：公司逐步拓展直销客户业务，应收直销客户款项普遍存在信用期，应收直销客户余额较上期末增加。

在建工程本期末金额33,254,774.29元，与上年期末相比增长176.3%，原因为：本期公司新厂房建设增加所致。

短期借款本期末金额2,000,000.00元，与上年期末相比增长100%，原因为：本期公司新增借款所致。

预付款项本期末金额929,661.60元，与上年期末相比下降79.87%，原因为：公司本期末无大额采购。

交易性金融资产本期末金额69,552,714.44元，与上年期末相比增长242.127%，原因为：本期新增理财产品投资所致。

应付职工薪酬本期末金额6,618,304.01元，与上年期末相比下降59.79%，原因为：上期年度末计提的年度及业绩奖金较高，并于本期发放。

应交税费本期末金额2,964,061.37元，与上年期末相比下降63.68%，原因为：应交所得税及增值税减少所致。

其他流动负债本期末余额946,025.30元，与上年期末相比增长35.08%，原因为：本期预收货款增加，相应待转销项税增加所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

| 项目           | 本期             |               | 上年同期           |               | 本期与上年同期<br>金额变动比例% |
|--------------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------------|
|              | 金额             | 占营业收入<br>的比重% | 金额             | 占营业收入<br>的比重% |                    |
| 营业收入         | 162,133,487.91 | -             | 153,210,061.58 | -             | 5.82%              |
| 营业成本         | 90,349,534.60  | 55.73%        | 84,179,923.74  | 54.94%        | 7.33%              |
| 毛利率          | 44.27%         | -             | 45.06%         | -             | -                  |
| 销售费用         | 33,675,935.45  | 20.77%        | 26,254,131.54  | 17.14%        | 28.27%             |
| 管理费用         | 11,894,539.66  | 7.34%         | 10,081,822.80  | 6.58%         | 17.98%             |
| 研发费用         | 5,750,672.25   | 3.55%         | 4,341,334.62   | 2.83%         | 32.46%             |
| 财务费用         | -383,699.79    | -0.24%        | -133,313.29    | -0.09%        | -187.82%           |
| 信用减值损失       | -594,517.80    | -0.37%        | -346,525.00    | -0.23%        | 71.57%             |
| 资产减值损失       | -1,615,578.80  | -1.00%        | -1,701,940.93  | -1.11%        | -5.07%             |
| 其他收益         | 5,558,813.39   | 3.43%         | 1,946,613.72   | 1.27%         | 185.56%            |
| 投资收益         | 169,866.67     | 0.10%         | 1,316,902.18   | 0.86%         | -87.10%            |
| 公允价值变动<br>收益 | 842,835.18     | 0.52%         | -              | 0.00%         | 100.00%            |

|        |               |        |               |        |         |
|--------|---------------|--------|---------------|--------|---------|
| 资产处置收益 | -             | 0.00%  | -             | 0.00%  | -       |
| 汇兑收益   | -             | 0.00%  | -             | 0.00%  | -       |
| 营业利润   | 24,666,732.50 | 15.21% | 29,227,291.24 | 19.08% | -15.60% |
| 营业外收入  | 3,013.52      | 0.00%  | 12,000.03     | 0.01%  | -74.89% |
| 营业外支出  | 88,872.80     | 0.05%  | 312,556.13    | 0.20%  | -71.57% |
| 净利润    | 20,844,970.39 | 12.86% | 25,317,417.15 | 16.52% | -17.67% |

#### 项目重大变动原因:

研发费用本期金额5,750,672.25元,与上年同期相比增长32.46%,原因为:与公司研发项目进度相关,本期支付的技术服务费较上期增加;

财务费用本期金额-383,699.79元,与上年同期相比下降187.82%,原因为:本期利息收入较上期同期较多,且本期无利息费用支出;

信用减值损失本期金额-594,517.8元,与上年同期相比增长71.57%,原因为:本期末应收账款余额增长所致;

其他收益本期金额5,558,813.39元,与上年同期相比增长185.56%,原因为:本期增值税即征即退和政府补助增加所致;

投资收益本期金额169,866.67元,与上年同期相比下降87.1%,原因为:本期收到的理财收益减少所致;

公允价值变动收益本期金额842,835.18元,与上年同期相比增长100%,原因为:本期末交易性金融资产增加,计提投资收益所致。

营业外收入本期金额3,013.52元,与上年同期相比下降74.89%,原因为:去年同期有包材供应商质量的赔偿。

营业外支出本期金额88,872.8元,与上年同期相比下降71.57%,原因为:去年同期有补缴税款产生的支出。

## 2、收入构成

单位:元

| 项目     | 本期金额           | 上期金额           | 变动比例% |
|--------|----------------|----------------|-------|
| 主营业务收入 | 162,131,470.21 | 153,210,061.58 | 5.82% |
| 其他业务收入 | 2,017.70       | -              | -     |
| 主营业务成本 | 90,349,534.60  | 84,179,923.74  | 7.33% |
| 其他业务成本 | -              | -              | -     |

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

| 类别/项目 | 营业收入          | 营业成本          | 毛利率%   | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减 |
|-------|---------------|---------------|--------|--------------|--------------|------------|
| 兽用药物  | 11,396,612.91 | 8,588,475.13  | 24.64% | 37.31%       | 38.93%       | -3.45%     |
| 饲料    | 97,574,955.84 | 76,246,640.13 | 21.86% | 20.11%       | 10.95%       | 41.89%     |
| 兽用疫苗  | 53,159,901.46 | 5,514,419.34  | 89.63% | -16.51%      | -40.56%      | 4.91%      |

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，收入无明显变动。

(三) 现金流量状况

单位：元

| 项目            | 本期金额           | 上期金额           | 变动比例%     |
|---------------|----------------|----------------|-----------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 12,676,330.32  | -1,212,310.79  | 1,145.63% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -75,650,699.75 | 27,019,836.73  | -379.98%  |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 601,000.00     | -30,553,902.68 | 101.97%   |

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额 12,676,330.32 元，与上年同期相比增长 1,145.63%，原因为：本期收到的货款以及增值税返还收益增加所致；

投资活动产生的现金流量净额-75,650,699.75 元，与上年同期相比下降 379.98%，原因为：本期末购买大额存单所致；

筹资活动产生的现金流量净额 601,000.00 元，与上年同期相比增长 101.97%，原因为：本期新增银行借款及上期利润分配所致。

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           |
|---------------|-------|-----------------|------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| 浙江美保龙生物技术有限公司 | 控股子公司 | 兽用生物制品的研发、生产及销售 | 80,000,000 | 176,469,145.89 | 115,593,741.07 | 53,159,901.46 | 13,957,477.65 |

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

## (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 六、 企业社会责任

适用 不适用

公司按照政府有关法律、法规的规定，合法经营、照章纳税，承担政府规定的其他责任和义务，并自觉接受政府的监督和依法干预。

## 七、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称    | 重大风险事项简要描述   |
|-------------|--|
| 主要材料价格波动    | 公司饲料产品原材料为公司主要的原材料，包括玉米、豆粕、鱼粉、氨基酸、各种维生素和微量元素添加剂等，其中玉米、豆粕等农副产品来自种植业，极易受到气候变化、病虫害等自然灾害及农民种植积极性等多方面因素的影响，而鱼粉、大豆等原料主要依赖进口，易受国际行情及国家进出口政策的影响。在这些因素的综合影响下，公司饲料业务原材料价格容易波动，直接影响公司产品的生产成本。                   |
| 下游生猪价格波动的风险 | 生猪价格具有周期性波动特征，通常 3-4 年为一个周期。尽管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，但生猪价格仍具有一定的波动性。生猪价格的周期性波动将对生猪养殖规模产生影响，进而影响上游饲料和兽药行业的市场需求，最终导致公司的经营业绩受到影响。  |
| 大规模疫情风险     | 公司所处的饲料和兽药行业的发展与下游畜牧业的关联度较高。随着我国养殖业规模不断扩大，商品率不断提高，养殖密度和流通半径不断加大，境内外动物及其产品贸易活动日益频繁，某些重大动物疫病呈大范围流行态势。其中有些疫病如禽流感、猪蓝耳病等疫情发生后，短期内会给养殖业造成较大经济损失，也对相关饲料、兽药、屠宰等行业产生不利影响。此外，人们也可能出于对食品安全的考虑减少该类食品的消费，引起其市场波动。 |
| 新产品开发的风险    | 兽用生物制品的研发具有专业性强、周期长、风险大、投入高等特点，子公司作为行业的新进入者，处于起步阶段，研发活动以消化外来技术为主，自主研发为辅，因此在新产品研发方面存在持续性风险。另外，兽用生物制品项目开发周期长，从开始投入正式研发到最终获得生产批件，往往需要几年时间，研发项目虽根据市场需求制定，但因市场需求不断变化、其他同类产品也可能同时或者提前上市。                   |
| 税收政策发生变化的风险 | 公司属于福利企业，根据财税[2016]52 号文件《财政部、   |

|                 |   |
|-----------------|---|
|                 | <p>国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》，公司享受增值税即征即退的退税政策，且该增值税退税免征企业所得税。同时，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）规定，公司目前饲料产品享受国家免征增值税的政策。如公司未能通过福利企业认定，或者国家对饲料行业的增值税税收政策发生重大变化，对公司经营业绩将产生不利影响。</p>                |
| 公司治理的风险         | <p>公司股份进入全国中小企业股份转让系统后，新的制度将对公司治理提出更高的要求，而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中，对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高，其持续良好运行也需在实践中进一步完善。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>   |
| 实际控制人控制不当的风险    | <p>公司实际控制人系沈建军、曹美群夫妇，其通过直接和间接持有公司 98.01%的股权，同时，沈建军担任公司董事长兼总经理、曹美群担任公司董事。沈建军自公司成立至今一直参与公司日常经营管理，对公司经营管理决策有较强的影响力，当公司利益与实际控制人利益发生冲突时，实际控制人可能利用其实际控制地位，通过行使表决权，影响公司的重大决策，从而影响和损害公司及其他股东的利益。公司存在实际控制人不当控制的风险。</p> |
| 整体搬迁风险          | <p>根据金华市自然资源和规划局发布的《金华开发区秋滨单元 02 街区控制性详细规划》，公司所处的地块将由原先的工业用地和居住混杂的地区向宜居功能区块转型。公司已取得新的工业用地并已投入建设，但未来搬迁过程涉及人员安置、重新调试组装生产设备、新厂房装修等事项，若搬迁进度未达预期或者搬迁费用超预算，仍可能会对公司的盈利能力和经营业绩造成一定的不利影响。</p>                          |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 本期重大风险未发生重大变化   |

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

| 序号 | 被担保人   | 担保金额       | 实际履行担保责任的金额 | 担保余额       | 担保期间    |         | 责任类型 | 被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业 | 是否履行必要的决策程序 |
|----|--------|------------|-------------|------------|---------|---------|------|------------------------------|-------------|
|    |        |            |             |            | 起始      | 终止      |      |                              |             |
| 1  | 浙江美保龙生 | 40,500,000 | 0           | 40,500,000 | 2023年6月 | 2026年6月 | 连带   | 是                            | 已事后补充履      |

|    |             |            |   |            |     |     |   |   |   |
|----|-------------|------------|---|------------|-----|-----|---|---|---|
|    | 物技术<br>有限公司 |            |   |            | 16日 | 15日 |   |   | 行 |
| 总计 | -           | 40,500,000 | 0 | 40,500,000 | -   | -   | - | - | - |

### 担保合同履行情况

上述担保已于2023年8月22日召开第三届董事会第十六次会议审议通过,具体内容详见公司在2023年8月23日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)上的《补充确认为全资子公司提供担保的公告》(公告编号:2023-048)。根据公司章程规定,该议案仍需提交公司2023年第四次临时股东大会审议。

### 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)        | 40,500,000 | 40,500,000 |
| 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

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位:元

| 日常性关联交易情况              | 预计金额       | 发生金额          |
|------------------------|------------|---------------|
| 购买原材料、燃料、动力,接受劳务       | 3,500,000  | 510,715.98    |
| 销售产品、商品,提供劳务           | 90,000,000 | 36,917,570.35 |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | 0          | 0             |
| 其他                     | 0          | 0             |
| 其他重大关联交易情况             | 审议金额       | 交易金额          |
| 收购、出售资产或股权             | 0          | 0             |
| 与关联方共同对外投资             | 0          | 0             |
| 提供财务资助                 | 0          | 0             |
| 提供担保                   | 0          | 0             |
| 委托理财                   | 0          | 0             |
| 企业集团财务公司关联交易情况         | 预计金额       | 发生金额          |

|    |   |   |
|----|---|---|
| 存款 | 0 | 0 |
| 贷款 | 0 | 0 |

**重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：**

公司与关联方的交易定价遵照公平、公正的市场原则，以市场价格为依据，经过平等协商，在真实、充分地表达各自意愿的基础上协商确定，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

**(五) 承诺事项的履行情况**

| 承诺主体       | 承诺开始日期     | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型             | 承诺具体内容      | 承诺履行情况 |
|------------|------------|--------|------|------------------|-------------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2016年3月15日 |        | 挂牌   | 同业竞争承诺           | 见“承诺事项详细情况” | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2016年3月15日 |        | 挂牌   | 竞业禁止承诺           | 见“承诺事项详细情况” | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2016年3月15日 |        | 挂牌   | 减少和避免关联交易及资金占用承诺 | 见“承诺事项详细情况” | 正在履行中  |
| 董监高        | 2016年3月15日 |        | 挂牌   | 同业竞争承诺           | 见“承诺事项详细情况” | 正在履行中  |
| 董监高        | 2016年3月15日 |        | 挂牌   | 竞业禁止承诺           | 见“承诺事项详细情况” | 正在履行中  |
| 董监高        | 2016年3月15日 |        | 挂牌   | 减少和避免关联交易及资金占用承诺 | 见“承诺事项详细情况” | 正在履行中  |
| 其他         | 2016年3月15日 |        | 挂牌   | 同业竞争承诺           | 见“承诺事项详细情况” | 正在履行中  |
| 其他         | 2016年3月15日 |        | 挂牌   | 竞业禁止承诺           | 见“承诺事项详细情况” | 正在履行中  |
| 其他         | 2016年3月15日 |        | 挂牌   | 减少和避免关联交易及资金占用承诺 | 见“承诺事项详细情况” | 正在履行中  |

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

无

## 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  | 无限售股份总数    |        |          |            |        |
|      | 40,306,708 | 38.27% | -450,000 | 39,856,708 | 37.84% |



|         |               |             |        |          |             |        |
|---------|---------------|-------------|--------|----------|-------------|--------|
| 条件股份    | 其中：控股股东、实际控制人 | 21,275,000  | 20.2%  | 0        | 21,275,000  | 20.2%  |
|         | 董事、监事、高管      | 900,000     | 0.85%  | -450,000 | 450,000     | 0.43%  |
|         | 核心员工          | 0           | 0%     | 0        | 0           | 0%     |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 65,025,000  | 61.73% | 450,000  | 65,475,000  | 62.16% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 63,825,000  | 60.59% | 0        | 63,825,000  | 60.59% |
|         | 董事、监事、高管      | 1,200,000   | 1.14%  | 450,000  | 1,650,000   | 1.57%  |
|         | 核心员工          | 0           | 0%     | 0        | 0           | 0%     |
| 总股本     |               | 105,331,708 | -      | 0        | 105,331,708 | -      |
| 普通股股东人数 |               |             |        |          |             | 12     |

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  | 沈建军                  | 73,059,000 | 0    | 73,059,000 | 69.36%  | 54,794,250  | 18,264,750  | 0           | 0             |
| 2  | 曹美群                  | 12,041,000 | 0    | 12,041,000 | 11.43%  | 9,030,750   | 3,010,250   | 0           | 0             |
| 3  | 宁波广聚浩丰企业管理合伙企业（有限合伙） | 4,532,927  | 0    | 4,532,927  | 4.30%   | 0           | 4,532,927   | 0           | 0             |
| 4  | 宁波隆百福企业管理合伙企业（有限合伙）  | 4,532,927  | 0    | 4,532,927  | 4.30%   | 0           | 4,532,927   | 0           | 0             |

|           |                      |             |   |             |        |            |            |   |   |
|-----------|----------------------|-------------|---|-------------|--------|------------|------------|---|---|
| 5         | 宁波恒发昌茂企业管理合伙企业（有限合伙） | 4,532,927   | 0 | 4,532,927   | 4.30%  | 0          | 4,532,927  | 0 | 0 |
| 6         | 宁波汇鑫聚盈企业管理合伙企业（有限合伙） | 4,532,927   | 0 | 4,532,927   | 4.30%  | 0          | 4,532,927  | 0 | 0 |
| 7         | 舒鑫标                  | 500,000     | 0 | 500,000     | 0.47%  | 375,000    | 125,000    | 0 | 0 |
| 8         | 欧伟业                  | 500,000     | 0 | 500,000     | 0.47%  | 375,000    | 125,000    | 0 | 0 |
| 9         | 许维仙                  | 350,000     | 0 | 350,000     | 0.33%  | 262,500    | 87,500     | 0 | 0 |
| 10        | 李振山                  | 350,000     | 0 | 350,000     | 0.33%  | 262,500    | 87,500     | 0 | 0 |
| <b>合计</b> |                      | 104,931,708 | - | 104,931,708 | 99.59% | 65,100,000 | 39,831,708 | 0 | 0 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

沈建军与曹美群为夫妻关系。广聚浩丰、隆百福、恒发昌茂、汇鑫聚盈四家有限合伙企业的执行事务合伙人均为沈建军。

## 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       |
| 沈建军 | 董事长兼总经理    | 男  | 1971年11月 | 2022年3月18日 | 2025年3月17日 |
| 曹美群 | 董事         | 女  | 1972年8月  | 2022年3月18日 | 2025年3月17日 |
| 许维仙 | 董秘、董事兼副总经理 | 女  | 1972年1月  | 2022年3月18日 | 2025年3月17日 |
| 舒鑫标 | 董事兼副总经理    | 男  | 1966年11月 | 2022年3月18日 | 2025年3月17日 |
| 李振山 | 董事兼副总经理    | 男  | 1965年9月  | 2022年3月18日 | 2025年3月17日 |
| 欧伟业 | 董事         | 男  | 1967年10月 | 2023年6月28日 | 2025年3月17日 |
| 徐钧  | 独立董事       | 女  | 1967年3月  | 2022年11月9日 | 2025年3月17日 |
| 刘小红 | 独立董事       | 男  | 1970年6月  | 2022年11月9日 | 2025年3月17日 |
| 王楚端 | 独立董事       | 男  | 1968年9月  | 2022年11月9日 | 2025年3月17日 |
| 柳雪雁 | 监事会主席      | 女  | 1979年9月  | 2022年3月18日 | 2025年3月17日 |
| 吴淑君 | 监事         | 女  | 1972年11月 | 2022年3月18日 | 2025年3月17日 |
| 钱晓锋 | 职工代表监事     | 男  | 1976年10月 | 2022年3月18日 | 2025年3月17日 |
| 徐爱英 | 财务负责人      | 女  | 1969年12月 | 2022年3月18日 | 2025年3月17日 |

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

沈建军与曹美群为夫妻关系。公司控股股东为沈建军，实际控制人为沈建军和曹美群。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

| 姓名  | 期初持普通股股数   | 数量变动 | 期末持普通股股数   | 期末普通股持股比例% | 期末持有股票期权数量 | 期末被授予的限制性股票数量 |
|-----|------------|------|------------|------------|------------|---------------|
| 沈建军 | 73,059,000 | 0    | 73,059,000 | 69.36%     | 0          | 0             |
| 曹美群 | 12,041,000 | 0    | 12,041,000 | 11.43%     | 0          | 0             |
| 许维仙 | 350,000    | 0    | 350,000    | 0.33%      | 0          | 0             |
| 舒鑫标 | 500,000    | 0    | 500,000    | 0.47%      | 0          | 0             |
| 李振山 | 350,000    | 0    | 350,000    | 0.33%      | 0          | 0             |
| 欧伟业 | 500,000    | 0    | 500,000    | 0.47%      | 0          | 0             |
| 徐钧  | 0          | 0    | 0          | 0%         | 0          | 0             |
| 刘小红 | 0          | 0    | 0          | 0%         | 0          | 0             |
| 王楚端 | 0          | 0    | 0          | 0%         | 0          | 0             |
| 柳雪雁 | 0          | 0    | 0          | 0%         | 0          | 0             |
| 吴淑君 | 0          | 0    | 0          | 0%         | 0          | 0             |
| 钱晓锋 | 0          | 0    | 0          | 0%         | 0          | 0             |

|           |            |   |            |        |   |   |
|-----------|------------|---|------------|--------|---|---|
| 徐爱英       | 100,000    | 0 | 100,000    | 0.09%  | 0 | 0 |
| <b>合计</b> | 86,900,000 | - | 86,900,000 | 82.48% | 0 | 0 |

### (三) 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名  | 期初职务          | 变动类型 | 期末职务      | 变动原因     |
|-----|---------------|------|-----------|----------|
| 曹美聪 | 董事            | 离任   | 无         | 个人原因离职   |
| 欧伟业 | 公司副总经理兼子公司总经理 | 新任   | 董事兼子公司总经理 | 公司战略发展需要 |

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

欧伟业，本科学历。1988年8月-2005年8月，任广东阳春农校团委书记、主任、校长助理、副校长；2005年9月-2012年12月，任上海诺华动物保健有限公司全国技术服务经理、华南大区营销经理、集团客户营销经理；2013年1月-2018年5月，任上海海利生物技术股份有限公司技术服务总监；2018年5月至今，任浙江美保龙生物技术有限公司总经理；2022年3月-2023年5月，任股份公司副总经理；2023年6月至今，任股份公司董事。

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类     | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|-------------|------|------|------|------|
| 行政管理人员      | 34   | 0    | 5    | 29   |
| 生产人员        | 205  | 1    | 0    | 206  |
| 技术营销人员      | 142  | 0    | 1    | 141  |
| 财务人员        | 12   | 0    | 1    | 11   |
| 研发人员        | 27   | 5    | 0    | 32   |
| <b>员工总计</b> | 420  | 6    | 7    | 419  |

### (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

| 项目   | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|------|------|------|------|------|
| 核心员工 | 9    | 0    | 0    | 9    |

报告期内，核心员工无变动。

## 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) | 56,509,758.03         | 119,124,207.46        |
| 结算备付金         |      |                       |                       |
| 拆出资金          |      |                       |                       |
| 交易性金融资产       | 五(二) | 69,552,714.44         | 20,329,493.15         |
| 衍生金融资产        |      |                       |                       |
| 应收票据          | 五(三) | 650,000.00            | -                     |
| 应收账款          | 五(四) | 26,158,072.03         | 16,051,058.90         |
| 应收款项融资        |      |                       |                       |
| 预付款项          | 五(五) | 929,661.60            | 4,619,263.43          |
| 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(六) | 421,303.95            | 417,230.77            |
| 其中：应收利息       |      |                       |                       |
| 应收股利          |      |                       |                       |
| 买入返售金融资产      |      |                       |                       |
| 存货            | 五(七) | 29,366,371.70         | 29,235,971.72         |
| 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(八) | 1,725,179.43          | -                     |
| <b>流动资产合计</b> |      | <b>185,313,061.18</b> | <b>189,777,225.43</b> |
| <b>非流动资产：</b> |      |                       |                       |
| 发放贷款及垫款       |      |                       |                       |
| 债权投资          |      |                       |                       |
| 其他债权投资        |      |                       |                       |
| 长期应收款         |      |                       |                       |
| 长期股权投资        |      |                       |                       |
| 其他权益工具投资      |      |                       |                       |
| 其他非流动金融资产     |      |                       |                       |
| 投资性房地产        |      |                       |                       |

|                |        |                |                |
|----------------|--------|----------------|----------------|
| 固定资产           | 五(九)   | 56,229,773.77  | 61,839,668.50  |
| 在建工程           | 五(十)   | 33,254,774.29  | 12,035,786.25  |
| 生产性生物资产        |        |                |                |
| 油气资产           |        |                |                |
| 使用权资产          |        |                |                |
| 无形资产           | 五(十一)  | 33,615,529.25  | 34,932,829.67  |
| 开发支出           |        |                |                |
| 商誉             |        |                |                |
| 长期待摊费用         | 五(十二)  | 3,123,768.26   | 3,364,465.16   |
| 递延所得税资产        | 五(十三)  | 4,025,556.55   | 4,556,579.38   |
| 其他非流动资产        | 五(十四)  | 751,646.40     | 594,450.00     |
| <b>非流动资产合计</b> |        | 131,001,048.52 | 117,323,778.96 |
| <b>资产总计</b>    |        | 316,314,109.70 | 307,101,004.39 |
| <b>流动负债：</b>   |        |                |                |
| 短期借款           | 五(十五)  | 2,000,000.00   |                |
| 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(十六)  | 17,422,588.13  | 21,042,189.70  |
| 预收款项           |        |                |                |
| 合同负债           | 五(十七)  | 50,036,655.85  | 44,369,326.42  |
| 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(十八)  | 6,618,304.01   | 16,460,933.49  |
| 应交税费           | 五(十九)  | 2,964,061.37   | 8,160,547.73   |
| 其他应付款          | 五(二十)  | 3,404,038.75   | 3,934,727.71   |
| 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         | 五(二十一) | 946,025.30     | 700,331.50     |
| <b>流动负债合计</b>  |        | 83,391,673.41  | 94,668,056.55  |
| <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              | 五(二十二) | 2,816,299.64   | 3,275,498.02   |
| 递延所得税负债           | 五(十三)  | 567,371.28     | 463,654.84     |
| 其他非流动负债           |        | -              | -              |
| <b>非流动负债合计</b>    |        | 3,383,670.92   | 3,739,152.86   |
| <b>负债合计</b>       |        | 86,775,344.33  | 98,407,209.41  |
| <b>所有者权益：</b>     |        |                |                |
| 股本                | 五(二十三) | 105,331,708.00 | 105,331,708.00 |
| 其他权益工具            |        | -              | -              |
| 其中：优先股            |        | -              | -              |
| 永续债               |        | -              | -              |
| 资本公积              | 五(二十四) | 20,402,568.11  | 20,402,568.11  |
| 减：库存股             |        | -              | -              |
| 其他综合收益            |        | -              | -              |
| 专项储备              |        | -              | -              |
| 盈余公积              | 五(二十五) | 10,137,715.81  | 10,137,715.81  |
| 一般风险准备            |        |                |                |
| 未分配利润             | 五(二十六) | 93,666,773.45  | 72,821,803.06  |
| 归属于母公司所有者权益合计     |        | 229,538,765.37 | 208,693,794.98 |
| 少数股东权益            |        |                |                |
| <b>所有者权益合计</b>    |        | 229,538,765.37 | 208,693,794.98 |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |        | 316,314,109.70 | 307,101,004.39 |

法定代表人：沈建军

主管会计工作负责人：沈建军

会计机构负责人：徐爱英

## (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         |       | 27,787,420.12 | 42,671,341.21 |
| 交易性金融资产      |       | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 衍生金融资产       |       | -             | -             |
| 应收票据         |       | -             | -             |
| 应收账款         | 十二(一) | 5,445,120.19  | 4,877,304.25  |
| 应收款项融资       |       | -             | -             |
| 预付款项         |       | 349,491.55    | 4,260,803.97  |
| 其他应收款        | 十二(二) | 712,194.30    | 851,862.37    |
| 其中：应收利息      |       | -             | -             |
| 应收股利         |       | -             | -             |
| 买入返售金融资产     |       |               |               |

|                |       |                |                |
|----------------|-------|----------------|----------------|
| 存货             |       | 15,324,642.02  | 17,326,150.72  |
| 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         |       | 1,725,179.43   | -              |
| <b>流动资产合计</b>  |       | 61,344,047.61  | 79,987,462.52  |
| <b>非流动资产：</b>  |       |                |                |
| 债权投资           |       | -              | -              |
| 其他债权投资         |       | -              | -              |
| 长期应收款          |       | -              | -              |
| 长期股权投资         | 十二(三) | 80,000,000.00  | 80,000,000.00  |
| 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           |       | 20,488,303.55  | 22,575,135.69  |
| 在建工程           |       | 27,557,554.29  | 6,338,566.25   |
| 生产性生物资产        |       | -              | -              |
| 油气资产           |       | -              | -              |
| 使用权资产          |       | -              | -              |
| 无形资产           |       | 26,797,207.81  | 27,103,529.35  |
| 开发支出           |       | -              | -              |
| 商誉             |       | -              | -              |
| 长期待摊费用         |       | 3,123,768.26   | 3,364,465.16   |
| 递延所得税资产        |       | 849,953.69     | 899,361.99     |
| 其他非流动资产        |       | 373,646.40     | -              |
| <b>非流动资产合计</b> |       | 159,190,434.00 | 140,281,058.44 |
| <b>资产总计</b>    |       | 220,534,481.61 | 220,268,520.96 |
| <b>流动负债：</b>   |       |                |                |
| 短期借款           |       | -              | -              |
| 交易性金融负债        |       | -              | -              |
| 衍生金融负债         |       | -              | -              |
| 应付票据           |       | -              | -              |
| 应付账款           |       | 15,019,753.73  | 18,653,205.08  |
| 预收款项           |       | -              | -              |
| 合同负债           |       | 2,896,498.20   | 2,738,080.17   |
| 卖出回购金融资产款      |       |                |                |
| 应付职工薪酬         |       | 2,743,440.46   | 4,598,873.74   |
| 应交税费           |       | 1,430,266.49   | 2,556,205.08   |
| 其他应付款          |       | 2,301,847.15   | 2,118,510.90   |
| 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            |  | 53,227.77      | 53,262.29      |
| <b>流动负债合计</b>     |  | 24,445,033.80  | 30,718,137.26  |
| <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              |  | 2,144,423.51   | 2,492,852.14   |
| 递延所得税负债           |  | -              | -              |
| 其他非流动负债           |  | -              | -              |
| <b>非流动负债合计</b>    |  | 2,144,423.51   | 2,492,852.14   |
| <b>负债合计</b>       |  | 26,589,457.31  | 33,210,989.40  |
| <b>所有者权益：</b>     |  |                |                |
| 股本                |  | 105,331,708.00 | 105,331,708.00 |
| 其他权益工具            |  | -              | -              |
| 其中：优先股            |  | -              | -              |
| 永续债               |  | -              | -              |
| 资本公积              |  | 20,402,568.11  | 20,402,568.11  |
| 减：库存股             |  | -              | -              |
| 其他综合收益            |  | -              | -              |
| 专项储备              |  | -              | -              |
| 盈余公积              |  | 10,137,715.81  | 10,137,715.81  |
| 一般风险准备            |  |                |                |
| 未分配利润             |  | 58,073,032.38  | 51,185,539.64  |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | 193,945,024.30 | 187,057,531.56 |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |  | 220,534,481.61 | 220,268,520.96 |

### （三） 合并利润表

单位：元

| 项目             | 附注     | 2023年1-6月      | 2022年1-6月      |
|----------------|--------|----------------|----------------|
| <b>一、营业总收入</b> |        | 162,133,487.91 | 153,210,061.58 |
| 其中：营业收入        | 五(二十七) | 162,133,487.91 | 153,210,061.58 |
| 利息收入           |        |                |                |
| 已赚保费           |        |                |                |
| 手续费及佣金收入       |        |                |                |
| <b>二、营业总成本</b> |        | 141,828,174.05 | 125,197,820.31 |
| 其中：营业成本        | 五(二十七) | 90,349,534.60  | 84,179,923.74  |
| 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(二十八) | 541,191.88    | 473,920.90    |
| 销售费用                          | 五(二十九) | 33,675,935.45 | 26,254,131.54 |
| 管理费用                          | 五(三十)  | 11,894,539.66 | 10,081,822.80 |
| 研发费用                          | 五(三十一) | 5,750,672.25  | 4,341,334.62  |
| 财务费用                          | 五(三十二) | -383,699.79   | -133,313.29   |
| 其中：利息费用                       |        |               |               |
| 利息收入                          |        | 399,565.40    | 145,529.37    |
| 加：其他收益                        | 五(三十三) | 5,558,813.39  | 1,946,613.72  |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五(三十四) | 169,866.67    | 1,316,902.18  |
| 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(三十五) | 842,835.18    |               |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五(三十六) | -594,517.80   | -346,525.00   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 五(三十七) | -1,615,578.80 | -1,701,940.93 |
| 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>      |        | 24,666,732.50 | 29,227,291.24 |
| 加：营业外收入                       | 五(三十八) | 3,013.52      | 12,000.03     |
| 减：营业外支出                       | 五(三十九) | 88,872.80     | 312,556.13    |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |        | 24,580,873.22 | 28,926,735.14 |
| 减：所得税费用                       | 五(四十)  | 3,735,902.83  | 3,609,317.99  |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |        | 20,844,970.39 | 25,317,417.15 |
| 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）         |        | 20,844,970.39 | 25,317,417.15 |
| 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               |        | 20,844,970.39 | 25,317,417.15 |
| <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>         |  | 20,844,970.39 | 25,317,417.15 |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额    |  | 20,844,970.39 | 25,317,417.15 |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额      |  |               |               |
| <b>八、每股收益：</b>          |  |               |               |
| (一) 基本每股收益（元/股）         |  | 0.20          | 0.25          |
| (二) 稀释每股收益（元/股）         |  | 0.20          | 0.25          |

法定代表人：沈建军

主管会计工作负责人：沈建军

会计机构负责人：徐爱英

#### （四） 母公司利润表

单位：元

| 项目                            | 附注    | 2023年1-6月      | 2022年1-6月     |
|-------------------------------|-------|----------------|---------------|
| <b>一、营业收入</b>                 | 十二(四) | 108,973,586.45 | 89,535,295.91 |
| 减：营业成本                        | 十二(四) | 84,835,115.26  | 74,902,615.11 |
| 税金及附加                         |       | 324,628.99     | 225,223.65    |
| 销售费用                          |       | 10,069,196.19  | 7,711,006.38  |
| 管理费用                          |       | 7,961,099.36   | 6,285,747.24  |
| 研发费用                          |       | -              | -             |
| 财务费用                          |       | -200,076.40    | -133,268.63   |
| 其中：利息费用                       |       | -              | -             |
| 利息收入                          |       | 208,859.63     | 140,433.37    |
| 加：其他收益                        |       | 2,941,203.40   | 767,137.31    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 十二(五) | 169,866.67     | 997,938.88    |
| 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）             |       | -83,241.09     | -125,799.99   |

|                            |  |              |               |
|----------------------------|--|--------------|---------------|
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）          |  | -822,996.64  | -1,022,996.08 |
| 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>   |  | 8,188,455.39 | 1,160,252.28  |
| 加：营业外收入                    |  | -            | -             |
| 减：营业外支出                    |  | 1,095.00     | 312,416.13    |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b> |  | 8,187,360.39 | 847,836.15    |
| 减：所得税费用                    |  | 1,299,867.65 | -44,077.17    |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>   |  | 6,887,492.74 | 891,913.32    |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）     |  | 6,887,492.74 | 891,913.32    |
| （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>            |  | 6,887,492.74 | 891,913.32    |
| <b>七、每股收益：</b>             |  |              |               |
| （一）基本每股收益（元/股）             |  | -            | -             |
| （二）稀释每股收益（元/股）             |  | -            | -             |

#### （五）合并现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2023年1-6月      | 2022年1-6月      |
|-----------------------|----|----------------|----------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |                |                |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    | 160,261,311.50 | 125,191,891.71 |
| 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                   |         | 1,747,857.15   | -              |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五(四十一)1 | 4,160,042.65   | 2,057,932.03   |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |         | 166,169,211.30 | 127,249,823.74 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |         | 79,985,329.29  | 74,315,145.85  |
| 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           |         | 40,976,007.23  | 38,992,734.64  |
| 支付的各项税费                   |         | 11,259,371.25  | 2,731,503.32   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五(四十一)2 | 21,272,173.21  | 12,422,750.72  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |         | 153,492,880.98 | 128,462,134.53 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |         | 12,676,330.32  | -1,212,310.79  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |         |                |                |
| 收回投资收到的现金                 |         | -              | 72,085,983.33  |
| 取得投资收益收到的现金               |         | 169,866.67     | 1,171,735.51   |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |         | 15,000.00      | -              |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |         | -              | -              |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |         | -              | -              |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |         | 184,866.67     | 73,257,718.84  |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |         | 27,455,180.31  | 26,237,882.11  |
| 投资支付的现金                   |         | 48,380,386.11  | 20,000,000.00  |
| 质押贷款净增加额                  |         |                |                |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |         | -              | -              |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |         | -              | -              |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |         | 75,835,566.42  | 46,237,882.11  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |         | -75,650,699.75 | 27,019,836.73  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |         |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |         | -              | 10,000,000.00  |
| 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                 |         | 2,000,000.00   | -              |
| 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>         |         | 2,000,000.00   | 10,000,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |         | -              | -              |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |         | -              | 40,053,902.68  |
| 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            | 五(四十一)3 | 1,399,000.00   | 500,000.00     |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |         | 1,399,000.00   | 40,553,902.68  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |         | 601,000.00     | -30,553,902.68 |
| <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>     |         | -62,373,369.43 | -4,746,376.74  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |         | 118,883,127.46 | 46,302,327.26  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |         | 56,509,758.03  | 41,555,950.52  |

法定代表人：沈建军

主管会计工作负责人：沈建军

会计机构负责人：徐爱英

#### (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            |    | 110,398,545.63 | 84,079,328.08 |
| 收到的税费返还                   |    | 1,747,857.15   | -             |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 1,461,496.64   | 2,363,821.45  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | 113,607,899.42 | 86,443,149.53 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 75,608,383.38  | 69,360,420.80 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 15,039,711.16  | 16,531,221.69 |
| 支付的各项税费                   |    | 3,386,837.90   | 1,546,871.78  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 7,352,718.69   | 4,536,137.44  |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | 101,387,651.13 | 91,974,651.71 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | 12,220,248.29  | -5,531,502.18 |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                |               |
| 收回投资收到的现金                 |    | -              | 50,000,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 169,866.67     | 997,938.88    |
| 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>         |    | 169,866.67     | 50,997,938.88 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 25,633,956.05  | 21,139,039.93 |
| 投资支付的现金                   |    | -              | 10,000,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    | -              | -             |

|                           |  |                |                |
|---------------------------|--|----------------|----------------|
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  | -              | -              |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | 25,633,956.05  | 31,139,039.93  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -25,464,089.38 | 19,858,898.95  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |  | -              | 10,000,000.00  |
| 取得借款收到的现金                 |  | -              | -              |
| 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  |
| 偿还债务支付的现金                 |  | -              | -              |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  | -              | 40,053,902.68  |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  | 1,399,000.00   | 500,000.00     |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  | 1,399,000.00   | 40,553,902.68  |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |  | -1,399,000.00  | -30,553,902.68 |
| <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>     |  | -14,642,841.09 | -16,226,505.91 |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |  | 42,430,261.21  | 31,996,569.83  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |  | 27,787,420.12  | 15,770,063.92  |

### 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

## 浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

### 财务报表附注

2023 年 1-6 月

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司概况

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在浙江大飞龙动物保健品有限公司的基础上以 2015 年 12 月 31 日为基准日整体变更设立,于 2016 年 3 月 7 日经金华市工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为 913307007045357832 的《企业法人营业执照》。公司注册地:浙江省金华市婺城区宾虹西路 298 号,法定代表人:沈建军。公司现有注册资本为人民币 105,331,708.00 元,总股本为 105,331,708.00 股,每股面值人民币 1 元。公司于 2016 年 7 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属兽用药品制造、食品及饲料添加剂制造行业。经营范围为:配合饲料(畜禽)、浓缩饲料(畜禽)的生产;配合饲料(畜禽)、浓缩饲料(畜禽)的销售;添加剂预混合饲料,饲料添加剂,兽药(凭有效许可证经营)的生产与销售。主要产品为饲料、兽用疫苗、兽用药物。



本财务报表及财务报表附注已于 2023 年 8 月 30 日经公司董事会批准对外报出。

## **(二) 合并范围**

本公司 2023 年度 1-6 月纳入合并范围的子公司共 1 家，详见附注七“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上年度相比未发生变化。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一) 编制基础**

本公司以持续经营为基础，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——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

### **(二) 持续经营能力评价**

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

## **三、主要会计政策和会计估计**

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、固定资产折旧和无形资产摊销等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三（二十四）、附注三（十六）和附注三（十九）等相关说明。

### **(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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **(三) 营业周期**

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**

本公司及子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与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确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，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。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (六) 合并财务报表的编制方法

### 1. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

### 2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确定、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

子公司少数股东应占的权益、损益和当期综合收益中分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目和综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

### 3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十五)“长期股权投资”或本附注三(九)“金融工具”。

### 5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (八) 外币业务折算

### 1. 外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合记账本位币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### 2. 外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

## (九) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

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。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三（二十四）的收入确认方法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

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产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和以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；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。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，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。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，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，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2) 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其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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。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。

该类金融资产在初始确认后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，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。

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。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。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) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外,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,可以将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。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。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失计入当期损益。

### (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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中,本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债应当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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量,产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。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。

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

该类金融负债按照本附注三(九)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

#### 3) 财务担保合同

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

不属于上述 1)或 2)情形的财务担保合同,在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:①按照本附注三(九)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额;②初始确认金额扣除按照本附注三(二十四)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3)情形外,本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量,产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

### (4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再

融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若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,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值;(2)因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。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,并将下列两项金额的差额计入当期损益:(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值;(2)终止确认部分收到的对价,与原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。对于本公司指定为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,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

## 3. 金融负债终止确认条件

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

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的,按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例,对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

## 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(十)。



## 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、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、租赁应收款以及本附注三(九)1(3)3所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。对于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的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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，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，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

## (十) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定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，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## (十一) 应收票据减值

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称     | 确定组合的依据   |
|----------|---|
| 银行承兑汇票组合 | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 |
| 商业承兑汇票组合 | 出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高                                   |

## (十二) 应收账款减值

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(九)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款

的信用损失。当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称  | 确定组合的依据   |
|-------|---|
| 账龄组合  | 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 |
| 关联方组合 | 应收本公司合并报表范围内关联方款项                               |

### (十三) 其他应收款减值

本公司按照本附注三(九)5 所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

| 组合名称  | 确定组合的依据   |
|-------|---|
| 账龄组合  | 本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类 |
| 关联方组合 | 应收本公司合并报表范围内关联方款项                               |

### (十四) 存货

1. 存货包括原材料、库存商品、发出商品、周转材料和半成品。

2. 企业取得存货按实际成本计量。(1)外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。(2)债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。(3)在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。(4)以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3. 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销；包装物按照一次转销法进行摊销。

5. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，

以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

6. 存货的盘存制度为永续盘存制。

## (十五) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### 1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

### 2. 长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次

交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采

用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其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，在终止确认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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

#### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，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，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；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，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次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，先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。

## (十六) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1) 为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2) 使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

## 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

## 3. 固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

| 固定资产类别  | 折旧方法  | 折旧年限(年)    | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%)     |
|---------|-------|------------|-----------|-------------|
| 房屋及建筑物  | 年限平均法 | 10-20.00   | 5.00      | 9.50-4.75   |
| 机器设备    | 年限平均法 | 3.00-10.00 | 0.00-5.00 | 33.33-9.50  |
| 运输工具    | 年限平均法 | 4.00       | 0.00-5.00 | 25.00-23.75 |
| 电子及其他设备 | 年限平均法 | 3.00-10.00 | 0.00-5.00 | 33.33-9.50  |

说明：

(1) 符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2) 已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

## 4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## (十七) 在建工程

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



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

## **(十八) 借款费用**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

### **2. 借款费用资本化期间**

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

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### **3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法**

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## **(十九) 无形资产**

### **1. 无形资产的初始计量**

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

## 2. 无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

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。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项 目   | 预计使用寿命依据     | 期限(年) |
|-------|--------------|-------|
| 土地使用权 | 土地使用权证登记使用年限 | 50    |
| 非专利技术 | 按预计使用年限      | 3-10  |
| 软件使用权 | 按预计使用年限      | 10    |

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：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。

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

### (二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(十)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资

产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

### **(二十一) 长期待摊费用**

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

### **(二十二) 合同负债**

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

### **(二十三) 职工薪酬**

职工薪酬，是指企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### **1. 短期薪酬的会计处理方法**

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债

将以折现后的金额计量。

## 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### (1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

## 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## (二十四) 收入

### 1. 收入的总确认原则

新收入准则下，公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

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

(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3)

公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4)公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5)客户已接受该商品；(6)其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品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，公司预计客户取得商品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。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

本公司主要销售产品为饲料、兽用疫苗、兽用药物，属于在某一时点履行的履约义务。本公司按照合同或订单约定将商品发出到达客户指定交货地点并经客户签收后确认收入。

## (二十五) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

## 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

## (二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

## (二十七) 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。

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。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1. 承租人

#### (1) 使用权资产



在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)；发生的初始直接费用；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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## (2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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；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；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。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，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## (3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对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，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

## (4) 租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

## 2. 出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，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，将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。

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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三(九)“金融工具”进行会计处理。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。

### (二十八) 其他主要会计政策和会计估计

本公司本期无其他重要的会计政策和会计估计。

### (二十九) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### 1. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口

模型。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

## 2. 存货跌价准备

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

## 3. 折旧和摊销

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

## 4. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### (三十) 主要会计政策和会计估计变更说明

#### 1. 重要会计政策变更

本期公司无会计政策变更。

#### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

| 税种      | 计税依据                         | 税率           |
|---------|------------------------------|--------------|
| 增值税     | 销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额         | 按13%、3%税率计缴。 |
| 房产税     | 从价计征的，按房产原值一次减除70%后余值的1.2%计缴 | 1.2%         |
| 土地使用税   | 使用权面积                        | 8、12元/平方米    |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额                      | 7%           |
| 教育费附加   | 应缴流转税税额                      | 3%           |
| 地方教育附加  | 应缴流转税税额                      | 2%           |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                       | 详见下表         |

(续)

| 纳税主体名称        | 所得税税率 |
|---------------|-------|
| 本公司           | 25%   |
| 浙江美保龙生物技术有限公司 | 15%   |

## (二) 税收优惠及批文

1. 公司生产加工饲料产品，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）规定，符合免征增值税条件。

2. 公司生产兽药产品，增值税税率为13%，本公司属社会福利企业，根据《财政部 国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税〔2016〕52号）规定，符合福利企业增值税即征即退税收优惠政策。

3. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知（国科发火〔2016〕195号）有关规定，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于2019年12月4日认定子公司浙江美保龙生物技术有限公司通过国家高新技术企业认定申请。2022年12月24日浙江美保龙生物技术有限公司通过了国家高新技术企业认定的复审，并颁发了编号为GR202233000998的高新技术企业证书，认定有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司所得税税率自2022年起至2024年三年内享受减免10%优惠，即按15%的所得税税率征收。

4. 金华经济技术开发区管理委员会经济发展局关于公布2022年度金华经济技术开发区工业企业亩产效益综合评价结果的通知，本公司符合通知所列的B类企业标准，按80%减免城镇土地使用税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指2023年1月1日，期末系指2023年6月30日；本期系指2023年1-6月，上期系指2022年1-6月。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

#### 1. 明细情况

| 项目            | 期末数           | 期初数            |
|---------------|---------------|----------------|
| 库存现金          | 18,884.58     | 21,374.58      |
| 银行存款          | 56,490,873.45 | 118,861,752.88 |
| 其他货币资金        | -             | 241,080.00     |
| 合计            | 56,509,758.03 | 119,124,207.46 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | -             | -              |

#### 2. 期末无受限资金。

## (二) 交易性金融资产

| 项 目                    | 期末数           | 期初数           |
|------------------------|---------------|---------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 69,552,714.44 | 20,329,493.15 |
| 其中：大额可转让存单             | 69,552,714.44 | 20,329,493.15 |

## (三) 应收票据

### 1. 明细情况

| 种 类    | 期末数        | 期初数       |
|--------|------------|-----------|
| 银行承兑汇票 | 650,000.00 | -         |
| 商业承兑汇票 | 10,000.00  | 10,000.00 |
| 账面余额小计 | 660,000.00 | 10,000.00 |
| 减：坏账准备 | 10,000.00  | 10,000.00 |
| 账面价值合计 | 650,000.00 | -         |

### 2. 按坏账计提方法分类披露

| 种 类       | 期末数        |        |           |         | 账面价值       |
|-----------|------------|--------|-----------|---------|------------|
|           | 账面余额       |        | 坏账准备      |         |            |
|           | 金额         | 比例(%)  | 金额        | 计提比例(%) |            |
| 按单项计提坏账准备 | 10,000.00  | 1.52   | 10,000.00 | 100.00  | -          |
| 按组合计提坏账准备 | 650,000.00 | 98.48  | -         | -       | 650,000.00 |
| 合 计       | 660,000.00 | 100.00 | 10,000.00 | 100.00  | 650,000.00 |

### 3. 坏账准备计提情况

#### 期末按单项计提坏账准备的应收票据

| 单位名称             | 账面余额      | 坏账准备      | 计提比例(%) | 理由    |
|------------------|-----------|-----------|---------|-------|
| 汝城中农正邦生态农业发展有限公司 | 10,000.00 | 10,000.00 | 100.00  | 破产重组中 |

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

#### 本期计提坏账准备情况

| 种类        | 期初数       | 本期变动金额 |       |       |    | 期末数       |
|-----------|-----------|--------|-------|-------|----|-----------|
|           |           | 计提     | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |           |
| 按单项计提坏账准备 | 10,000.00 | -      | -     | -     | -  | 10,000.00 |

|           |           |   |   |   |   |           |
|-----------|-----------|---|---|---|---|-----------|
| 按组合计提坏账准备 | -         | - | - | - | - | -         |
| 小 计       | 10,000.00 | - | - | - | - | 10,000.00 |

#### (四) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

| 账 龄    | 期末数           |
|--------|---------------|
| 1 年以内  | 25,815,224.45 |
| 1-2 年  | 1,783,832.00  |
| 2-3 年  | 24,000.00     |
| 4-5 年  | 70,000.00     |
| 账面余额小计 | 27,693,056.45 |
| 减：坏账准备 | 1,534,984.42  |
| 账面价值合计 | 26,158,072.03 |

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

| 种 类       | 期末数           |        |              |          |               |
|-----------|---------------|--------|--------------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备         |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额           | 计提比例 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备 | 5,600.00      | 0.02   | 5,600.00     | 100.00   | -             |
| 按组合计提坏账准备 | 27,687,456.45 | 99.98  | 1,529,384.42 | 5.52     | 26,158,072.03 |
| 合 计       | 27,693,056.45 | 100.00 | 1,534,984.42 | 5.54     | 26,158,072.03 |

续上表：

| 种 类       | 期初数           |        |            |          |               |
|-----------|---------------|--------|------------|----------|---------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备       |          | 账面价值          |
|           | 金额            | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |               |
| 按单项计提坏账准备 | 5,600.00      | 0.03   | 5,600.00   | 100.00   | -             |
| 按组合计提坏账准备 | 16,986,139.89 | 99.97  | 935,080.99 | 5.50     | 16,051,058.90 |
| 合 计       | 16,991,739.89 | 100.00 | 940,680.99 | 5.54     | 16,051,058.90 |

##### 3. 坏账准备计提情况

###### (1) 期末按单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 理由 |
|------|------|------|----------|----|
|      |      |      |          |    |

|                  |          |          |        |       |
|------------------|----------|----------|--------|-------|
| 崇左正邦畜牧发展有限公司     | 3,120.00 | 3,120.00 | 100.00 | 破产重组中 |
| 汝城中农正邦生态农业发展有限公司 | 2,480.00 | 2,480.00 | 100.00 | 破产重组中 |
| 小 计              | 5,600.00 | 5,600.00 | 100.00 | -     |

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

| 组 合  | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) |
|------|---------------|--------------|---------|
| 账龄组合 | 27,687,456.45 | 1,529,384.42 | 5.52    |

其中：账龄组合

| 账 龄  | 账面余额          | 坏账准备         | 计提比例(%) |
|------|---------------|--------------|---------|
| 1年以内 | 25,815,224.45 | 1,290,761.22 | 5.00    |
| 1-2年 | 1,778,232.00  | 177,823.20   | 10.00   |
| 2-3年 | 24,000.00     | 4,800.00     | 20.00   |
| 4-5年 | 70,000.00     | 56,000.00    | 80.00   |
| 小 计  | 27,687,456.45 | 1,529,384.42 | 5.52    |

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 种类        | 期初数        | 本期变动金额     |       |       |    | 期末数          |
|-----------|------------|------------|-------|-------|----|--------------|
|           |            | 计提         | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |              |
| 按单项计提坏账准备 | 5,600.00   | -          | -     | -     | -  | 5,600.00     |
| 按组合计提坏账准备 | 935,080.99 | 594,303.43 | -     | -     | -  | 1,529,384.42 |
| 小 计       | 940,680.99 | 594,303.43 | -     | -     | -  | 1,534,984.42 |

5. 本期实际核销的应收账款情况

| 项 目       | 核销金额 |
|-----------|------|
| 实际核销的应收账款 | -    |

6. 期末应收账款金额前 5 名情况

| 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   |
|------------------|--------------|------|--------------------|------------|
| 浙江加华种猪有限公司       | 1,241,600.00 | 1年以内 | 4.48               | 62,080.00  |
|                  | 1,619,280.00 | 1-2年 | 5.85               | 161,928.00 |
| 罗牛山股份有限公司兽医服务分公司 | 2,530,377.00 | 1年以内 | 9.14               | 126,518.85 |

|               |               |      |       |            |
|---------------|---------------|------|-------|------------|
| 湛江广垦火炬种猪有限公司  | 2,135,000.00  | 1年以内 | 7.71  | 106,750.00 |
| 南昌智翔牧业有限公司    | 1,448,550.00  | 1年以内 | 5.23  | 72,427.50  |
| 遂溪县广垦三塘畜牧有限公司 | 1,190,000.00  | 1年以内 | 4.30  | 59,500.00  |
| 小计            | 10,164,807.00 | -    | 36.71 | 589,204.35 |

## (五) 预付款项

### 1. 账龄分析

| 账龄   | 期末数        |        | 期初数          |        |
|------|------------|--------|--------------|--------|
|      | 金额         | 比例(%)  | 金额           | 比例(%)  |
| 1年以内 | 622,661.60 | 66.98  | 4,597,063.43 | 99.52  |
| 1-2年 | 284,800.00 | 30.63  | -            | -      |
| 2-3年 | 22,200.00  | 2.39   | 22,200.00    | 0.48   |
| 合计   | 929,661.60 | 100.00 | 4,619,263.43 | 100.00 |

### 2. 预付款项金额前 5 名情况

| 单位名称                    | 期末数        | 账龄   | 占预付款项期末余额合<br>计数的比例(%) | 未结算原因 |
|-------------------------|------------|------|------------------------|-------|
| 江苏三仪生物工程有限公司            | 284,800.00 | 1-2年 | 30.63                  | 货物未到  |
| 浙江宝莲塑胶有限公司              | 143,000.00 | 一年以内 | 15.38                  | 货物未到  |
| 金华新奥燃气有限公司              | 94,740.00  | 一年以内 | 10.19                  | 预充值   |
| 东富龙科技集团股份有限公司           | 83,000.00  | 一年以内 | 8.93                   | 货物未到  |
| 中国石化销售有限公司浙江金华石油<br>分公司 | 75,227.02  | 一年以内 | 8.09                   | 预充值   |
| 小计                      | 680,767.02 | -    | 73.23                  |       |

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## (六) 其他应收款

### 1. 明细情况

| 项目   | 期末数  |      |      | 期初数  |      |      |
|------|------|------|------|------|------|------|
|      | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 应收利息 | -    | -    | -    | -    | -    | -    |
| 应收股利 | -    | -    | -    | -    | -    | -    |



|       |            |           |            |            |           |            |
|-------|------------|-----------|------------|------------|-----------|------------|
| 其他应收款 | 455,869.95 | 34,566.00 | 421,303.95 | 451,582.40 | 34,351.63 | 417,230.77 |
| 合计    | 455,869.95 | 34,566.00 | 421,303.95 | 451,582.40 | 34,351.63 | 417,230.77 |

## 2. 其他应收款

### (1)按账龄披露

| 账龄     | 期末数        |
|--------|------------|
| 1年以内   | 376,119.95 |
| 1-2年   | 55,000.00  |
| 3-4年   | 24,150.00  |
| 5年以上   | 600.00     |
| 账面余额小计 | 455,869.95 |
| 减：坏账准备 | 34,566.00  |
| 账面价值小计 | 421,303.95 |

### (2)按性质分类情况

| 款项性质   | 期末数        | 期初数        |
|--------|------------|------------|
| 备用金    | 20,000.00  | -          |
| 保证金及押金 | 418,250.00 | 408,250.00 |
| 其他     | 17,619.95  | 43,332.40  |
| 账面余额小计 | 455,869.95 | 451,582.40 |
| 减：坏账准备 | 34,566.00  | 34,351.63  |
| 账面价值小计 | 421,303.95 | 417,230.77 |

### (3)坏账准备计提情况

| 坏账准备           | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 小计        |
|----------------|--------------|----------------------|----------------------|-----------|
|                | 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    | 34,351.63    | -                    | -                    | 34,351.63 |
| 2023年1月1日余额在本期 | -            | -                    | -                    | -         |
| --转入第二阶段       | -            | -                    | -                    | -         |
| --转入第三阶段       | -            | -                    | -                    | -         |
| --转回第二阶段       | -            | -                    | -                    | -         |
| --转回第一阶段       | -            | -                    | -                    | -         |

|              |           |   |   |           |
|--------------|-----------|---|---|-----------|
| 本期计提         | 214.37    | - | - | 214.37    |
| 本期收回或转回      | -         | - | - | -         |
| 本期转销或核销      | -         | - | - | -         |
| 其他变动         | -         | - | - | -         |
| 2023年6月30日余额 | 34,566.00 | - | - | 34,566.00 |

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的依据、输入值、假设等信息详见附注八(二)信用风险。

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

| 组合   | 账面余额       | 坏账准备      | 计提比例(%) |
|------|------------|-----------|---------|
| 账龄组合 | 455,869.95 | 34,566.00 | 7.58    |

其中：账龄组合

| 账龄   | 账面余额       | 坏账准备      | 计提比例(%) |
|------|------------|-----------|---------|
| 1年以内 | 376,119.95 | 19,777.33 | 5.00    |
| 1-2年 | 55,000.00  | 5,500.00  | 10.00   |
| 3-4年 | 24,150.00  | 9,660.00  | 40.00   |
| 5年以上 | 600.00     | 600.00    | 100.00  |
| 小计   | 455,869.95 | 34,566.00 | 7.58    |

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

| 种类        | 期初数       | 本期变动金额 |       |       |    | 期末数       |
|-----------|-----------|--------|-------|-------|----|-----------|
|           |           | 计提     | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |           |
| 按单项计提坏账准备 | -         | -      | -     | -     | -  | -         |
| 按组合计提坏账准备 | 34,351.63 | 214.37 | -     | -     | -  | 34,566.00 |
| 小计        | 34,351.63 | 214.37 | -     | -     | -  | 34,566.00 |

(6)期末其他应收款金额前4名情况

| 单位名称           | 款项的性质或内容 | 期末余额       | 账龄   | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额  |
|----------------|----------|------------|------|---------------------|-----------|
| 深圳市金新农科技股份有限公司 | 保证金及押金   | 200,000.00 | 1年以内 | 43.87               | 10,000.00 |

|                 |        |            |      |       |           |
|-----------------|--------|------------|------|-------|-----------|
| 江西正邦千亿龙生物科技有限公司 | 保证金及押金 | 50,000.00  | 1-2年 | 10.97 | 5,000.00  |
| 河南双汇发展股份有限公司    | 保证金及押金 | 50,000.00  | 1年以内 | 10.97 | 2,500.00  |
| 上海天乾食品有限公司      | 保证金及押金 | 50,000.00  | 1年以内 | 10.97 | 2,500.00  |
| 小计              | -      | 350,000.00 |      | 76.78 | 20,000.00 |

## (七) 存货

### 1. 明细情况

| 项目   | 期末数           |                           |               | 期初数           |                           |               |
|------|---------------|---------------------------|---------------|---------------|---------------------------|---------------|
|      | 账面余额          | 存货跌价准备或<br>合同履约成本减<br>值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 存货跌价准备或<br>合同履约成本减<br>值准备 | 账面价值          |
| 原材料  | 11,241,362.68 | -                         | 11,241,362.68 | 12,723,967.37 | -                         | 12,723,967.37 |
| 库存商品 | 10,038,349.86 | 823,632.07                | 9,214,717.79  | 7,925,370.60  | 1,446,096.55              | 6,479,274.05  |
| 半成品  | 5,700,609.42  | 792,027.54                | 4,908,581.88  | 5,006,702.09  | -                         | 5,006,702.09  |
| 发出商品 | 591,580.67    | -                         | 591,580.67    | 898,717.98    | -                         | 898,717.98    |
| 包装物  | 3,410,128.68  | -                         | 3,410,128.68  | 4,127,310.23  | -                         | 4,127,310.23  |
| 合计   | 30,982,031.31 | 1,615,659.61              | 29,366,371.70 | 30,682,068.27 | 1,446,096.55              | 29,235,971.72 |

### 2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

| 类别   | 期初数          | 本期增加         |    | 本期减少         |    | 期末数          |
|------|--------------|--------------|----|--------------|----|--------------|
|      |              | 计提           | 其他 | 转回或转销        | 报废 |              |
| 半成品  | -            | 792,027.54   | -  | -            | -  | 792,027.54   |
| 库存商品 | 1,446,096.55 | 823,551.26   | -  | 1,446,015.74 | -  | 823,632.07   |
| 小计   | 1,446,096.55 | 1,615,578.80 | -  | 1,446,015.74 | -  | 1,615,659.61 |

## (八) 其他流动资产

| 项目      | 期末数          |      |              | 期初数  |      |      |
|---------|--------------|------|--------------|------|------|------|
|         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 待认证进项税额 | 1,725,179.43 | -    | 1,725,179.43 | -    | -    | -    |

## (九) 固定资产

### 1. 明细情况

| 项目     | 期末数           | 期初数           |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产   | 56,229,773.77 | 61,839,668.50 |
| 固定资产清理 | -             | -             |
| 合计     | 56,229,773.77 | 61,839,668.50 |

## 2. 固定资产

### (1) 明细情况

| 项目       | 期初数            | 本期增加         |    | 本期减少         |    | 期末数            |
|----------|----------------|--------------|----|--------------|----|----------------|
|          |                | 购置           | 其他 | 处置或报废        | 其他 |                |
| (1) 账面原值 |                |              |    |              |    |                |
| 房屋及建筑物   | 65,481,060.11  | -            | -  | -            | -  | 65,481,060.11  |
| 机器设备     | 71,907,380.01  | 706,215.00   | -  | 2,236,806.13 | -  | 70,376,788.88  |
| 运输工具     | 8,260,424.35   | -            | -  | -            | -  | 8,260,424.35   |
| 电子及其他设备  | 3,524,425.89   | 54,357.10    | -  | -            | -  | 3,578,782.99   |
| 小计       | 149,173,290.36 | 760,572.10   | -  | 2,236,806.13 | -  | 147,697,056.33 |
| (2) 累计折旧 |                | 计提           |    |              |    |                |
| 房屋及建筑物   | 40,034,216.94  | 2,187,941.12 | -  | -            | -  | 42,222,158.06  |
| 机器设备     | 36,882,707.02  | 3,714,682.02 | -  | 1,668,925.60 | -  | 38,928,463.44  |
| 运输工具     | 7,241,324.93   | 226,031.28   | -  | -            | -  | 7,467,356.21   |
| 电子及其他设备  | 2,708,542.15   | 140,762.70   | -  | -            | -  | 2,849,304.85   |
| 小计       | 86,866,791.04  | 6,269,417.12 | -  | 1,668,925.60 | -  | 91,467,282.56  |
| (3) 减值准备 |                |              |    |              |    |                |
| 房屋及建筑物   | -              | -            | -  | -            | -  | -              |
| 机器设备     | 466,830.82     | -            | -  | 466,830.82   | -  | -              |
| 运输工具     | -              | -            | -  | -            | -  | -              |
| 电子及其他设备  | -              | -            | -  | -            | -  | -              |
| 小计       | 466,830.82     | -            | -  | 466,830.82   | -  | -              |
| (4) 账面价值 |                |              |    |              |    |                |
| 房屋及建筑物   | 25,446,843.17  | -            | -  | -            | -  | 23,258,902.05  |
| 机器设备     | 34,557,842.17  | -            | -  | -            | -  | 31,448,325.44  |
| 运输工具     | 1,019,099.42   | -            | -  | -            | -  | 793,068.14     |
| 电子及其他设备  | 815,883.74     | -            | -  | -            | -  | 729,478.14     |
| 小计       | 61,839,668.50  | -            | -  | -            | -  | 56,229,773.77  |

注：期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 24,654,117.80 元。

(2)期末无暂时闲置的固定资产

(3)期末无经营租赁租出的固定资产。

## (十) 在建工程

### 1. 明细情况

| 项 目  | 期末数           |      |               | 期初数           |      |               |
|------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|      | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 在建工程 | 33,254,774.29 | -    | 33,254,774.29 | 12,035,786.25 | -    | 12,035,786.25 |
| 工程物资 | -             | -    | -             | -             | -    | -             |
| 合 计  | 33,254,774.29 | -    | 33,254,774.29 | 12,035,786.25 | -    | 12,035,786.25 |

### 2. 在建工程

#### (1)明细情况

| 工程名称      | 期初余额          | 本期增加          | 本期转入固定资产 | 本期其他减少 | 期末余额          |
|-----------|---------------|---------------|----------|--------|---------------|
| 车间改造      | 1,886,400.00  | -             | -        | -      | 1,886,400.00  |
| 设备安装      | 3,588,000.00  | -             | -        | -      | 3,588,000.00  |
| 智能化未来工厂项目 | 6,561,386.25  | 21,218,988.04 | -        | -      | 27,780,374.29 |
| 合 计       | 12,035,786.25 | 21,218,988.04 | -        | -      | 33,254,774.29 |

#### (2)重大在建工程增减变动情况

| 工程名称      | 预算数<br>(万元) | 期初余额         | 本期增加          | 本期转入<br>固定资产 | 本期其<br>他减少 | 期末余额          |
|-----------|-------------|--------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 智能化未来工厂项目 | 30,173.28   | 6,561,386.25 | 21,218,988.04 | -            | -          | 27,780,374.29 |

续上表：

| 工程名称      | 工程进度(%) | 利息资本化累计<br>金额 | 其中：本期利息资<br>本化金额 | 本期利息资本<br>化率(%) | 资金来源 |
|-----------|---------|---------------|------------------|-----------------|------|
| 智能化未来工厂项目 | 7.03%   | -             | -                | -               | 自筹   |

## (十一) 无形资产

### 1. 明细情况

| 项目      | 期初数 | 本期增加 |      | 本期减少 | 期末数 |
|---------|-----|------|------|------|-----|
|         |     | 购置   | 内部研发 | 处置   |     |
| (1)账面原值 |     |      |      |      |     |

|          |               |              |    |    |               |
|----------|---------------|--------------|----|----|---------------|
| 土地使用权    | 30,604,799.78 | -            | -  | -  | 30,604,799.78 |
| 非专利技术    | 33,375,000.00 | -            | -  | -  | 33,375,000.00 |
| 软件使用权    | 219,577.10    | -            | -  | -  | 219,577.10    |
| 合计       | 64,199,376.88 | -            | -  | -  | 64,199,376.88 |
| (2) 累计摊销 |               | 计提           | 其他 | 处置 |               |
| 土地使用权    | 3,501,270.43  | 306,321.54   | -  | -  | 3,807,591.97  |
| 非专利技术    | 21,926,458.38 | 1,000,000.02 | -  | -  | 22,926,458.40 |
| 软件使用权    | 56,943.01     | 10,978.86    | -  | -  | 67,921.87     |
| 合计       | 25,484,671.82 | 1,317,300.42 | -  | -  | 26,801,972.24 |
| (3) 减值准备 |               |              |    |    |               |
| 土地使用权    | -             | -            | -  | -  | -             |
| 非专利技术    | 3,781,875.39  | -            | -  | -  | 3,781,875.39  |
| 软件使用权    | -             | -            | -  | -  | -             |
| 合计       | 3,781,875.39  | -            | -  | -  | 3,781,875.39  |
| (4) 账面价值 |               |              |    |    |               |
| 土地使用权    | 27,103,529.35 | -            | -  | -  | 26,797,207.81 |
| 非专利技术    | 7,666,666.23  | -            | -  | -  | 6,666,666.21  |
| 软件使用权    | 162,634.09    | -            | -  | -  | 151,655.23    |
| 合计       | 34,932,829.67 | -            | -  | -  | 33,615,529.25 |

## 2. 无形资产减值准备计提原因和依据说明

本公司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，表明资产发生了减值，并测算计提相应的减值准备。

## (十二) 长期待摊费用

| 项目   | 期初数          | 本期增加 | 本         | 其他减少 | 期末数          | 其他减少原因 |
|------|--------------|------|-----------|------|--------------|--------|
| 装修支出 | 1,984,763.80 | -    | 81,500.58 | -    | 1,903,263.22 | -      |

|      |              |   |            |   |              |   |
|------|--------------|---|------------|---|--------------|---|
| 车间维修 | 1,379,701.36 | - | 159,196.32 | - | 1,220,505.04 | - |
| 合计   | 3,364,465.16 | - | 240,696.90 | - | 3,123,768.26 | - |

### (十三) 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项目       | 期末数           |              | 期初数           |              |
|----------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|          | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      | 可抵扣暂时性差异      | 递延所得税资产      |
| 坏账准备     | 1,615,659.61  | 324,648.61   | 985,032.62    | 182,670.24   |
| 计提的商业折扣  | 17,380,240.23 | 2,607,036.03 | 20,062,272.51 | 3,009,340.88 |
| 递延收益     | 2,816,299.64  | 636,887.30   | 3,275,498.02  | 740,609.92   |
| 存货跌价准备   | 823,632.07    | 205,844.47   | 1,446,096.55  | 248,614.92   |
| 无形资产减值准备 | 1,178,750.52  | 176,812.58   | 1,560,000.52  | 234,000.08   |
| 固定资产减值准备 | -             | -            | 211,558.90    | 31,733.84    |
| 其他       | -             | -            | 438,438.00    | 109,609.50   |
| 合计       | 24,570,500.42 | 4,025,556.55 | 27,978,897.12 | 4,556,579.38 |

#### 2. 未经抵销的递延所得税负债

| 项目                | 期末数          |            | 期初数          |            |
|-------------------|--------------|------------|--------------|------------|
|                   | 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    |
| 固定资产账面价值高于计税基础的金额 | 2,755,313.55 | 413,297.03 | 2,906,705.79 | 436,005.87 |
| 计提的投资收益           | 1,027,161.66 | 154,074.25 | 184,326.48   | 27,648.97  |
| 合计                | 3,782,475.21 | 567,371.28 | 3,091,032.27 | 463,654.84 |

### (十四) 其他非流动资产

| 项目    | 期末数        |      |            | 期初数        |      |            |
|-------|------------|------|------------|------------|------|------------|
|       | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 预付设备款 | 751,646.40 | -    | 751,646.40 | 594,450.00 | -    | 594,450.00 |

### (十五) 短期借款

| 借款类别 | 期末数          | 期初数 |
|------|--------------|-----|
| 信用借款 | 2,000,000.00 | -   |

## (十六) 应付账款

### 1. 明细情况

| 账龄    | 期末数           | 期初数           |
|-------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 17,202,548.13 | 20,959,739.70 |
| 1-2 年 | 179,540.00    | 41,950.00     |
| 2-3 年 | -             | -             |
| 3 年以上 | 40,500.00     | 40,500.00     |
| 合计    | 17,422,588.13 | 21,042,189.70 |

2. 期末无账龄超过 1 年的大额应付账款。

## (十七) 合同负债

| 项目      | 期末数           | 期初数           |
|---------|---------------|---------------|
| 预收货款    | 32,656,415.62 | 24,307,053.91 |
| 计提的商业折扣 | 17,380,240.23 | 20,062,272.51 |
| 合计      | 50,036,655.85 | 44,369,326.42 |

## (十八) 应付职工薪酬

### 1. 明细情况

| 项目               | 期初数           | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
|------------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| (1) 短期薪酬         | 16,230,197.16 | 29,781,092.28 | 39,618,433.46 | 6,392,855.98 |
| (2) 离职后福利—设定提存计划 | 230,736.33    | 1,396,304.18  | 1,401,592.48  | 225,448.03   |
| (3) 辞退福利         | -             | 6,000.00      | 6,000.00      | -            |
| 合计               | 16,460,933.49 | 31,183,396.46 | 41,026,025.94 | 6,618,304.01 |

### 2. 短期薪酬

| 项目              | 期初数           | 本期增加          | 本期减少          | 期末数          |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 15,998,052.29 | 28,024,886.91 | 37,851,867.02 | 6,171,072.18 |
| (2) 职工福利费       | -             | 457,312.41    | 457,312.41    | -            |
| (3) 社会保险费       | 135,483.77    | 794,495.39    | 800,085.24    | 129,893.92   |
| 其中：医疗保险费        | 118,956.90    | 714,252.50    | 716,301.06    | 116,908.34   |
| 工伤保险费           | 16,526.87     | 80,242.89     | 83,784.18     | 12,985.58    |



|                 |               |               |               |              |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 生育保险费           | -             | -             | -             | -            |
| (4) 住房公积金       | 78,867.00     | 468,441.00    | 471,132.00    | 76,176.00    |
| (5) 工会经费和职工教育经费 | 17,794.10     | 35,956.57     | 38,036.79     | 15,713.88    |
| 小计              | 16,230,197.16 | 29,781,092.28 | 39,618,433.46 | 6,392,855.98 |

### 3. 设定提存计划

| 项目         | 期初数        | 本期增加         | 本期减少         | 期末数        |
|------------|------------|--------------|--------------|------------|
| (1) 基本养老保险 | 222,779.90 | 1,348,577.32 | 1,353,683.26 | 217,673.96 |
| (2) 失业保险费  | 7,956.43   | 47,726.86    | 47,909.22    | 7,774.07   |
| 小计         | 230,736.33 | 1,396,304.18 | 1,401,592.48 | 225,448.03 |
| (3) 辞退福利   | -          | 6,000.00     | 6,000.00     | -          |

## (十九) 应交税费

| 项目        | 期末数          | 期初数          |
|-----------|--------------|--------------|
| 增值税       | 469,761.23   | 2,993,563.27 |
| 企业所得税     | 1,788,216.56 | 4,125,242.48 |
| 代扣代缴个人所得税 | 385,137.96   | 335,119.25   |
| 房产税       | 148,956.42   | 297,912.85   |
| 城市维护建设税   | 32,753.51    | 209,540.48   |
| 印花税       | 22,264.23    | 49,497.58    |
| 教育费附加     | 14,037.22    | 89,803.07    |
| 地方教育附加    | 9,358.14     | 59,868.75    |
| 土地使用税     | 93,501.60    | -            |
| 环境保护税     | 74.50        | -            |
| 合计        | 2,964,061.37 | 8,160,547.73 |

## (二十) 其他应付款

### 1. 明细情况

| 项目   | 期末数 | 期初数 |
|------|-----|-----|
| 应付利息 | -   | -   |
| 应付股利 | -   | -   |

|       |              |              |
|-------|--------------|--------------|
| 其他应付款 | 3,404,038.75 | 3,934,727.71 |
| 合计    | 3,404,038.75 | 3,934,727.71 |

## 2. 其他应付款

### (1) 明细情况

| 项目    | 期末数          | 期初数          |
|-------|--------------|--------------|
| 押金保证金 | 7,420.00     | 8,000.00     |
| 应付费用款 | 3,396,618.75 | 3,926,727.71 |
| 合计    | 3,404,038.75 | 3,934,727.71 |

(2) 期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

## (二十一) 其他流动负债

| 项目及内容 | 期末数        | 期初数        |
|-------|------------|------------|
| 待转销项税 | 946,025.30 | 700,331.50 |

## (二十二) 递延收益

### 1. 明细情况

| 项目   | 期初数          | 本期增加 | 本期减少       | 期末数          | 形成原因 |
|------|--------------|------|------------|--------------|------|
| 政府补助 | 3,275,498.02 | -    | 459,198.38 | 2,816,299.64 | 政府补助 |

### 2. 涉及政府补助的项目

| 项目          | 期初数          | 本期新增补助金额 | 本期分摊 |            | 其他变动 | 期末数          | 与资产相关/与收益相关 |
|-------------|--------------|----------|------|------------|------|--------------|-------------|
|             |              |          | 转入项目 | 金额         |      |              |             |
| 疫苗技改补助      | 400,000.00   | -        | 其他收益 | 60,000.00  | -    | 340,000.00   | 与资产相关       |
| 疫苗研发专项补助 1  | 220,946.66   | -        | 其他收益 | 30,000.00  | -    | 190,946.66   | 与收益相关       |
| 建设省级重点企业研究院 | 1,971,905.48 | -        | 其他收益 | 318,428.63 | -    | 1,653,476.85 | 与收益相关       |
| 疫苗研发专项补助 2  | 224,843.67   | -        | 其他收益 | 50,769.75  | -    | 174,073.92   | 与收益相关       |
| 疫苗研发专项补助 3  | 157,802.21   | -        | 其他收益 |            | -    | 157,802.21   | 与收益相关       |
| 兽药制剂专项补助    | 300,000.00   | -        | 其他收益 |            | -    | 300,000.00   | 与收益相关       |

|    |              |   |   |            |   |              |   |
|----|--------------|---|---|------------|---|--------------|---|
| 小计 | 3,275,498.02 | - | - | 459,198.38 | - | 2,816,299.64 | - |
|----|--------------|---|---|------------|---|--------------|---|

注：涉及政府补助的项目的具体情况及分摊方法详见附注五(四十四)“政府补助”之说明。

### (二十三) 股本

| 项目   | 期初数            | 本次变动增减(+、-) |    |       |    |    | 期末数            |
|------|----------------|-------------|----|-------|----|----|----------------|
|      |                | 发行新股        | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 |                |
| 股份总数 | 105,331,708.00 | -           | -  | -     | -  | -  | 105,331,708.00 |

### (二十四) 资本公积

| 项目   | 期初数           | 本期增加 | 本期减少 | 期末数           |
|------|---------------|------|------|---------------|
| 股本溢价 | 20,402,568.11 | -    | -    | 20,402,568.11 |

### (二十五) 盈余公积

#### 1. 明细情况

| 项目     | 期初数           | 本期增加 | 本期减少 | 期末数           |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 10,137,715.81 | -    | -    | 10,137,715.81 |

### (二十六) 未分配利润

| 项目                | 本期数           | 上期数           |
|-------------------|---------------|---------------|
| 上年年末余额            | 72,821,803.06 | 58,477,609.13 |
| 加：年初未分配利润调整       | -             | 400,311.45    |
| 调整后本年年初余额         | 72,821,803.06 | 58,877,920.58 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | 20,844,970.39 | 55,011,418.40 |
| 减：提取法定盈余公积        | -             | 1,013,633.24  |
| 应付普通股股利           | -             | 40,053,902.68 |
| 期末未分配利润           | 93,666,773.45 | 72,821,803.06 |

### (二十七) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

| 项目 | 本期数 |    | 上期数 |    |
|----|-----|----|-----|----|
|    | 收入  | 成本 | 收入  | 成本 |

|      |                |               |                |               |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| 主营业务 | 162,131,470.21 | 90,349,534.60 | 153,210,061.58 | 84,179,923.74 |
| 其他业务 | 2,017.70       | -             | -              | -             |
| 合计   | 162,133,487.91 | 90,349,534.60 | 153,210,061.58 | 84,179,923.74 |

## 2. 主营业务收入/主营业务成本情况(按产品分类列示)

| 产品名称 | 本期数            |               | 上年同期数          |               |
|------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|      | 收入             | 成本            | 收入             | 成本            |
| 兽用药物 | 11,396,612.91  | 8,588,475.13  | 8,300,073.33   | 6,181,773.25  |
| 饲料   | 97,574,955.84  | 76,246,640.13 | 81,235,222.58  | 68,720,841.86 |
| 兽用疫苗 | 53,159,901.46  | 5,514,419.34  | 63,674,765.67  | 9,277,308.63  |
| 小计   | 162,131,470.21 | 90,349,534.60 | 153,210,061.58 | 84,179,923.74 |

## (二十八) 税金及附加

| 项目      | 本期数        | 上期数        |
|---------|------------|------------|
| 城市维护建设税 | 163,994.97 | 166,755.31 |
| 房产税     | 148,956.42 | 148,956.42 |
| 土地使用税   | 148,956.42 | -          |
| 教育费附加   | 70,283.54  | 71,466.56  |
| 地方教育附加  | 46,855.71  | 47,644.39  |
| 印花税     | 43,448.23  | 39,098.22  |
| 环境保护税   | 151.40     | -          |
| 合计      | 541,191.88 | 473,920.90 |

注：计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

## (二十九) 销售费用

| 项目    | 本期数           | 上期数           |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬  | 16,268,785.72 | 16,994,971.92 |
| 会务费   | 6,187,716.52  | 1,153,883.39  |
| 差旅费   | 5,894,988.26  | 3,562,147.09  |
| 市场推广费 | 2,257,369.21  | 1,332,604.04  |
| 业务招待费 | 1,871,811.23  | 1,555,557.86  |

|       |               |               |
|-------|---------------|---------------|
| 汽车费用  | 609,000.00    | 1,074,637.00  |
| 物料消耗  | 191,411.31    | 246,882.57    |
| 广告宣传费 | 291,750.81    | 210,503.45    |
| 办公费   | 100,936.39    | 122,944.22    |
| 其他    | 2,166.00      | -             |
| 合计    | 33,675,935.45 | 26,254,131.54 |

### (三十) 管理费用

| 项目      | 本期数           | 上期数           |
|---------|---------------|---------------|
| 职工薪酬    | 5,355,983.51  | 4,732,105.98  |
| 折旧与摊销费用 | 2,621,229.95  | 3,010,366.36  |
| 中介机构服务费 | 2,217,432.99  | 1,061,418.35  |
| 物料消耗    | 421,134.02    | 82,955.86     |
| 其他费用    | 398,771.26    | 182,250.37    |
| 办公费     | 350,373.68    | 169,360.98    |
| 差旅费     | 239,900.08    | 31,498.88     |
| 汽车费用    | 186,671.77    | 190,190.83    |
| 业务招待费   | 96,392.40     | 96,718.29     |
| 培训费     | 6,650.00      | -             |
| 停工损失    | -             | 362,373.24    |
| 残疾人保障金  | -             | 161,633.66    |
| 检测试验费   | -             | 950.00        |
| 合计      | 11,894,539.66 | 10,081,822.80 |

### (三十一) 研发费用

| 项目   | 本期数          | 上期数          |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 2,733,005.28 | 2,172,719.14 |
| 折旧费用 | 1,149,968.19 | 1,057,835.06 |
| 材料费  | 621,036.56   | 708,189.44   |
| 动力费  | 243,134.76   | 251,642.37   |

|        |              |              |
|--------|--------------|--------------|
| 试验及检测费 | 820,000.00   | 80,000.00    |
| 其他费用   | 183,527.46   | 70,948.61    |
| 合计     | 5,750,672.25 | 4,341,334.62 |

### (三十二) 财务费用

|        |             |             |
|--------|-------------|-------------|
| 项目     | 本期数         | 上期数         |
| 利息费用   | -           | -           |
| 减：利息收入 | 399,565.40  | 145,529.37  |
| 手续费支出  | 15,865.61   | 12,216.08   |
| 合计     | -383,699.79 | -133,313.29 |

### (三十三) 其他收益

| 项目         | 本期数          | 上期数          | 与资产相关/<br>与收益相关 | 计入本期非经常<br>性损益的金额 |
|------------|--------------|--------------|-----------------|-------------------|
| 与收益相关的政府补助 | 3,662,548.57 | 1,478,317.14 | 与收益相关           | 3,662,548.57      |
| 与资产相关的政府补助 | 60,000.00    | 383,215.32   | 与资产相关           | 60,000.00         |
| 增值税即征即退    | 1,721,857.16 | -            | 与收益相关           | 1,721,857.16      |
| 个税手续费返还    | 114,407.66   | 85,081.26    | 与收益相关           | 114,407.66        |
| 合计         | 5,558,813.39 | 1,946,613.72 | 与收益相关           | 5,558,813.39      |

### (三十四) 投资收益

|           |            |              |
|-----------|------------|--------------|
| 项目        | 本期数        | 上期数          |
| 理财产品的投资收益 | 169,866.67 | 1,316,902.18 |

### (三十五) 公允价值变动收益

|         |            |     |
|---------|------------|-----|
| 项目      | 本期数        | 上期数 |
| 交易性金融资产 | 842,835.18 | -   |

### (三十六) 信用减值损失

|      |             |             |
|------|-------------|-------------|
| 项目   | 本期数         | 上期数         |
| 坏账损失 | -594,517.80 | -346,525.00 |

### (三十七) 资产减值损失

| 项目     | 本期数           | 上期数           |
|--------|---------------|---------------|
| 存货跌价损失 | -1,615,578.80 | -1,701,940.93 |

### (三十八) 营业外收入

| 项目       | 本期数      | 上期数       | 计入本期非经常性损益的金额 |
|----------|----------|-----------|---------------|
| 罚没及违约金收入 | 1,580.00 | 12,000.00 | 1,580.00      |
| 其他       | 1,433.52 | 0.03      | 1,433.52      |
| 合计       | 3,013.52 | 12,000.03 | 3,013.52      |

### (三十九) 营业外支出

| 项目        | 本期数       | 上期数        | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-----------|-----------|------------|---------------|
| 资产报废、毁损损失 | 87,775.37 | -          | 87,775.37     |
| 滞纳金及罚款支出  | 1,097.43  | 302,556.13 | 1,097.43      |
| 捐赠支出      | -         | 10,000.00  | -             |
| 合计        | 88,872.80 | 312,556.13 | 88,872.80     |

### (四十) 所得税费用

#### 1. 明细情况

| 项目      | 本期数          | 上期数          |
|---------|--------------|--------------|
| 本期所得税费用 | 3,101,163.56 | 92,736.56    |
| 递延所得税费用 | 634,739.27   | 3,516,581.43 |
| 合计      | 3,735,902.83 | 3,609,317.99 |

#### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目               | 本期数           |
|------------------|---------------|
| 利润总额             | 24,580,873.22 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | 6,145,218.31  |
| 子公司适用不同税率的影响     | -1,639,351.29 |
| 非应税收入的影响         | -430,464.29   |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 276,402.02    |

|                       |               |
|-----------------------|---------------|
| 研发加计扣除及其他税法规定的额外可扣除费用 | -1,206,856.29 |
| 视同销售的影响               | 590,954.37    |
| 所得税费用                 | 3,735,902.83  |

#### (四十一) 合并现金流量表主要项目注释

##### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目      | 本期数          | 上期数          |
|---------|--------------|--------------|
| 政府补助    | 3,291,767.80 | 1,812,201.62 |
| 利息收入    | 399,565.40   | 145,529.37   |
| 其他往来款   | 381,719.40   | 100,201.04   |
| 个税手续费返还 | 85,990.05    | -            |
| 其他      | 1,000.00     | -            |
| 合计      | 4,160,042.65 | 2,057,932.03 |

##### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项目         | 本期数           | 上期数           |
|------------|---------------|---------------|
| 支付的期间费用    | 21,231,496.12 | 11,465,379.77 |
| 其他往来款      | 23,714.05     | 632,598.74    |
| 税收滞纳金及罚款支出 | 1,097.43      | 312,556.13    |
| 银行手续费      | 15,865.61     | 12,216.08     |
| 合计         | 21,272,173.21 | 12,422,750.72 |

##### 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目   | 本期数          | 上期数        |
|------|--------------|------------|
| 发行费用 | 1,399,000.00 | 500,000.00 |

#### (四十二) 现金流量表补充资料

##### 1. 现金流量表补充资料

| 项目                   | 本期数           | 上期数           |
|----------------------|---------------|---------------|
| (1) 将净利润调节为经营活动现金流量: |               |               |
| 净利润                  | 20,844,970.39 | 25,317,417.15 |
| 加: 资产减值准备            | 1,615,578.80  | 1,701,940.93  |



|  |                |                |
|--|----------------|----------------|
| 信用减值损失   | 594,517.80     | 346,525.00     |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧  | 6,269,417.12   | 6,149,762.22   |
| 使用权资产折旧  | -              | -              |
| 无形资产摊销   | 1,091,150.76   | 1,134,565.35   |
| 长期待摊费用摊销   | 240,696.90     | 153,236.88     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失<br>(收益以“-”号填列)   | -              | -              |
| 固定资产报废损失(收益以“-”号填列)  | 87,775.37      | -              |
| 公允价值变动损失(收益以“-”号填列)  | -842,835.18    | -              |
| 财务费用(收益以“-”号填列)  | -              | -              |
| 投资损失(收益以“-”号填列)  | -169,866.67    | -1,316,902.18  |
| 净敞口套期损失(收益以“-”号填列)   | -              | -              |
| 递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)   | 531,022.83     | 3,533,645.81   |
| 递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)   | 103,716.44     | -17,064.38     |
| 存货的减少(增加以“-”号填列)   | -518,224.23    | -694,147.78    |
| 经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)  | -7,629,888.81  | -7,021,730.79  |
| 经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)  | -9,541,701.20  | -30,499,559.00 |
| 处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资<br>和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的<br>损失(收益以“-”号填列) | -              | -              |
| 其他   | -              | -              |
| 经营活动产生的现金流量净额  | 12,676,330.32  | -1,212,310.79  |
| (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  | 56,509,758.03  | 41,555,950.52  |
| 减:现金的期初余额  | 118,883,127.46 | 46,302,327.26  |
| 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 | -62,373,369.43 | -4,746,376.74 |
|--------------|----------------|---------------|

## 2. 现金和现金等价物

| 项目                          | 期末数           | 期初数           |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| (1) 现金                      | 56,509,758.03 | 41,555,950.52 |
| 其中：库存现金                     | 18,884.58     | 13,374.43     |
| 可随时用于支付的银行存款                | 56,490,873.45 | 41,542,576.09 |
| 可随时用于支付的其他货币资金              | -             | -             |
| (2) 现金等价物                   | -             | -             |
| 其中：三个月内到期的债券投资              | -             | -             |
| (3) 期末现金及现金等价物余额            | 56,509,758.03 | 41,555,950.52 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 | -             | -             |

### (四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

期末无所有权或使用权受到限制的资产

## 六、合并范围的变更

本期不存在合并范围的变更事项, 未发生吸收合并的情况。

## 七、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

企业集团的构成

| 子公司名称         | 级次 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质   | 持股比例(%) |    | 取得方式 |
|---------------|----|-------|-----|--------|---------|----|------|
|               |    |       |     |        | 直接      | 间接 |      |
| 浙江美保龙生物技术有限公司 | 一级 | 浙江    | 浙江  | 兽用药品制造 | 100.00  | -  | 设立   |

## 八、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明, 金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

#### 1. 本公司的实际控制人情况

沈建军直接持有公司 7,305.90 万股股份, 持股比例为 69.36%, 沈建军通过宁波广聚浩丰企业管理合伙企业(有限合伙)、宁波恒发昌茂企业管理合伙企业(有限合伙)、宁波隆百福企业管理合伙企业(有

有限合伙)、宁波汇鑫聚盈企业管理合伙企业(有限合伙)间接控制公司 17.21%的股份;曹美群直接持有公司 11.43%的股份,沈建军、曹美群系夫妻关系,二者合计控制公司的股份比例为 98.01%。因此,本公司的实际控制人为沈建军、曹美群夫妇。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

## 3. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称             | 与本公司的关系                                   |
|---------------------|---|
| 浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司 | 实际控制人沈建军持股 98%并担任董事的企业                    |
| 浙江美保龙种猪育种有限公司       | 实际控制人曹美群持股 95%并担任董事的企业                    |
| 金华市嘉禾塑料包装厂          | 公司股东近亲陈志新持股 100.00%的企业                    |
| 西乡县维牧牧业服务中心         | 公司董事曹美聪配偶傅俊担任经营者的个体工商户                    |
| 西乡县农兴饲料经营部          | 公司董事曹美聪配偶傅俊实际控制的个体工商户                     |
| 修文县金贵兽药店            | 公司董事兼副总经理舒鑫标子女舒依琳担任经营者的个体工商户              |
| 宽城区鑫辰饲料销售部          | 公司董事兼副总经理舒鑫标弟弟舒鑫勇实际控制的个体工商户               |
| 沈阳市于洪区鸿佳兴捷饲料销售经营部   |   |
| 宁波美龙生物科技有限公司        | 公司董事兼副总经理舒鑫标弟弟舒鑫旺之配偶陈菊梅持股 100%并担任执行董事兼总经理 |
| 农安县农安镇鑫牧兽药经销处       | 公司董事兼副总经理舒鑫标弟弟儿子舒寅晨任经营者的个体工商户             |
| 宁波海曙佳达饲料经营部         | 公司董事兼副总经理舒鑫标弟弟舒鑫旺实际控制的个体工商户               |
| 高安市佳禾饲料经营部          |   |

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、接受和提供劳务情况

#### (1) 采购商品/接受劳务情况表

| 关联方名称         | 关联交易内容 | 定价政策 | 本期数        | 上期数        |
|---------------|--------|------|------------|------------|
| 浙江美保龙种猪育种有限公司 | 采购商品   | 市场价格 | 337,600.00 | 217,800.00 |
| 金华市嘉禾塑料包装厂    | 采购商品   | 市场价格 | 173,115.98 | 145,528.50 |
| 合计            |        |      | 510,715.98 | 363,328.50 |

#### (2) 出售商品/提供劳务情况表

| 关联方名称         | 关联交易内容 | 定价政策 | 本期数           | 上期数           |
|---------------|--------|------|---------------|---------------|
| 浙江美保龙种猪育种有限公司 | 销售商品   | 市场价格 | 29,339,402.84 | 26,524,434.49 |

|                     |      |      |               |               |
|---------------------|------|------|---------------|---------------|
| 浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司 | 销售商品 | 市场价格 | 2,345,369.60  | 1,280,470.27  |
| 宁波美龙生物科技有限公司        | 销售商品 | 市场价格 | 232,981.77    | -             |
| 农安县农安镇鑫牧兽药经销处       | 销售商品 | 市场价格 | 362,644.49    | -             |
| 西乡县农兴饲料经营部          | 销售商品 | 市场价格 | 1,323,414.88  | -             |
| 修文县金贵兽药店            | 销售商品 | 市场价格 | 235,304.08    | -             |
| 西乡县维牧牧业服务中心         | 销售商品 | 市场价格 | 774,026.94    | -             |
| 宽城区鑫辰饲料销售部          | 销售商品 | 市场价格 | 574,433.70    | -             |
| 沈阳市于洪区鸿佳兴捷饲料销售经营部   | 销售商品 | 市场价格 | 496,088.84    | -             |
| 宁波海曙佳达饲料经营部         | 销售商品 | 市场价格 | 855,605.29    | -             |
| 高安市佳禾饲料经营部          | 销售商品 | 市场价格 | 378,297.92    | -             |
| 合计                  |      |      | 36,917,570.35 | 27,804,904.76 |

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

| 项目名称     | 关联方名称    | 期末数  |      | 期初数      |        |
|----------|----------|------|------|----------|--------|
|          |          | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额     | 坏账准备   |
| (1) 应收账款 |          | -    | -    | -        | -      |
|          | 修文县金贵兽药店 | -    | -    | 8,773.00 | 438.65 |

#### 2. 应付关联方款项

| 项目名称     | 关联方名称             | 期末数        | 期初数        |
|----------|-------------------|------------|------------|
| (1) 应付账款 |                   |            |            |
|          | 金华市嘉禾塑料包装厂        | 52,644.25  | -          |
| (2) 合同负债 |                   |            |            |
|          | 宁波美龙生物科技有限公司      | 816,000.49 | 510,680.10 |
|          | 西乡县农兴饲料经营部        | -          | 60,106.63  |
|          | 农安县农安镇鑫牧兽药经销处     | -          | 7,645.17   |
|          | 西乡县维牧牧业服务中心       | 17,126.19  | 129.47     |
|          | 宽城区鑫辰饲料销售部        | -          | 47,362.00  |
|          | 沈阳市于洪区鸿佳兴捷饲料销售经营部 | -          | 12,736.98  |

## 九、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的其他重要事项。

## 十二、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 6 月 30 日；本期系指 2023 年度 1-6 月，上期系指 2022 年度 1-6 月。金额单位为人民币元。

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

| 账龄     | 期末数          |
|--------|--------------|
| 1 年以内  | 4,156,621.25 |
| 1-2 年  | 1,625,700.00 |
| 2-3 年  | 24,000.00    |
| 4-5 年  | 70,000.00    |
| 账面余额小计 | 5,876,321.25 |
| 减：坏账准备 | 431,201.06   |
| 账面价值合计 | 5,445,120.19 |

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

| 种类        | 期末数  |        |      |          | 账面价值 |
|-----------|------|--------|------|----------|------|
|           | 账面余额 |        | 坏账准备 |          |      |
|           | 金额   | 比例 (%) | 金额   | 计提比例 (%) |      |
| 按单项计提坏账准备 | -    | -      | -    | -        | -    |

|           |              |        |            |      |              |
|-----------|--------------|--------|------------|------|--------------|
| 按组合计提坏账准备 | 5,876,321.25 | 100.00 | 431,201.06 | 7.34 | 5,445,120.19 |
| 合计        | 5,876,321.25 | 100.00 | 431,201.06 | 7.34 | 5,445,120.19 |

续上表：

| 种类        | 期初数          |        |            |          | 账面价值         |
|-----------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备       |          |              |
|           | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 计提比例 (%) |              |
| 按单项计提坏账准备 | -            | -      | -          | -        | -            |
| 按组合计提坏账准备 | 5,224,292.89 | 100.00 | 346,988.64 | 6.64     | 4,877,304.25 |
| 合计        | 5,224,292.89 | 100.00 | 346,988.64 | 6.64     | 4,877,304.25 |

### 3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收账款

| 组合   | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
|------|--------------|------------|----------|
| 账龄组合 | 5,876,321.25 | 431,201.06 | 7.34     |

其中：账龄组合

| 账龄   | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
|------|--------------|------------|----------|
| 1年以内 | 4,156,621.25 | 207,831.06 | 5.00     |
| 1-2年 | 1,625,700.00 | 162,570.00 | 10.00    |
| 2-3年 | 24,000.00    | 4,800.00   | 20.00    |
| 4-5年 | 70,000.00    | 56,000.00  | 80.00    |
| 小计   | 5,876,321.25 | 431,201.06 | 7.34     |

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

| 种类        | 期初数        | 本期变动金额    |       |       |    | 期末数        |
|-----------|------------|-----------|-------|-------|----|------------|
|           |            | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |            |
| 按单项计提坏账准备 | -          | -         | -     | -     | -  | -          |
| 按组合计提坏账准备 | 346,988.64 | 84,212.42 | -     | -     | -  | 431,201.06 |
| 小计        | 346,988.64 | 84,212.42 | -     | -     | -  | 431,201.06 |

### 5. 本期实际核销的应收账款情况

| 项目        | 核销金额 |
|-----------|------|
| 实际核销的应收账款 | -    |

### 6. 期末应收账款金额前5名情况

| 单位名称          | 期末余额         | 账龄   | 占应收账款期末余额合<br>计数的比例(%) | 坏账准备期末余额   |
|---------------|--------------|------|------------------------|------------|
| 浙江加华种猪有限公司    | 1,241,600.00 | 1年以内 | 21.13                  | 62,080.00  |
|               | 1,619,280.00 | 1-2年 | 27.56                  | 161,928.00 |
| 兰山区诸达兽药饲料经营部  | 734,844.88   | 1年以内 | 12.51                  | 36,742.24  |
| 临沂久龙生物科技有限公司  | 610,958.69   | 1年以内 | 10.40                  | 30,547.93  |
| 稷山县化峪守金兽药店    | 509,895.96   | 1年以内 | 8.68                   | 25,494.80  |
| 惠州市卓林农业发展有限公司 | 275,481.41   | 1年以内 | 4.69                   | 13,774.07  |
| 小计            | 4,992,060.94 | -    | 84.95                  | 330,567.04 |

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

| 项目    | 期末数        |          |            | 期初数        |          |            |
|-------|------------|----------|------------|------------|----------|------------|
|       | 账面余额       | 坏账准备     | 账面价值       | 账面余额       | 坏账准备     | 账面价值       |
| 应收利息  | -          | -        | -          | -          | -        | -          |
| 应收股利  | -          | -        | -          | -          | -        | -          |
| 其他应收款 | 713,387.80 | 1,193.50 | 712,194.30 | 854,027.20 | 2,164.83 | 851,862.37 |
| 合计    | 713,387.80 | 1,193.50 | 712,194.30 | 854,027.20 | 2,164.83 | 851,862.37 |

### 2. 其他应收款

#### (1)按账龄披露

| 账龄     | 期末数        |
|--------|------------|
| 1年以内   | 23,870.00  |
| 2-3年   | 129,137.56 |
| 3-4年   | 524,221.98 |
| 4-5年   | 36,158.26  |
| 账面余额小计 | 713,387.80 |
| 减：坏账准备 | 1,193.50   |
| 账面价值小计 | 712,194.30 |

#### (2)按性质分类情况

| 款项性质   | 期末数        | 期初数        |
|--------|------------|------------|
| 子公司往来款 | 689,517.80 | 810,730.70 |

|        |            |            |
|--------|------------|------------|
| 备用金    | 20,000.00  | -          |
| 其他     | 3,870.00   | 43,296.50  |
| 账面余额小计 | 713,387.80 | 854,027.20 |
| 减：坏账准备 | 1,193.50   | 2,164.83   |
| 账面价值小计 | 712,194.30 | 851,862.37 |

(3)坏账准备计提情况

| 坏账准备           | 第一阶段         | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 小计       |
|----------------|--------------|----------------------|----------------------|----------|
|                | 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    | 2,164.83     | -                    | -                    | 2,164.83 |
| 2023年1月1日余额在本期 | -            | -                    | -                    | -        |
| --转入第二阶段       | -            | -                    | -                    | -        |
| --转入第三阶段       | -            | -                    | -                    | -        |
| --转回第二阶段       | -            | -                    | -                    | -        |
| --转回第一阶段       | -            | -                    | -                    | -        |
| 本期计提           | -971.33      | -                    | -                    | -971.33  |
| 本期收回或转回        | -            | -                    | -                    | -        |
| 本期转销或核销        | -            | -                    | -                    | -        |
| 其他变动           | -            | -                    | -                    | -        |
| 2023年6月30日余额   | 1,193.50     | -                    | -                    | 1,193.50 |

本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据：

(4)期末按组合计提坏账准备的其他应收款

| 组合    | 账面余额       | 坏账准备     | 计提比例(%) |
|-------|------------|----------|---------|
| 账龄组合  | 23,870.00  | 1,193.50 | 5.00    |
| 关联方组合 | 689,517.80 | -        | -       |
| 小计    | 713,387.80 | 1,193.50 | 0.17    |

其中：账龄组合

| 账龄   | 账面余额      | 坏账准备     | 计提比例(%) |
|------|-----------|----------|---------|
| 1年以内 | 23,870.00 | 1,193.50 | 5.00    |

(5)本期计提、收回或转回的坏账准备情况



### 本期计提坏账准备情况

| 种类        | 期初数      | 本期变动金额  |       |       |    | 期末数      |
|-----------|----------|---------|-------|-------|----|----------|
|           |          | 计提      | 收回或转回 | 转销或核销 | 其他 |          |
| 按单项计提坏账准备 | -        | -       | -     | -     | -  | -        |
| 按组合计提坏账准备 | 2,164.83 | -971.33 | -     | -     | -  | 1,193.50 |
| 小计        | 2,164.83 | -971.33 | -     | -     | -  | 1,193.50 |

### (6)期末重要的其他应收款金额

| 单位名称          | 款项的性质或内容 | 期末余额       | 账龄   | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---------------|----------|------------|------|---------------------|----------|
| 浙江美保龙生物技术有限公司 | 关联方往来款   | 689,517.80 | 4年以内 | 96.65               | -        |
| 方颖研           | 备用金      | 20,000.00  | 1年以内 | 2.80                | 1,000.00 |
| 小计            | -        | 709,517.80 |      | 99.46               | 1,000.00 |

### (三) 长期股权投资

#### 1. 明细情况

| 项目     | 期末数           |      |               | 期初数           |      |               |
|--------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|        | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 对子公司投资 | 80,000,000.00 |      | 80,000,000.00 | 80,000,000.00 |      | 80,000,000.00 |

#### 2. 子公司情况

| 被投资单位名称       | 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 |
|---------------|---------------|------|------|---------------|----------|----------|
| 浙江美保龙生物技术有限公司 | 80,000,000.00 | -    | -    | 80,000,000.00 | -        | -        |

### (四) 营业收入/营业成本

| 项目   | 本期数            |               | 上期数           |               |
|------|----------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入             | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 108,971,568.75 | 84,835,115.26 | 89,535,295.91 | 74,902,615.11 |
| 其他业务 | 2,017.70       | -             | -             | -             |
| 合计   | 108,973,586.45 | 84,835,115.26 | 89,535,295.91 | 74,902,615.11 |

## (五) 投资收益

| 项目        | 本期数        | 上期数        |
|-----------|------------|------------|
| 理财产品的投资收益 | 169,866.67 | 997,938.88 |

## 十三、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

根据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，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

| 项目  | 金 额          | 说 明 |
|---|--------------|-----|
| 非流动资产处置损益   | -            | -   |
| 越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免  | -            | -   |
| 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)   | 3,722,548.57 | -   |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费   | -            | -   |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益  | -            | -   |
| 非货币性资产交换损益  | -            | -   |
| 委托他人投资或管理资产的损益  | -            | -   |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备   | -            | -   |
| 债务重组损益  | -            | -   |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等   | -            | -   |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益   | -            | -   |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益   | -            | -   |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益   | -            | -   |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | 1,012,701.85 | -   |
| 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回  | -            | -   |
| 对外委托贷款取得的损益   | -            | -   |

|                                      |              |   |
|--------------------------------------|--------------|---|
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益     | -            | - |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | -            | - |
| 受托经营取得的托管费收入                         | -            | - |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                   | 28,548.38    | - |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                    | -            | - |
| 小计                                   | 4,763,798.80 | - |
| 减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)              | 853,655.73   | - |
| 非经常性损益净额                             | 3,910,143.07 | - |
| 其中：归属于母公司股东的非经常性损益                   | 3,910,143.07 | - |
| 归属于少数股东的非经常性损益                       | -            | - |

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及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 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | 9.51%         | 0.20      | 0.20   |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 7.34%         | 0.15      | 0.15   |

### 2. 计算过程

#### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

| 项目   | 序号    | 本期数            |
|--|-------|----------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润                             | 1     | 20,844,970.39  |
| 非经常性损益                                     | 2     | 3,910,143.07   |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润                   | 3=1-2 | 16,934,827.32  |
| 归属于公司普通股股东的期初净资产                           | 4     | 208,693,794.98 |
| 报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产(2022年第一次定增) | 5     | -              |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数(2022年第一次定增)            | 6     | -              |

|  |         |                |
|--|---------|----------------|
| 报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产（2022年第二次定增） | 7       | -              |
| 新增净资产次月起至报告期期末的累计月数（2022年第二次定增）            | 8       | -              |
| 报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产              | 9       | -              |
| 减少净资产次月起至报告期期末的累计月数                        | 10      | -              |
| 其他交易或事项引起的净资产增减变动                          | 11      | -              |
| 发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数                  | 12      | -              |
| 报告期月份数                                     | 13      | 6              |
| 加权平均净资产                                    | 14[注]   | 219,116,280.18 |
| 加权平均净资产收益率                                 | 16=1/14 | 9.51%          |
| 扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率                        | 17=3/14 | 7.73%          |

[注]  $14=4+1*0.5+5*6/13+7*8/13-9*10/13\pm 11*12/14$

## (2)基本每股收益的计算过程

| 项目                                   | 序号      | 本期数            |
|--------------------------------------|---------|----------------|
| 归属于公司普通股股东的净利润                       | 1       | 20,844,970.39  |
| 非经常性损益                               | 2       | 3,910,143.07   |
| 扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润             | 3=1-2   | 16,934,827.32  |
| 期初股份总数                               | 4       | 105,331,708.00 |
| 报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数（2022年第一次定增） | 5       | -              |
| 报告期因发行新股或债转股等增加股份数（2022年第一次定增）       | 6       | -              |
| 增加股份次月起至报告期期末的累计月数（2022年第一次定增）       | 7       | -              |
| 报告期因发行新股或债转股等增加股份数（2022年第二次定增）       | 8       | -              |
| 增加股份次月起至报告期期末的累计月数（2022年第二次定增）       | 9       | -              |
| 报告期因回购等减少股份数                         | 10      | -              |
| 减少股份次月起至报告期期末的累计月数                   | 11      | -              |
| 报告期缩股数                               | 12      | -              |
| 报告期月份数                               | 13      | 6              |
| 发行在外的普通股加权平均数                        | 14      | 105,331,708.00 |
| 基本每股收益                               | 15=1/14 | 0.20           |
| 扣除非经常损益基本每股收益                        | 16=3/14 | 0.16           |

[注]  $12=4+5+6\times 7/13+8\times 9/13-10\times 11/13-12$

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

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)   | 3,722,548.57        |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 | 1,012,701.85        |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出  | 28,548.38           |
| <b>非经常性损益合计</b>   | <b>4,763,798.80</b> |
| 减: 所得税影响数   | 853,655.73          |
| 少数股东权益影响额(税后)   | 0                   |
| <b>非经常性损益净额</b>   | <b>3,910,143.07</b> |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用  不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用  不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用  不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用  不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用  不适用