



爱己爱牧

NEEQ: 833100

商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈五常、主管会计工作负责人李海涛及会计机构负责人（会计主管人员）李海涛保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2023 年度财务报表出具带“与持续经营相关的重大不确定性”段落的无保留意见审计报告，主要原因为：爱己爱牧公司 2023 年累计未分配利润-21,707,814.77 元，超过注册资本的三分之一。这些事项或情况，表明存在可能导致对爱己爱牧公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。非标准审计意见涉及事项没有违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。

- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	109

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
爱己爱牧、公司、本公司、股份公司	指	商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司监事会
《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》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
兽药	指	用于预防、治疗、诊断动物疾病或者有目的地调节动物生理机能的物质（含药物饲料添加剂），主要包括兽用生物制品和兽用制剂
兽用生物制品	指	用天然或人工改造的微生物、寄生虫、生物毒素或生物组织及代谢产物等为原料，采用生物学、分子生物学或生物化学等相应技术制成的生物活性物质，用于预防、治疗和诊断畜禽等动物疾病
兽用制剂	指	按《中华人民共和国兽药典》（2010 版）和国务院兽医行政管理部门发布的其他兽药质量管理标准或者其他处方的要求，加工成一定规格的兽药制品
GMP	指	药品生产质量管理规范
兽药批准证明文件	指	兽药产品批准文号、进口兽药注册证书、允许进口兽用生物制品证明文件、出口兽药证明文件、新兽药注册证书等文件
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元	指	中国的法定货币单位，人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shangqiu IGM Bio technologyCo.,Ltd.		
	IGM		
法定代表人	陈五常	成立时间	2009 年 5 月 4 日
控股股东	控股股东为（陈五常）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈五常），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C275 兽用药品制造-C2750 兽用药品制造		
主要产品与服务项目	兽药、饲料的研发、生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	爱己爱牧	证券代码	833100
挂牌时间	2015 年 7 月 30 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	27,110,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 11 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈五常	联系地址	河南省虞城县木兰大道西段南侧
电话	0370-4139777	电子邮箱	bytchen@126.com
传真	0370-4139777		
公司办公地址	河南省虞城县木兰大道西段南侧	邮政编码	476300
公司网址	http://www.chinaigm.net/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9141140068817709X8		
注册地址	河南省商丘市虞城县木兰大道西段南侧		
注册资本（元）	27,110,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于医药制造行业，定位于“一切为了动物健康”的医药生产供应商。

主营业务为猪用治疗、保健产品的研发、生产、销售与服务。主要产品有蓝可净、爱乐爽、清飞阳、血维健、败菌平、领抗、爱乐威、爱乐可、爱乐高、爱力得等。

公司经营模式是根据客户订单来组织产品生产，然后客户打款发货。

客户主要有规模不大的养殖专业户和规模猪场两类，销售渠道分为直销规模猪场和通过经销商（省级总代理商和县区经销商）销售给专业户。公司的收入主要是产品销售收入。报告期内公司的经营模式没有发生变化。

报告期内经营计划为销量翻番的目标没有完全实现，主要原因为报告期内市场受到非洲猪瘟的影响，专业养殖户猪的存栏量大幅减少，导致销售受到严重影响。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、公司获 2023 年度第二批河南省专精特新中小企业认定名单； 2、公司 2022 年 12 月获得河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR2022 41002204，有效期三年第四次高新技术企业时间为 2022 年至 2024 年。

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	17,367,212.08	17,813,800.56	-2.51%
毛利率%	44.38%	45.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,893,268.54	-3,387,712.33	-14.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,054,928.53	-3,279,502.99	-23.64%
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）	-18.12%	-13.27%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂	-18.90%	-12.84%	-

牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	-0.1454	-0.1244	-16.88%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	33,698,484.54	39,632,117.60	-14.97%
负债总计	14,639,537.73	16,631,316.29	-11.98%
归属于挂牌公司股东的净资产	19,028,937.07	22,922,205.61	-16.98%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.70	0.85	-17.65%
资产负债率% (母公司)	42.25%	41.08%	-
资产负债率% (合并)	43.44%	41.96%	-
流动比率	0.89	1.04	-
利息保障倍数	-8.15	-4.41	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,480,288.09	3,829,420.55	-61.34%
应收账款周转率	4.2182	3.8626	-
存货周转率	1.0344	0.8909	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.97%	-3.58%	-
营业收入增长率%	-2.51%	-21.60%	-
净利润增长率%	-16.92%	36.69%	-

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	282,968.81	0.84%	2,315,433.65	5.84%	-87.78%
应收票据					
应收账款	3,674,558.13	10.90%	4,559,813.87	11.51%	-20.41%
存货	8,891,500.52	26.39%	9,783,437.54	24.69%	-9.12%
固定资产	16,772,302.30	49.77%	18,349,398.66	46.30%	-8.59%
无形资产	2,323,277.53	6.89%	2,394,619.85	6.04%	-2.98%
短期借款	11,400,000.00	33.83%	12,400,000.00	31.29%	-8.06%
应付账款	2,343,765.55	6.96%	3,016,749.24	7.61%	-22.31%
资产总计	33,698,484.54		39,632,117.60		

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：上期金额 2,315,433.65 元，本期金额 282,968.81 元，本期较上期减少 2,032,464.84 元；主要原因一是银行减少贷款 100 万造成资金总量减少，二是本期支付了上期设备供应商的欠款。
- 2、应收账款：上期金额 4,559,813.87 元，本期金额 3,674,558.13 元，本期较上期减少 885,255.74 元；主

要原因为本期发生坏账损失 689,604.45 元导致。

3、应付账款：上期金额 3,016,749.24，本期金额 2,343,765.55 元，本期较上期减少 672,983.69 元；主要原因为支付了供应商的设备款导致。

（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 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	17,367,212.08	—	17,813,800.56	—	-2.51%
营业成本	9,659,082.83	55.62%	9,651,236.34	54.18%	0.08%
毛利率%	44.38%	—	45.82%	—	—
销售费用	5,536,414.68	31.88%	4,448,327.53	24.97%	24.46%
管理费用	2,872,664.82	16.54%	3,320,740.53	18.64%	-13.49%
研发费用	1,819,326.56	10.48%	1,478,083.34	8.30%	23.09%
财务费用	451,106.91	2.60%	635,404.70	3.57%	-29.00%
信用减值损失	-753,763.27	-4.34%	-701,802.76	-3.94%	-7.4%
其他收益	305,511.72	1.76%	88,756.91	0.50%	244.21%
资产处置收益	0		4,024.12	0.02%	-100%
营业利润	-3,810,248.18	-21.94%	-2,849,257.64	-15.99%	-33.73%
营业外收入	10,428.10	0.06%	350,757.91	1.97%	-97.03%
营业外支出	142,034.42	0.82%	872,991.37	4.90%	-83.73%
净利润	-3,941,854.50	-22.70%	-3,371,491.10	-18.93%	-16.92%

项目重大变动原因：

1 销售费用：本期金额 5,536,414.68 元，上期金额 4,448,327.53 元，增加 1,088,087.15 元，增幅为 24.46%，主要原因一是本期业务人员增加了 3-4 名，业务员渠道销售比上年同期增加，业务人员提成比上年同期增加；本期业务出差天数比上年同期增加，业务人员差旅费较上年同期增加；以上合计本期比上年同期增加 489212.89 元。二是本期销售会议增多，导致会务费比上年同期增加 265847.8 元。

2 管理费用：本期金额 2,872,664.82 元，上期金额 3,320,740.53 元，减少 448,075.71 元，主要原因为后勤人员工资较上年同期减少 254,331.00，本期后勤人员减少 2 名，再加上为节能降耗后勤人员基本工资扣发 10%-20%，导致后勤人员工资较上年同期减少。

3 研发费用：本期金额 1,819,326.56 元，上期金额 1,478,083.34 元，增加 341243.22 元，主要是因为本期增加了“替抗新中兽药在生猪蓝耳病治疗中的关键技术研发及产业化”项目的研发支出。

4 财务费用：本期金额 451,106.91 元，上期金额 635,404.70 元，减少 184297.79 元，主要原因是本期银行贷款本金较上年同期减少 100 万，导致本期银行贷款利息减少财务费用减少。

5 其他收益：本期金额 305,511.72 元，上期金额 88,756.91 元，增加 216754.81 元，主要原因为本期的项目奖励资金增加。

6 资产处置收益：降幅虽大但金额很小。

7 营业利润：本期金额-3,810,248.18 元，上期金额-2,849,257.64 元，减少 960,990.54 元，主要是本期销售方面人员及销售市场投入较上年同期增加导致的费用增加，本期的研发费用投入的也较多，导致本期亏

损较上期增加较多。

8 营业外收入：本期金额 10,428.10 元，上期金额 350,757.91，减少 340,329.81 元，主要是上年同期“智汇郑州 1125 聚才奖金”350,000.00 元的影响。

9 营业外支出：本期金额 142,034.42 元，上期金额 872,991.37 元，减少 730,956.95 元，主要是上年同期存货报废 332,541.62 元，应收款转坏账损失 504,449.75 元，本期存货没有报废，应收账款坏账损失也较小。

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	17,322,904.92	17,800,845.33	-2.68%
其他业务收入	44,307.16	12,955.23	242.00%
主营业务成本	9,600,402.83	9,634,620.92	-0.36%
其他业务成本	58,680.00	16,615.42	253.17%

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百分比
一、主营业务小计	17,322,904.92	9,600,402.83	44.58%	-2.68%	-0.36%	-2.83%
粉剂	2,516,786.86	1,700,829.58	32.42%	70.00%	37.36%	98.12%
散剂	889,572.25	562,278.89	36.79%	240.43%	211.83%	18.71%
预混剂	6,647,659.87	3,112,687.08	53.18%	365.79%	199.98%	94.83%
饲料	4,692,825.74	2,172,857.35	53.70%	-57.85%	-55.18%	-4.90%
颗粒剂	826,832.52	820,610.59	0.75%	-35.51%	24.85%	-98.46%
消毒剂	1,056,001.11	832,681.31	21.15%	-25.16%	-35.27%	139.20%
注射剂	467,372.88	267,962.68	42.67%	-16.25%	-0.11%	-17.84%
添加剂	225,853.69	130,495.35	42.22%	-8.15%	9.70%	-18.21%
二、其他业务小计	44,307.16	58,680.00	-32.44%	242.00%	253.17%	14.82%
销售材料	44,307.16	58,680.00	-32.4%	242.00%	253.17%	14.82%
合计	17,367,212.08	9,659,082.83	44.38%	-2.51%	0.08%	-3.14%

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

1、粉剂：本期收入 2,516,786.86 元，上期收入 1,480,516.51 元，比上期增加 1036270.35 元，增幅 70.00%，主要是个别市场需求所致。

2、散剂：本期收入 889,572.25 元，上期收入 261,306.92 元，比上期增加 628265.33 元，增幅 240.43%，

主要是个别市场需求所致。

3、预混剂：本期收入 6,647,659.87 元，上期收入 1,427,178.83 元，比上期增加 5220481.04 元，增幅 365.79%，主要是销售主推预防非洲猪瘟的产品增加所致。

4、饲料：本期收入 4,692,825.74 元，上期收入 11,134,752.68 元，比上期减少 6441926.94 元，降幅 57.85%，主要是本期预防蓝耳病的药物销量减少所致。

4、颗粒剂：本期收入 826,832.52 元，上期收入 1,282,020.61 元，比上期减少 455188.09 元，降幅 35.51%，主要是市场行情低迷。

5、消毒剂：本期收入 1,056,001.11 元，上期收入 1,411,098.51 元，比上期减少 355097.40 元，降幅 25.16%，主要是成本不占优势大经销商销公司产品大幅度减少。

6、注射剂：本期收入 467,372.88 元，上期收入 558,073.68 元，比上期减少 90700.8 元，降幅 16.25%，主要是市场行情低迷。

7、添加剂：本期收入 225,853.69 元，上期收入 245,897.59 元，比上期减少 20043.90 元，降幅 8.15%，主要是市场行情低迷。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	沈阳市苏家屯区兴达兽药饲料商店	1,578,126.33	9.09%	否
2	新罗区泽牧饲料经营部	787,779.68	4.54%	否
3	杨树青	614,574.33	3.54%	否
4	唐海县九农场伟业兽药门市部	534,474.24	3.08%	否
5	范县张庄南街饲料门市部	501,954.73	2.89%	否
合计		4,016,909.31	23.14%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	亳州咏赞药业有限责任公司	1,541,653.59	13.48%	否
2	河南豫卓生物科技有限公司	972,000.00	8.50%	否
3	四川恒升元健康产业有限公司	884,666.00	7.74%	否
4	安徽美誉制药有限公司	753,738.50	6.59%	否
5	虞城县京昆仑燃气有限公司	510,000.00	4.46%	否
合计		4,662,058.09	40.77%	-

(三) 现金流量分析

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	1,480,288.09	3,829,420.55	-61.34%
投资活动产生的现金流量净额	-2,073,741.14	-1,767,088.19	-17.35%

筹资活动产生的现金流量净额	-1,439,011.79	-745,075.10	-93.14%
---------------	---------------	-------------	---------

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额: 本期金额 1,480,288.09 元, 上期金额 3,829,420.55 元, 比上期减少 2,349,132.46 元, 主要是原料购进支出金额比上期增加 2,254,102.27 元。
- 2、投资活动产生的现金流量净额: 本期金额-2,073,741.14 元, 上期金额-1,767,088.19 元, 主要是本期购进设备付款及兽药 GMP 净化工程支出所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额: 本期金额-1,439,011.79 元, 上期金额-745,075.1 元, 主要是本期归还贷款金额大于上期贷款金额 1,000,000.00 元导致的。

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
郑州爱己爱牧生物技术有限公司	控股子公司	医药、兽药、动物保健品的技术开发	2,000,000.00	95,703.17	85,742.11	0	-138,817.04

主要参股公司业务分析

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 理财产品投资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 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
新产品研发风险	公司根据行业技术发展趋势和市场需求情况确定新产品和新技术的研究开发课题。研发项目虽根据市场需求制定, 但兽药产品研发周期长、投入大, 而疫病变异快、养殖环境复杂, 实际

	产品使用效果具有一定的不确定性。此外，公司研发的新产品需获得国家新兽药注册证书才能申请产品生产批准文号进行批量生产。因此，公司存在一定的产品开发风险。应对措施：公司 2016 年在郑州高新区国家大学科技园成立“郑州爱己爱牧生物技术有限公司”，由郑州大学药学院吴春丽博士出任总经理领衔新产品研发。公司将中兽药新药研发作为重点，联合中国农业科学院兰州畜牧与兽药研究所、北京农学院兽医学（中医药）北京市重点实验室等资源用于中兽药的开发和研究，从而可有效避免新产品研发的风险。
产品质量风险	兽药作为用于动物疾病预防、治疗、诊断或有目的地调节动物生理机能的药品，直接关系到畜牧业的安全生产、畜产品的质量安全、食品安全和人类健康，其产品质量尤其重要。应对措施：公司建立了严格的质量管理体系，从原材料进厂、生产过程控制、成品出厂等环节严格把关。如果公司的质量管理工作出现纰漏或因为其他原因发生产品质量问题，不但会产生赔偿风险，还可能影响公司的信誉和产品销售，进而影响公司的业务开展和营业收入的实现。
大规模疫情风险	兽药行业发展与畜牧业发展关联度较大。我国畜牧业总量巨大，但由于养殖水平不高、生产方式落后，造成动物疾病频发等问题。小规模动物疫情对于兽药销售有一定的促进作用，但近年来随着畜牧养殖业商品化程度不断提高、养殖密度和流通半径不断加大、境内外动物产品贸易日益频繁，某些重大动物疫情呈大范围流行态势。疫情重大时，政府及养殖企业往往会采取大规模无害化处理，从而对居民消费信心造成影响，将给畜牧业带来较大不利影响，进而影响兽药的销售。应对措施：针对动物疫情公司开发了预防类及消毒类产品，另外公司又开发出了禽药和牛药的多元化产品，通过线上及线下同时进行产品推广，提升了公司竞争力。
持续经营风险	公司 2023 年累计未分配利润-21,707,814.77 元，超过注册资本的三分之一，公司连续几亏损给公司的持续经营带来一定的风险。应对措施：积极拓展业务渠道、调整产品结构，严格控制营业成本和费用，提升公司产品的毛利及盈利能力，以维持本公司在现有条件下的持续经营。业务方面措施如下：1、加大对集团客户的开发力度，1~2 月份已陆续在温氏股份江西、陕西、四川安排 4 个蓝可净实验，陕西实验已成功并上报总部，预计 2 月底可进采购目录。温氏股份合作后预计可为公司带来超过 1000 万以上的销量；2、因去年春节前后非洲猪瘟的影响，导致母猪淘汰较多预计超过 20%，春节后仔猪价格肯定会大幅度上涨，针对仔猪及育肥养户开发 4 个新产品（宏牛、建利宝、呼立净、太太乐），预计可增加销量 500 万；3、防蓝新药农业部正在审批中，预计 6 月份可拿到新兽药证书，新药上市后会更有利于省级代理商及规模猪场的开发，预计防蓝新品可增加 500 万的销量；4、2024 年 1 月份与中国农大签订补益清宫散的评价实验，有利于集团奶牛场的开发，今年预计也可增加 200 万的

	销量。
对外担保的风险	2018 年 12 月，公司与虞城通商村镇银行股份有限公司（以下简称“债权人”）签订了《流动资金借款合同》，公司作为保证人，为河南乐为农牧业开发有限公司（以下简称“债务人”“乐为农牧”）与虞城通商村镇银行股份有限公司签订的借款本金为 400 万元的借款合同提供保证担保。保证担保的范围为上述借款合同项下的本金 400 万元及利息、罚金、复利、损害赔偿金、债权人实现债权发生的费用和其他所有应付的费用。2021 年 11 月，因借款到期债务人没有按时归还借款，债权人（原告）向虞城县人民法院提起诉讼（被告：河南乐为农牧业开发有限公司、商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司、孙红松、侯喜梅），要求被告乐为农牧归还原告 3,999,999.73 元、利息及罚息，请求判决被告商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司、孙红松、侯喜梅对上述借款本息承担连带责任。2022 年 8 月，债务人与债权人达成执行和解协议，被执行人侯喜梅增加了房产担保。本公司的资产及银行账户暂不会被查封冻。 截至 2024 年 03 月 31 日，债务人尚欠本金 1,350,000.00 元，利息 543,559.6 元。截至 2024 年 4 月 16 日债务人已结清所有借款本金及利息，对公司经营不会造成重大影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

一、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	1,000,000.00	5.26%
作为被告/被申请人	4,000,000.00	21.02%
作为第三人	0	0%
合计	5,000,000.00	26.28%

备注：1、公司作为原告的诉讼，2023 年 1 月 13 日，虞城县人民法院出具判决书（2022）豫 1425 民初 6370 号，判决如下：“被告商丘市泓金融资提供有限公司于本判决生效之日起十日内返还原告商丘爱己爱牧生物科技有限公司 100 万元。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。”

2、公司作为被告/被申请人的诉讼，为之前年度诉讼，延续到本报告期，详见本节“应当重点说明的担保情况”

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一)公司发生的提供担保事项

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

√是 □否

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			
	河南乐为农牧业开发有限公司	4,000,000.00	0	1,363,000.00	2019年12月29日	2021年12月29日	连带	否	已事后补充履行
合计	-	4,000,000.00		1,363,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司于 2018 年提供的对外担保事项，因债务人没有按时归还借款，债权人 2021 年 11 月向虞城县人民法院进行诉讼，2021 年 11 月 30 日，虞城县人民法院进行了调解，出具了民事调解书（2021 豫 1425 民初 5654 号）。截至 2023 年 12 月 31 日，债务人乐为农牧已归还本金 2,637,000.00 元，尚欠本金 1,363,000.00 元利息 510,812.56 元。

截至 2024 年 4 月 16 日，债务人已结清所有银行借款本金及利息，对公司经营不会造成重大影响。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	4,000,000.00	1,363,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	4,000,000.00	1,363,000.00
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	4,000,000.00	1,363,000.00

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	
公司为报告期内出表公司提供担保	0	

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

2018 年 12 月 29 日，公司与虞城通商村镇银行股份有限公司（以下简称“债权人”）签订了《流动资金借款合同》，公司作为保证人，为乐为农牧（以下简称“债务人”）与虞城通商村镇银行股份有限公司签订的编号为 2018 虞通村银字第 GSXD2018122702 号的《流动资金借款合同》（借款本金 400 万元）的履行提供保证担保。保证担保的范围为上述借款合同项下的本金 400 万元及利息、罚金、复利、损害赔偿金、债权人实现债权发生的费用和其他所有应付的费用。保证担保的期限为《流动资金借款合同》项下的债务履行期限届满之日后两年，根据《流动资金借款合同》的债务履行期限，保证人的担保期限为 2019 年 12 月 29 日至 2021 年 12 月 29 日。

2021 年 11 月 5 日，因借款到期债务人没有按时归还借款，债权人（原告）向虞城县人民法院提起诉讼（被告：乐为农牧、商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司、孙红松、侯喜梅），要求被告乐为农牧归还原告 3,999,999.73 元、利息及罚息，请求判决被告商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司、孙红松、侯喜梅对上述借款本息承担连带责任。

2021 年 11 月 30 日，虞城县人民法院进行了调解，出具了民事调解书（2021 豫 1425 民初 5654 号），双方当事人自愿达成如下协议：被告乐为农牧归还原告 3,999,999.73 元、利息及罚息，于 2021 年 12 月 20 前还款 150 万元及所欠本息，下余借款每月 20 日前还款 40 万元本息，于 2022 年 6 月 20 日之前还清借款本息。被告商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司、孙红松、侯喜梅对上述债务承担连带责任。被告已于 2021 年 12 月 10 日向债权人归还了借款本金 1,480,600.00 元，后续因新冠疫情原因影响，被告没能按月归还 40 万元本息，乐为农牧与债权人（原告）进行了沟通和说明，待疫情缓解之后，河南乐为农牧业开发有限公司将及时归还剩余借款。

2022 年 8 月，因被告未能及时归还剩余借款，债权人向河南省商丘市虞城县人民法院申请法院执行，案号（2022）豫 1425 执 1572 号，被执行人：乐为农牧、商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司、孙红松、侯喜梅。

2022 年 8 月 16 日，债权人和债务人达成执行和解。

上述公司对外担保事项未事先履行公司相关决策程序，公司亦未及时披露对外担保事项。公司事后于 2021 年 4 月 20 日在全国股份转让系统官网上进行了补充披露，具体内容详见公司《商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司提供担保暨关联交易的公告》（公告编号：2021-022）。2021 年 5 月 5 日，公司召开《2021 年第三次临时股东大会决议》（公告编号：2021-029），审议通过了《关于为河南乐为农牧业开发有限公司提供给贷款担保的议案》。

截至 2023 年 12 月 31 日，债务人乐为农牧已归还本金 2,637,000.00 元，尚欠本金 1,363,000.00 元利息 510,812.56 元。

截至 2024 年 4 月 16 日，被执行人/债务人乐为农牧已结清欠款本金及利息，对外担保事项不会对公司经营造成重大影响。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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	2015年7月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年7月8日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年7月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2015年7月1日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

所有承诺人均履行了承诺，未出现未履行承诺事项发生。

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房产	固定资产	抵押	21,604,855.88	64.11%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	3,235,689.26	9.60%	抵押借款
总计	-	-	24,840,545.14	73.71%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司利用权利受限的资产做抵押取得了银行贷款，用于公司的正常生产经营，优化了资产的使用功能，对公司的发展起到了促进作用。

第四节 股份变动、融资和利润分配

二、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	15,819,426	58.35%	0	15,819,426	58.35%
	其中：控股股东、实际控制人	3,281,624	12.10%	0	3,281,624	12.10%
	董事、监事、高管	37,500	0.14%	0	37,500	0.14%
	核心员工	700,000	2.58%	0	700,000	2.58%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,290,574	41.65%	0	11,290,574	41.65%
	其中：控股股东、实际控制人	9,843,074	36.31%	0	9,843,074	36.31%
	董事、监事、高管	412,500	1.52%	0	4,120,500	1.52%
	核心员工					58.35%
总股本		27,110,000	-	0	27,110,000	-
普通股股东人数		20				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 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	陈五常	13,124,698	0	13,124,698	48.4128%	9,843,074	3,281,624	0	0
2	孙树旺	7,400,000	399,000	7,799,000	28.7680%	0	7,799,000	0	0
3	种正楷	1,219,767	0	1,219,767	4.4993%	0	1,219,767	0	0
4	郑州博格拓投资管理中心(有限合伙)	1,000,000	0	1,000,000	3.6887%	0	1,000,000	0	0

	伙)								
5	邱骏	700,000	0	700,000	2.5821%	0	700,000	0	0
6	程兰	690,000	0	690,000	2.5452%	517,500	172,500	0	0
7	袁淇钢	690,000	0	690,000	2.5452%	517,500	172,500	0	0
8	商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司回购专用证券账户	601,000	0	601,000	2.2169%	0	601,000	0	0
9	杨会颖	434,700	63,500	498,200	1.8377%	0	498,200	0	0
10	齐建宇	450,000	0	450,000	1.6599%	412,500	37,500	0	0
合计		26,310,165	462,500	26,772,665	98.7557%	11,290,574	15,482,091	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东孙树旺与原股东孙红松是兄弟关系；原股东孙红松与陈五常之间系连襟关系；袁淇钢、程兰系母子关系。除上述情况外，公司前十大或持股 10%以上股东之间不存在其他关联关系。

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
陈五常	董事长、总经理	男	1973 年 3 月	2021 年 3 月 1 日	2024 年 2 月 29 日	13,124,698	0	13,124,698	48.4128%
侯喜梅	董事	女	1973 年 3 月	2021 年 3 月 1 日	2024 年 2 月 29 日	0	0	0	0%
李海涛	董事	男	1971 年 3 月	2022 年 12 月 16 日	2024 年 2 月 29 日	0	0	0	0%
李海涛	财务总监	男	1971 年 3 月	2022 年 11 月 30 日	2024 年 2 月 29 日	0	0	0	0%
吴洪银	董事	男	1984 年 2 月	2021 年 3 月 1 日	2024 年 2 月 29 日	0	0	0	0%
魏红艳	董事	女	1981 年 9 月			0	0	0	0%
赵留涛	董事	男	1985 年 8 月	2021 年 3 月 1 日	2024 年 2 月 29 日	0	0	0	0%
齐建宇	监事会主席	男	1979 年 2 月	2021 年 3 月 1 日	2024 年 2 月 29 日	450,000	0	450,000	1.6599%
朱兴明	监事	男	1970 年 2 月	2021 年 3 月 1 日	2024 年 2 月 29 日	0	0	0	0%
卢启勋	监事	男	1969 年 3 月	2021 年 3 月 1 日	2024 年 2 月 29 日	0	0	0	0%

注：本表所列信息为 2023 年 12 月 31 日公司董事、监事、高级管理人员信息。公司已在 2024 年 3 月 15 日完成董事、监事、高级管理人员换届，详细信息见相关公告。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员及控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
生产人员	12		2	10
行政人员	19		1	18
技术人员	11		2	9
销售人员	21		1	20
员工总计	63		6	57

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	3	3
本科	25	23
专科	21	19
专科以下	12	10
员工总计	63	57

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内生产人员减少 2 人，行政人员减少 1 人，技术人员减少 2 人，销售人员减少 1 人，均属于人员正常流动；报告期内截至本报告披露日需公司承担费用的离退休职工人数为 0 人。

薪酬政策：公司根据工作岗位的不同建立了员工薪酬管理体系，员工薪酬包含基本工资、津贴、奖金、补助、提成等；公司与员工签订《劳动用工合同》，并按国家有关法律、法规，为员工办理养老、医疗、工伤及失业保险。

培训计划：公司坚持以人才为公司第一发展目标，员工培训主要包括：内部员工培训、专业技术操作培训、管理人员外部晋升培训，人公司后续发展储备人才。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股	持股数量变动	期末持普通股股
----	------	----	---------	--------	---------

			数		数
赵留涛	无变动	研发部经理	0	0	0
韩志霞	无变动	核心研发人员	0	0	0
吴冠连	离职	核心研发人员	0	0	0
邱骏	无变动	技术总监	700,000	0	700,000

核心员工的变动情况

吴冠连 2023 年 6 月份因个人原因离职，离职后其负责的研发工作由研发部经理负责。公司所有核心研发人员都与公司签定了相关保密协议，所以她的离职不会对公司造成影响。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。为规范募集资金的使用和管理，提高募集资金的使用效率，保护投资者的合法权益，公司建立《募集资金管理制度》。截至报告期末，公司严格依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、 业务独立情况 公司独立从事业务经营，对控股股东及其关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的研发、销售体系，业务发展不依赖于控股股东及其关联企业。

2、 人员独立情况 公司高级管理人员均在公司工作并领取报酬，公司的劳动、人事、工资报酬独立，人事制度按照法定程序进行。

3、 资产独立情况 公司拥有独立的生产经营场所及相关配套设施，拥有独立的房屋使用权等有形或无形资产。

4、 机构独立情况 公司办公机构及经营场所独立，不存在与控股股东及其关联企业混合经营、办公的情况，公司部门与控股股东及其关联企业内设机构之间不存在从属关系。财务独立情况 公司设有独立

的财务部门，建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，财务独立决算，不存在控股股东干预公司资金使用的情况，公司在银行独立开户，依法纳税。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；公司出纳人员没有兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	亚会审字（2024）第 02350006 号	
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 2001	
审计报告日期	2024 年 4 月 17 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	武宜洛	丁云飞
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审 计 报 告

亚会审字（2024）第 02350006 号

商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司（以下简称“爱己爱牧公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了爱己爱牧公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、（二）所述，爱己爱牧公司 2023 年累计未分配利润-21,707,814.77 元，超过注册资本的三分之一。这些事项或情况，表明存在可能导致对爱己爱牧公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

爱己爱牧公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括爱己爱牧公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

爱己爱牧公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估爱己爱牧公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算爱己爱牧公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督爱己爱牧公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对爱己爱牧公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致爱己爱牧公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就爱己爱牧公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：武宜洛

中国注册会计师：丁云飞

中国·北京

二〇二四年四月一十七日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			

货币资金	六、(一)	282,968.81	2,315,433.65
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、(二)	3,674,558.13	4,559,813.87
应收款项融资			
预付款项	六、(三)	55,186.00	103,254.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(四)	159,023.65	464,532.10
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(五)	8,891,500.52	9,783,437.54
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	六、(六)	8,230.45	
流动资产合计		13,071,467.56	17,226,471.16
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
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	六、(七)	16,772,302.30	18,349,398.66
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、(八)	2,323,277.53	2,394,619.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(九)	1,531,437.15	1,661,627.93
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		20,627,016.98	22,405,646.44

资产总计		33,698,484.54	39,632,117.60
流动负债：			
短期借款	六、（十）	11,400,000.00	12,400,000.00
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	六、（十一）	2,343,765.55	3,016,749.24
预收款项			
合同负债	六、（十二）	167,357.28	114,020.67
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	六、（十三）	492,997.68	764,286.15
应交税费	六、（十四）	192,058.29	291,829.89
其他应付款	六、（十五）	21,602.48	29,607.65
其中：应付利息			8,277.10
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	六、（十六）	21,756.45	14,822.69
流动负债合计		14,639,537.73	16,631,316.29
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		14,639,537.73	16,631,316.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十七）	27,110,000.00	27,110,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（十八）	12,784,937.88	12,784,937.88
减：库存股	六、（十九）	901,490.00	901,490.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（二十）	1,743,303.96	1,743,303.96
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十一）	-21,707,814.77	-17,814,546.23
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		19,028,937.07	22,922,205.61
少数股东权益		30,009.74	78,595.70
所有者权益（或股东权益）合计		19,058,946.81	23,000,801.31
负债和所有者权益（或股东权益）总计		33,698,484.54	39,632,117.60

法定代表人：陈五常

主管会计工作负责人：李海涛

会计机构负责人：李海涛

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		242,921.28	2,208,476.89
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	3,674,558.13	4,559,813.87
应收款项融资			
预付款项		55,186.00	103,254.00
其他应收款	十二（二）	158,538.28	464,066.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,891,500.52	9,783,437.54
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		8,230.45	
流动资产合计		13,030,934.66	17,119,048.82
非流动资产：			
债权投资			

其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二（三）	650,000.00	650,000.00
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		17,094,270.91	18,762,545.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,320,444.20	2,390,786.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,531,437.15	1,661,627.93
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,596,152.26	23,464,959.76
资产总计		34,627,086.92	40,584,008.58
流动负债：			
短期借款		11,400,000.00	12,400,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,343,765.55	3,016,749.24
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		484,597.68	755,486.15
应交税费		192,007.23	291,778.83
其他应付款		20,092.48	78,097.65
其中：应付利息			8,277.10
应付股利			
合同负债		167,357.28	114,020.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		21,756.45	14,822.69
流动负债合计		14,629,576.67	16,670,955.23
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		14,629,576.67	16,670,955.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本		27,110,000.00	27,110,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		12,784,937.88	12,784,937.88
减：库存股		901,490.00	901,490.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,743,303.96	1,743,303.96
一般风险准备			
未分配利润		-20,739,241.59	-16,823,698.49
所有者权益（或股东权益）合计		19,997,510.25	23,913,053.35
负债和所有者权益（或股东权益）合计		34,627,086.92	40,584,008.58

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		17,367,212.08	17,813,800.56
其中：营业收入	六、（二十二）	17,367,212.08	17,813,800.56
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		20,729,208.71	20,054,036.47
其中：营业成本	六、（二十二）	9,659,082.83	9,651,236.34
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	六、(二十三)	390,612.91	520,244.03
销售费用	六、(二十四)	5,536,414.68	4,448,327.53
管理费用	六、(二十五)	2,872,664.82	332,074.53
研发费用	六、(二十六)	1,819,326.56	1,478,083.34
财务费用	六、(二十七)	451,106.91	635,404.70
其中：利息费用		430,734.69	623,491.52
利息收入		1,937.26	2,344.74
加：其他收益	六、(二十八)	305,511.72	88,756.91
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	六、(二十九)	-753,763.27	-701,802.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十)		4,024.12
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,810,248.18	-2,849,257.64
加：营业外收入	六、(三十一)	10,428.10	350,757.91
减：营业外支出	六、(三十二)	142,034.42	872,991.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,941,854.50	-3,371,491.10
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,941,854.50	-337,149.10
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）		-394,185.50	-3,371,491.10
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）		-48,585.96	16,221.23

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,893,268.54	-3,387,712.33
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,941,854.50	-3,371,491.10
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,893,268.54	-3,387,712.33
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-48,585.96	16,221.23
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.1454	-0.1244
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.1454	-0.1244

法定代表人：陈五常

主管会计工作负责人：李海涛

会计机构负责人：李海涛

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二(四)	17,367,212.08	17,813,800.56
减：营业成本	十二(四)	9,659,082.83	9,651,236.34
税金及附加		390,612.91	520,244.03
销售费用		5,536,414.68	4,448,327.53
管理费用		2,846,761.76	3,123,066.16
研发费用		1,819,326.56	1,478,083.34
财务费用		450,457.91	634,803.15
其中：利息费用		430,734.69	623,491.52

利息收入		1,771.26	2,254.23
加：其他收益		305,270.02	88,433.07
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-753,762.23	-701,817.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			4,024.12
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,783,936.78	-2,651,320.30
加：营业外收入		10,428.10	757.91
减：营业外支出		142,034.42	872,991.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,915,543.10	-3,523,553.76
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,915,543.10	-3,523,553.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,915,543.10	-3,523,553.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,915,543.10	-3,523,553.76
七、每股收益：			
（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	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	六、（三十四）	18,637,686.40	17,595,916.88
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、（三十四）	592,318.30	730,496.10
经营活动现金流入小计		19,230,004.70	18,326,412.98
购买商品、接受劳务支付的现金	六、（三十四）	8,148,743.34	5,894,641.07
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	六、（三十四）	5,881,649.57	5,348,945.51
支付的各项税费	六、（三十四）	1,055,032.19	843,092.03
支付其他与经营活动有关的现金	六、（三十四）	2,664,291.51	2,410,313.82
经营活动现金流出小计		17,749,716.61	14,496,992.43
经营活动产生的现金流量净额		1,480,288.09	3,829,420.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	六、(三十四)	700.00	18,413.00
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			
投资活动现金流入小计		700	18,413.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	六、(三十四)	2,074,441.14	1,785,501.19
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,074,441.14	1,785,501.19
投资活动产生的现金流量净额		-2,073,741.14	-1,767,088.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	六、(三十四)	11,400,000.00	12,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、(三十四)	7,050,000.00	4,780,000.00
筹资活动现金流入小计		18,450,000.00	17,180,000.00
偿还债务支付的现金	六、(三十四)	12,400,000.00	12,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	六、(三十四)	439,011.79	630,075.10
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	六、(三十四)	7,050,000.00	4,895,000.00
筹资活动现金流出小计		19,889,011.79	17,925,075.10
筹资活动产生的现金流量净额		-1,439,011.79	-745,075.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-2,032,464.84	1,317,257.26
加：期初现金及现金等价物余额	六、(三十四)	2,315,433.65	998,176.39
六、期末现金及现金等价物余额		282,968.81	2,315,433.65

法定代表人：陈五常

主管会计工作负责人：李海涛

会计机构负责人：李海涛

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		18,637,686.40	17,595,916.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		641,910.60	329,934.81
经营活动现金流入小计		19,279,597.00	17,925,851.69
购买商品、接受劳务支付的现金		8,148,743.34	5,719,641.07
支付给职工以及为职工支付的现金		5,766,807.64	5,233,246.76
支付的各项税费		1,055,032.19	843,092.03
支付其他与经营活动有关的现金		2,761,816.51	2,307,237.42
经营活动现金流出小计		17,732,399.68	14,103,217.28
经营活动产生的现金流量净额		1,547,197.32	3,822,634.41
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		700.00	18,413.00
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			
投资活动现金流入小计		700.00	18,413.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,074,441.14	1,738,312.39
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,074,441.14	1,738,312.39
投资活动产生的现金流量净额		-2,073,741.14	-1,719,899.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,400,000.00	12,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,050,000.00	4,780,000.00
筹资活动现金流入小计		18,450,000.00	17,180,000.00
偿还债务支付的现金		12,400,000.00	12,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		439,011.79	630,075.10
支付其他与筹资活动有关的现金		7,050,000.00	4,895,000.00
筹资活动现金流出小计		19,889,011.79	17,925,075.10
筹资活动产生的现金流量净额		-1,439,011.79	-745,075.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,965,555.61	1,357,659.92
加：期初现金及现金等价物余额		2,208,476.89	850,816.97
六、期末现金及现金等价物余额		242,921.28	2,208,476.89

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东 权益	所有者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库存股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	27,110,000.00				12,784,937.88	901,490.00			1,743,303.96		-17,814,546.23	78,595.70	23,000,801.31
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	27,110,000.00				12,784,937.88	901,490.00			1,743,303.96		-17,814,546.23	78,595.70	23,000,801.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,893,268.54	-48,585.96	-3,941,854.50
（一）综合收益总额											-3,893,268.54	-48,585.96	-3,941,854.50
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	27,110,000.00				12,784,937.88	901,490.00			1,743,303.96		-21,707,814.77	30,009.74	19,058,946.81

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	27,110,000.00				12,784,937.88	901,490.00			1,743,303.96		-14,426,833.90	62,374.47	26,372,292.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	27,110,000.00				12,784,937.88	901,490.00			1,743,303.96		-14,426,833.90	62,374.47	26,372,292.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,387,712.33	16,221.23	-3,371,491.10
（一）综合收益总额											-3,387,712.33	16,221.23	-3,371,491.10
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	27,110,000.00				12,784,937.88	901,490.00			1,743,303.96		-17,814,546.23	78,595.70	23,000,801.31

法定代表人：陈五常

主管会计工作负责人：李海涛

会计机构负责人：李海涛

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	27,110,000.00				12,784,937.88	901,490.00			1,743,303.96		-16,823,698.49	23,913,053.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	27,110,000.00				12,784,937.88	901,490.00			1,743,303.96		-16,823,698.49	23,913,053.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,915,543.10	-3,915,543.10
（一）综合收益总额											-3,915,543.10	-3,915,543.10
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	27,110,000.00				12,784,937.88	901,490.00			1,743,303.96		-20,739,241.59	19,997,510.25

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	27,110,000.00				12,784,937.88	901,490.00			1,743,303.96		-1,330,014.73	27,436,607.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	27,110,000.00				12,784,937.88	901,490.00			1,743,303.96		-13,300,144.73	27,436,607.11
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,523,553.76	-3,523,553.76
（一）综合收益总额											-3,523,553.76	-3,523,553.76
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股												

本)												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	27,110,000.00				12,784,937.88	901,490.00			1,743,303.96		-16,823,698.49	23,913,053.35

商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司

2023年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币）

一、公司基本情况

（一）公司概况

商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是商丘市工商行政管理局批准，由孙红送、陈五常、张春聚、袁之润、种正楷、齐建宇、康文俊七人共同出资，成立于2009年05月04日，成立时的注册资本1000万元；实收资本200万元；法定代表人：陈五常；成立时公司经营范围及主要产品：粉剂、散剂、预混剂、颗粒剂（含中药提取）、最终灭菌大容量非静脉注射剂（含中药提取）、口服溶液剂（含中药提取）、消毒剂（固体、液体）、杀虫剂（固体、液体）、非无菌原料药（乳酸诺佛沙星、乳酸甲氧苄啶、替米考星、佛本尼考、恩诺沙星）。

（二）历史沿革

1、有限公司成立

2009年05月04日，孙红送、陈五常、张春聚、袁之润、种正楷、齐建宇、康文俊共同签署《公司章程》，注册资本1000万元，商丘爱己爱牧动物药业有限公司成立。

有限公司设立时出资情况及股权结构如下：

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
孙红松	400.00	货币	80.00	8.00
张春聚	200.00	货币	40.00	4.00
陈五常	180.00	货币	36.00	3.60
袁之润	70.00	货币	14.00	1.40
种正楷	70.00	货币	14.00	1.40
齐建宇	50.00	货币	10.00	1.00
康文俊	30.00	货币	6.00	0.60
合计	1,000.00		200.00	100.00

2、第一次公司实收资本变更

2010年11月05日经股东大会决议，实收资本变更为1000万元，增加实收资本800万元，本次新增实收资本出资情况如下：孙红松增加出资320万元；张春聚增加出资160万元；陈五常增加出资144万元；袁之润增加出资56万元；种正楷增加出资56万元；齐建宇增加出资40万元；康文俊增加出资24万元，本次增资后股权结构如下：

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
-------	----------	------	----------	------------

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
孙红松	400.00	货币、实物	400.00	40.00
张春聚	200.00	货币、实物	200.00	20.00
陈五常	180.00	货币、实物	180.00	18.60
袁之润	70.00	货币、实物	70.00	7.00
种正楷	70.00	货币、实物	70.00	7.00
齐建宇	50.00	货币、实物	50.00	5.00
康文俊	30.00	货币、实物	30.00	3.00
合计	1,000.00		1,000.00	100.00

上述出资已由商丘金威联合会计师事务所商金威验报字【2010】1114 号《验资报告》验证。

3、第二次股权转让

2012 年 01 月 09 日经股东会决议，同意张春聚将持有公司 11%的股权转让给陈五常，转让价格 110 万元；张春聚将持有公司 9%的股权转让给刘振，转让价格 90 万元；康文俊将持有公司 3%的股权转让给刘振，转让价格 30 万元；孙红松将持有公司 3%的股权转让给刘振，转让价格 30 万元；孙红松将持有公司 2%的股权转让给齐建宇，转让价格 20 万元，转让双方签署《股权转让协议》，转让后股权结构如下：

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
孙红松	350.00	货币、实物	350.00	35.00
陈五常	290.00	货币、实物	290.00	29.00
刘振	150.00	货币、实物	150.00	15.00
袁之润	70.00	货币、实物	70.00	7.00
种正楷	70.00	货币、实物	70.00	7.00
齐建宇	70.00	货币、实物	70.00	7.00
合计	1,000.00		1,000.00	100.00

4、第三次注册资本变更

2012 年 3 月 20 日经股东会决议，新增注册资本增加 1000 万，孙红松认缴出资 350 万元；陈五常认缴出资 290 万元；刘振认缴出资 150 万元；袁之润认缴出资 70 万元，种正楷认缴出资 70 万元；齐建宇认缴出资 70 万元，变更后注册资本 2000 万元，股权结构如下：

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
孙红松	700.00	货币、实物	700.00	35.00
陈五常	580.00	货币、实物	580.00	29.00
刘振	300.00	货币、实物	300.00	15.00
袁之润	140.00	货币、实物	140.00	7.00
种正楷	140.00	货币、实物	140.00	7.00

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
齐建宇	140.00	货币、实物	140.00	7.00
合计	2,000.00		2,000.00	100.00

本次出资由河南永达联合会计师事务所豫永验报字【2013】第 033-24 号《验资报告》验证。

5、第四次股权变更

2014 年 9 月 26 日经股东会决议，同意刘振把持有公司 3%的股权转让给马金旗，转让价格 60 万元；齐建宇将持有公司 2%的股权转让给马金旗，转让价格 40 万元；齐建宇将持有公司 2%的股权转让给孙红松，转让价格 40 万元；刘振把持有公司 5%的股权转让给孙红松，转让价格 100 万元，转让双方签署《股权转让协议》，转让后股权结构如下：

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
孙红松	840.00	货币、实物	840.00	42.00
陈五常	580.00	货币、实物	580.00	29.00
刘振	140.00	货币、实物	140.00	7.00
袁之润	140.00	货币、实物	140.00	7.00
种正楷	140.00	货币、实物	140.00	7.00
齐建宇	60.00	货币、实物	60.00	3.00
马金旗	100.00	货币、实物	100.00	5.00
合计	2,000.00		2,000.00	100.00

6、第五次股权变更

2014 年 11 月 14 日经股东会决议，同意孙红松将持有公司 5%的股权转让给郑州博格拓投资管理中心（有限合伙），转让价格 100 万元，双方签署《股权转让协议》，转让后股权结构如下：

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
孙红松	740.00	货币、实物	740.00	37.00
陈五常	580.00	货币、实物	580.00	29.00
刘振	140.00	货币、实物	140.00	7.00
袁之润	140.00	货币、实物	140.00	7.00
种正楷	140.00	货币、实物	140.00	7.00
齐建宇	60.00	货币、实物	60.00	3.00
马金旗	100.00	货币、实物	100.00	5.00
郑州博格拓投资管理中心（有限合伙）	100.00	货币、实物	100.00	5.00
合计	2,000.00		2,000.00	100.00

2014 年 12 月 24 日，公司取得商丘市工商行政管理局签发的（商）名称变核内字【2014】

第 152 号《企业名称变更核准通知书》，名称变更为“商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司”。

2015 年 3 月 11 日经股东会决议，公司经营范围变更为“粉剂、散剂、预混剂、颗粒剂（含中药提取）、最终灭菌小容量注射剂（含中药提取）、最终灭菌大容量非静脉注射剂（含中药提取）、消毒剂（固 体、液体）生产、销售；自营货物进出口、技术进出口。（依法须经批准的项目， 经相关部门批准后方可开展经营活动）”。

7、第六次注册资本增加

2016 年 05 月 19 日经股东会决议，同意发行非公开股票新增股份，新增股份 311 万元，陈五常现金认购 171 万元；马金旗现金认购 97 万元；刘振现金认购 43 万元，新增后注册资本共计 2311 万元，股权结构如下：

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
孙红松	740.00	货币、实物	740.00	32.02
陈五常	751.00	货币、实物	751.00	32.50
刘振	183.00	货币、实物	183.00	7.91
袁之润	140.00	货币、实物	140.00	6.06
种正楷	140.00	货币、实物	140.00	6.06
齐建宇	60.00	货币、实物	60.00	2.60
马金旗	197.00	货币、实物	197.00	8.52
郑州博格拓投资管理中心（有限合伙）	100.00	货币、实物	100.00	4.33
合计	2,311.00		2,311.00	100.00

8、第七次股权转让

2016 年 05 月 23 日经股东会决议，同意陈五常将持有公司 0.3%的股权转让给侯思银，转让价格 6 万元；刘振和袁之润分别将持有公司 0.1%的股权转让给侯思银，转让价格 2 万元；齐建宇将持有公司 0.2%的股权转让给侯思银，转让价格 5 万元，转让双方签署《股权转让协议》，转让后公司股权结构如下：

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
孙红松	740.00	货币、实物	740.00	32.02
陈五常	745.00	货币、实物	745.00	32.24
刘振	181.00	货币、实物	181.00	7.83
袁之润	138.00	货币、实物	138.00	5.97
种正楷	140.00	货币、实物	140.00	6.06
齐建宇	55.00	货币、实物	55.00	2.38
马金旗	197.00	货币、实物	197.00	8.52
郑州博格拓投资管理中心（有限合伙）	100.00	货币、实物	100.00	4.33
侯思银	15.00	货币、实物	15.00	0.65
合计	2,311.00		2,311.00	100.00

9、第八次注册资本增加

2017 年 08 月 07 日经股东会决议，同意定向股票发行方案，本次共发行股票 400 万股，每股 2.50 元/股，陈五常现金认购 121 万股，刘振现金认购 35 万股，马金旗现金认购 4 万股，邱俊现金认购 140 万股，张云现金认购 60 万股，王坤现金认购 40 万股，增资后注册资本共计 2711 万股，股权结构如下：

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
孙红松	740.00	货币、实物	740.00	27.30
陈五常	866.00	货币、实物	866.00	31.95
刘振	216.00	货币、实物	216.00	7.97
袁之润	138.00	货币、实物	138.00	5.09
种正楷	140.00	货币、实物	140.00	5.16
齐建宇	55.00	货币、实物	55.00	2.03
马金旗	201.00	货币、实物	201.00	7.41
郑州博格拓投资管理中心（有限合伙）	100.00	货币、实物	100.00	3.69
侯思银	15.00	货币、实物	15.00	0.55
邱俊	140.00	货币	140.00	5.16
张云	60.00	货币	60.00	2.21
王坤	40.00	货币	40.00	1.48
合计	2,711.00		2,711.00	100.00

本次增资由亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的亚会 B 验字（2017）0001 号《验资报告》验证。

10、2021 年 12 月 31 日的股权结构如下：

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
孙红松	740.0000	货币、实物	740.0000	27.2962
陈五常	985.6998	货币、实物	985.6998	36.3593
刘振	146.1000	货币、实物	146.1000	5.3892
邱俊	70.0000	货币、实物	70.0000	2.5821
种正楷	121.9767	货币、实物	121.9767	4.4993
齐建宇	45.0000	货币、实物	45.0000	1.6599
马金旗	170.6900	货币、实物	170.6900	6.2962

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
郑州博格拓投资管理中心（有限合伙）	100.0000	货币、实物	100.0000	3.6887
袁淇钢	69.0000	货币、实物	69.0000	2.5452
程兰	69.0000	货币	69.0000	2.5452
张云	10.0000	货币	10.0000	0.3689
王坤	39.9100	货币	39.9100	1.4722
爱己爱牧回购股票专用证券账户	60.1000	货币	60.1000	2.2169
侯思银	36.2835	货币	36.2835	1.3384
杨会颖	23.4500	货币	23.4500	0.8650
商丘市汤都消防器材有限公司	13.4000	货币	13.4000	0.4943
北京京振祥安全防范技术咨询有限公司	10.0000	货币	10.0000	0.3689
李立鸣	0.1700	货币	0.1700	0.0063
张莲	0.1000	货币	0.1000	0.0037
陶昀	0.0900	货币	0.0900	0.0033
刘芳	0.0100	货币	0.0100	0.0004
陈秋龙	0.0100	货币	0.0100	0.0004
王方洋	0.0100	货币	0.0100	0.0004
合计	2,711.00		2,711.00	100.00

11、截止 2022 年 12 月 31 日的股权结构如下：

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
陈五常	1,312.4698	货币、实物	1,312.47	48.4128
孙树旺	740.00	货币、实物	740.00	27.2962
种正楷	121.9767	货币、实物	121.98	4.4993
郑州博格拓投资管理中心（有限合伙）	100.00	货币、实物	100.00	3.6887
邱骏	70.00	货币、实物	70.00	2.5821
袁淇钢	69.00	货币、实物	69.00	2.5452
程兰	69.00	货币	69.00	2.5452
商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司回购专用证券账户	60.10	货币	60.10	2.2169
齐建宇	45.00	货币	45.00	1.6599
杨会颖	43.47	货币	43.47	1.6035
王坤	39.91	货币	39.91	1.4722
侯思银	29.6835	货币	29.68	1.0949
北京京振祥安全防范技术咨询有限公司	10.00	货币	10.00	0.3689

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
李立鸣	0.17	货币	0.17	0.0063
张莲	0.10	货币	0.10	0.0037
陶昀	0.09	货币	0.09	0.0033
陈秋龙	0.01	货币	0.01	0.0004
刘芳	0.01	货币	0.01	0.0004
王方洋	0.01	货币	0.01	0.0004
合计	2,711.00		2,711.00	100.00

12、根据最新公示，2023 年 12 月 31 日的股权结构如下：

出资人名称	注册资本（万元）	出资方式	实收资本（万元）	占注册资本比例（%）
陈五常	1,312.47	货币、实物	1,312.47	48.4128
孙树旺	779.90	货币、实物	779.90	28.7680
种正楷	122	货币、实物	121.98	4.4993
郑州博格拓投资管理中心（有限合伙）	100	货币、实物	100.00	3.6887
邱骏	70	货币、实物	70.00	2.5821
程兰	69	货币	69.00	2.5452
袁淇钢	69	货币、实物	69.00	2.5452
商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司回购专用证券账户	60	货币	60.10	2.2169
杨会颖	50	货币	49.82	1.8377
齐建宇	45.00	货币	45.00	1.6599
候思银	23	货币	23.24	0.8574
北京京振祥安全防范技术咨询有限公司	10.00	货币	10.00	0.3689
李立鸣	0	货币	0.17	0.0063
张莲	0	货币	0.10	0.0037
陶昀	0.09	货币	0.09	0.0033
虞城县木瓜树商业管理有限公司	0.06	货币	0.06	0.0022
商丘市思安环保科技股份有限公司	0.04	货币	0.04	0.0015
刘芳	0.01	货币	0.01	0.0004
陈秋龙	0.01		0.01	0.0004
王方洋	0.01	货币	0.01	0.0004
合计	2,711.00		2,711.00	100.00

（三）公司所处行业、经营范围

公司所处行业：医药制造行-兽药的生产、研发及销售；
 公司注册地址：河南省商丘市虞城县木兰大道西段南侧；
 公司类型：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)；
 营业期限：2009 年 5 月 4 日 不约定期限

法定代表人：陈五常；

经营范围：粉剂、散剂、预混剂、颗粒剂（含中药提取）、最终灭菌小容量注射剂（含中药提取）、最终灭菌大容量非静脉注射剂（含中药提取）、消毒剂（固体、液体）生产、销售；枯草芽孢杆菌、葡萄糖氧化酶、（枯草芽孢杆菌+乳酸片球菌）、维生素预混合饲料（畜禽水产）、微量元素预混合饲料（畜禽水产）、复合预混合饲料（畜禽水产）、液态维生素预混合饲料（畜禽水产）、液态复合预混合饲料（畜禽水产）的生产、销售；自营货物进出口、技术进出口。

本公司财务报告由本公司董事会于 2024 年 4 月 17 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

子公司名称	是否纳入合并财务报表范围	
	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
郑州爱己爱牧生物技术有限公司	是	是

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、其他主体中的权益”和“八、关联方关系及其交易”。

三、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营能力的说明：

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计未分配利润-21,707,814.77 元。针对持续经营情况，本公司已制定具体方案并采取措施，从拓宽融资渠道，通过积极拓展业务渠道、调整产品结构，严格控制营业成本和费用，提升公司产品的毛利及盈利能力，以维持本公司在现有条件下的持续经营，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。经营计划如下：

1、资金方面，今年解决公司担保问题，公司今年被评定为专精特新企业，虞城县工商银行主动提供额度为 1000 万的信用贷款，资金方面有保障。

2、业务方面，在“做真正有效且稳定的兽用中药，解决行业真问题”战略使命引领下，公司董事长提出“背水一战，销量翻番”的目标。具体措施如下：

①、加大对集团客户的开发力度，1~2 月份已陆续在温氏股份江西、陕西、四川安排 4 个蓝可净实验，陕西实验已成功并上报总部，预计 2 月底可进采购目录。温氏股份合作后预计可为公司带来超过 1000 万以上的销量；

②、因去年春节前后非洲猪瘟的影响，导致母猪淘汰较多预计超过 20%，春节后仔猪价格肯定会大幅度上涨，针对仔猪及育肥养户开发 4 个新产品（宏牛、建利宝、呼立净、太太乐），预计可增加销量 500 万；

③、防蓝新药农业部正在审批中，预计 6 月份可拿到新兽药证书，新药上市后会有利于省级代理商及规模猪场的开发，预计防蓝新品可增加 500 万的销量；

④、2024 年 1 月份与中国农大签订补益清宫散的评价实验，有利于集团奶牛场的开发，今年预计也可增加 200 万的销量。

3、公司管理，①加强中药材的采购管理，通过产地采购、批量采购等措施降低原材料成本增加利润；②加强内部管理，上下同欲，开源节流，杜绝一切浪费。

四、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、存货的计价方法、固定资产折旧和无形资产摊销、开发支出资本化的判断标准、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、（十一）“金融工具的减值”、（十二）“存货”、（十五）“固定资产”、（十八）“无形资产”、（二十四）“收入”、的各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、（二十九）“其他重要会计政策和会计估计”。

（二）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制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方法

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、同一控制下的企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，为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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，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《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十四）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当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时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之

和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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,详见本附注四、(十四)“长期股权投资”或本附注四、(十)“金融工具”。

本集团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的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,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。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”(详见本附注四、(十四)“长期股权投资”(2)④)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。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。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务,将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算,按照本附注四、(十四)“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营,确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债,以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债;确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入;按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;确认本集团单独所发生的费用,以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产(该资产不构成业务,下同)、或者自共同经营购买资产时,在该等资产出售给第三方之前,本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的,对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况,本集团全额确

认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失

（八）现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1、外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币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分类为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（含减值）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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3、外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益

（十）金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

本集团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，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

金融资产的确认和计量

金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②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，虽然企业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。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。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，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、金融负债终止确认

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）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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）的合同条款作出实质性修改的，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。

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

6、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）金融工具的减值

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

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内关联方的其他应收款项。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

（十二）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十三）合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（十一）金融资产减值。

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、（十）“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、初始投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，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，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。

合并方或购买方为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。

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，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团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，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或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。本集团向合营企业或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。本集团自联营企业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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（六）“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

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负债相同的基础进行会计处理，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。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、固定资产分类和折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
机器设备	10	5	9.50
电子设备	3	5	31.67
运输设备	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

4、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于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。

（十六）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定

可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

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

（十八）无形资产

1、无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。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集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以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。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则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进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准

备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

【其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：】

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50	直线法
知识产权	9.42	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 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。

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。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（二十）“长期资产减值”。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、绿化费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（二十）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的

投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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，以该资产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资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一）合同负债：

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

（二十二）职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成

本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,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。本集团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)。

本集团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。

(二十三) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件,确认为预计负债:1、该义务是本集团承担的现时义务;2、履行该义务很可能导致经济利益流出;3、该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日,考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素,按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

1、 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同,且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的,将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失(如有)的部分,确认为预计负债。

2、 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划,在满足前述预计负债的确认条件的情况下,按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务,只有在本集团承诺出售部分业务(即签订了约束性出售协议时),才确认与重组相关的义务。

(二十四) 股份支付

1、 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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

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

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十五）收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（二十六）合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

（二十七）政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十八）递延所得税资产和递延所得税负债

1、当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所

得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，减记的金额予以转回。

3、 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4、 所得税的抵销

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

1、 本集团作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十五）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资

租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本集团作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本集团继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

（三十）其他重要的会计政策和会计估计

1、回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积

和未分配利润。

（三十一）重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物销售额	13%、10%、9%、6%、3%
城市维护建设税	流转税额	5%
教育费附加	流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司各纳税主体企业所得税税率情况

纳税主体名称	所得税税率
商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司	15%
郑州爱己爱牧生物科技有限公司	25%

（二）重要税收优惠及批文

商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司为高新技术企业，于 2022 年取得证书编号为 GR202241002204 的高新技术企业证书，享受国家对高新技术企业所得税优惠政策；其所得按 15% 的税率缴纳企业所得税，有效期三年。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	20,317.00	14,577.2
银行存款	255,729.69	2,293,949.03
其他货币资金	6,922.12	6,907.42
合计	282,968.81	2,315,433.65

注：其他货币资金 6,922.12 元为证券账户资金余额。

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,032,032.48	3,193,857.24
1 至 2 年	1,353,530.41	572,121.19
2 至 3 年	311,174.16	328,478.91
3 至 4 年	286,415.00	874,643.86
4 至 5 年	840,455.36	1,703,176.79
5 年以上	2,528,286.29	875,531.00
小计	7,351,893.70	7,547,808.99
减：坏账准备	3,677,335.57	2,987,995.12
合计	3,674,558.13	4,559,813.87

2、按坏账计提方法分类披露

项目	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备	171,440.00	2.33	171,440.00	100
按组合计提坏账准备	7,180,453.70	97.67	3,505,895.57	48.83
其中：信用风险特征组合	7,180,453.70	97.67	3,505,895.57	48.83
合计	7,351,893.70	100.00	3,677,335.57	50.02

续：

项目	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	7,547,808.99	100.00	2,987,995.12	39.59
其中：信用风险特征组合	7,547,808.99	100.00	2,987,995.12	39.59
合计	7,547,808.99	100.00	2,987,995.12	39.59

3、采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	2,032,032.48	5	101,601.62	3,193,857.24	5	159,692.86
1 至 2 年	1,353,530.41	10	135,353.04	572,121.19	10	57,212.12
2 至 3 年	311,174.16	20	62,234.83	328,478.91	20	65,695.78
3 至 4 年	286,415.00	50	143,207.50	874,643.86	50	437,321.93
4 至 5 年	669,015.36	80	535,212.29	1,703,176.79	80	1,362,541.43

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
5 年以上	2,528,286.29	100	2,528,286.29	875,531.00	100	875,531.00
合计	7,180,453.70		3,505,895.57	7,547,808.99		2,957,995.12

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期核销	期末余额
坏账准备	2,987,995.12	689,340.45		3,677,335.57

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
宜阳县鹅宿畜牧有限公司	非关联方	398,150.00	5 年以上	5.42
河南爱猪人生物科技股份有限公司	非关联方	305,289.00	1 年以下、1 至 2 年	4.15
河南省谊发牧业有限责任公司	非关联方	298,000.00	1 年以下	4.05
清流县宏成农牧发展有限公司	非关联方	281,840.17	1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、4 至 5 年	3.83
高安市筠阳星光兽药大超市	非关联方	275,125.02	1 年以下、1 至 2 年	3.74
合计		1,558,404.19		21.19

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	51,804.00	93.87	87,662.00	84.90
1 至 2 年	1,882.00	3.41	15,592.00	15.10
2 至 3 年	1,500.00	2.72		
3 至 4 年				
合计	55,186.00	100.00	103,254.00	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
郑州晨佑仪器设备有限公司	41,300.00	74.84
中国石化销售有限公司河南商丘虞城石油分公司	8,444.00	15.30
虞城县宜惠购超市	2,060.00	3.73
郑州光优商贸有限公司	1,702.00	3.08
河南中曙机电设备有限公司	1,500.00	2.72
合计	55,006.00	99.67

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	159,023.65	464,532.10
合计	159,023.65	464,532.10

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	21,201.90	178,417.53
1 至 2 年	126,130.00	216,706.06
2 至 3 年	6,706.06	
3 至 4 年		200,000.00
4 至 5 年	200,000.00	
合计	354,037.96	595,123.59

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备	100,000.00	28.25	100,000.00	51.28
按组合计提坏账准备	254,037.96	71.75	95,014.31	48.72
其中：信用风险特征组合	254,037.96		95,014.31	
合计	354,037.96	100.00	195,014.31	100.00

续：

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	595,123.59	100	130,591.49	21.94
其中：信用风险特征组合	595,123.59	100	130,591.49	21.94
合计	595,123.59	100	130,591.49	21.94

3、采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	21,201.90	5	1,060.10	178,417.53	5	8,920.88
1 至 2 年	126,130.00	10	12,613.00	216,706.06	10	21,670.61
2 至 3 年	6,706.06	20	1,341.21		20	

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
3 至 4 年		50		200,000.00	50	100,000.00
4 至 5 年	100,000.00	80	80,000.00		80	
合计	254,037.96		95,014.31	595,123.59		130,591.49

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	130,591.49			130,591.49
本期计提	64,422.82			64,422.82
本期核销				
期末余额	195,014.31			195,014.31

5、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工社保	21,331.90	51,044.53
备用金	6,706.06	8,079.06
保证金	200,000.00	200,000.00
往来款	126,000.00	336,000.00
合计	354,037.96	595,123.59

6、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
河南乐为农牧业开发有限公司	质量保证金	100,000.00	4 至 5 年	28.25	80,000.00
凤台县众一食品有限公司	质量保证金	100,000.00	4 至 5 年	28.25	100,000.00
刘德政	往来款	66,000.00	1 至 2 年	18.64	6,600.00
周学忠	往来款	30,000.00	1 至 2 年	8.47	3,000.00
刘磊	往来款	30,000.00	1 至 2 年	8.47	3,000.00
合 计		326,000.00		92.08	192,600.00

(五) 存货

1、存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,686,342.28		4,686,342.28	5,466,508.81		5,466,508.81
在产品	124,789.27		124,789.27	6,313.69		6,313.69
库存商品	4,080,368.97		4,080,368.97	4,310,615.04		4,310,615.04

存货类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
合计	8,891,500.52		8,891,500.52	9,783,437.54		9,783,437.54

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	8,230.45	
合计	8,230.45	

(七) 固定资产和固定资产清理

1、固定资产情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
固定资产	16,772,302.30	18,349,398.66
合计	16,772,302.30	18,349,398.66

2、2023 年度固定资产明细情况：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	24,719,093.83	10,189,329.88	96,902.85	2,197,699.16	37,203,025.72
2、本年增加金额		790,160.92		3,377.12	793,538.04
（1）购置		790,160.92		3,377.12	793,538.04
（2）在建工程转入					
3、本年减少金额		120,477.35	66,409.86	5,942.00	192,829.21
（1）处置或报废		120,477.35	66,409.86	5,942.00	192,829.21
（2）其他减少					
4、年末余额	24,719,093.83	10,859,013.45	30,492.99	2,195,134.28	37,803,734.55
二、累计折旧					
1、期初余额	12,524,792.85	4,819,012.69	95,202.44	1,414,619.08	18,853,627.06
2、本年增加金额	1,133,658.36	1,065,538.67	1,045.00	162,579.32	2,362,821.35
（1）计提					
3、本年减少金额		113,006.30	66,409.86	5,600.00	185,016.16
（1）处置或报废		113,006.30	66,409.86	5,600.00	185,016.16
（2）其他减少					
4、期末余额	13,658,451.21	5,771,545.06	29,837.58	1,571,598.40	21,031,432.25

三、减值准备					
1、期初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）减少或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	11,060,642.62	5,087,468.39	655.41	623,535.88	16,772,302.30
2、期初账面价值	12,194,300.98	5,370,317.19	1,700.41	783,080.08	18,349,398.66

注：期末相关固定资产抵押情况详见本附注：“三十六、所有权或使用权受到限制的资产”。

（八）无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	知识产权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	3,235,689.26	65,000.00	3,300,689.26
2、本年增加金额			
（1）购置			
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、期末余额	3,235,689.26	65,000.00	3,300,689.26
二、累计摊销			
1、年初余额	873,636.59	32,432.82	906,069.41
2、本年增加金额	64,713.84	6,628.48	71,342.32
（1）计提	64,713.84	6,628.48	71,342.32
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、期末余额	938,350.43	39,061.30	977,411.73
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			

项目	土地使用权	知识产权	合计
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	2,297,338.83	25,938.70	2,323,277.53
2、期初账面价值	2,362,052.67	32,567.18	2,394,619.85

注：上述土地使用权已用于本公司向中国银行虞城支行申请最高授信额度 900 万元贷款抵押。相关土地使用权抵押情况详见本附注：“三十六、所有权或使用权受到限制的资产”。

（九）长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	期末余额
绿化工程	1,087,572.02		79,045.80		1,008,526.22
宣肺清瘟粉技术服务费	41,666.49		41,666.49		
办公楼、化验楼装修费用	334,418.08		19,671.72		314,746.36
青蒿甘草颗粒技术开发服务费用	68,181.74		27,272.76		40,908.98
IGM 网站更新改造费用	13,602.26		6,277.99		7,324.27
付 GMP 复验刷墙费用	47,173.34		9,759.96		37,413.38
GMP 改造费用，在建工程转待摊费用	69,014.00		13,802.76		55,211.24
车间房顶改造		50,000.00	4,999.98		45,000.02
针剂车间净化监测费用		23,900.00	1,593.32		22,306.68
合计	1,661,627.93	73,900.00	204,090.78		1,531,437.15

（十）短期借款

1、短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款、保证借款	11,400,000.00	12,400,000.00
合计	11,400,000.00	12,400,000.00

注：1、本公司与中国银行股份有限公司虞城支行签订合同号为 YCH202301011、YCH202301014、YCH202301018、YCH202301019 的借款合同，总金额为 9,000,000.00 元的流动资金抵押借款合同，抵押物为本公司房屋、土地。保证情况见本附注八、（三）、3

2、本公司与中原银行虞城支行签订合同号为中原银（商丘）小微永续借字 2021 第 000211-1 号、中原银（商丘）小微永续借字 2021 第 000212-1 号，总金额为 2,400,000.00 元的小微企业永续贷抵押借款合同，抵押物为本公司房屋。保证情况见本附注八、（三）、3

(十一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含一年）	2,024,309.19	2,695,892.04
1 至 2 年	139,416.16	171,264.20
2 至 3 年	34,247.20	95,800.00
3 至 4 年	145,793.00	53,793.00
合计	2,343,765.55	3,016,749.24

(十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	167,357.28	114,020.67
合计	167,357.28	114,020.67

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	764,286.15	5,621,727.56	5,893,016.03	492,997.68
二、离职后福利-设定提存计划		340,999.19	340,999.19	
三、辞退福利		14,785.00	14,785.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	764,286.15	5,977,511.75	6,248,800.22	492,997.68

2、 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	764,286.15	5,120,197.81	5,396,486.28	487,997.68
(2) 职工福利费		184,166.25	184,166.25	
(3) 社会保险费		156,181.75	156,181.75	
其中：医疗保险费		118,535.35	118,535.35	
工伤保险费		18,823.20	18,823.20	
生育保险费		18,823.20	18,823.20	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费		5,000.00		5,000.00
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				

合计	764,286.15	5,621,727.56	5,893,016.03	492,997.68
----	------------	--------------	--------------	------------

3、 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		327,176.32	327,176.32	
失业保险费		13,822.87	13,822.87	
企业年金缴费				
合计		340,999.19	340,999.19	

(十四) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	7,477.25	96,781.70
城市维护建设税	186.93	4,790.15
教育费附加	112.16	2,874.10
地方教育费附加	74.77	1,916.07
个人所得税	126,508.44	70,070.40
房产税	15,276.46	30,552.92
土地使用税	42,422.28	84,844.55
合计	192,058.29	291,829.89

(十五) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付利息		8,277.10
应付股利		
其他应付款	21,602.48	21,330.55
合计	21,602.48	29,607.65

1、其他应付按性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
报销款项		21,330.55
往来款	21,602.48	
合 计	21,602.48	21,330.55

(十六) 其他流动负债

款项性质	期末余额	期初余额
待转销项税额	21,756.45	14,822.69
合 计	21,756.45	14,822.69

(十七) 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）	期末余额
----	------	-------------	------

		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	27,110,000.00						27,110,000.00

(十八) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	12,784,937.88			12,784,937.88
合计	12,784,937.88			12,784,937.88

(十九) 库存股

1、库存股增减变动明细

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股份回购	901,490.00			901,490.00
合计	901,490.00			901,490.00

2、其他说明：股份回购企业主要是用于员工股权激励，回购股份占本公司已发行股份的比例为：2.22%

(二十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	1,743,303.96			1,743,303.96
合计	1,743,303.96			1,743,303.96

(二十一) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-17,814,546.23	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-17,814,546.23	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,893,268.54	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-21,707,814.77	

(二十二) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,322,904.92	9,600,402.83	17,800,845.33	9,634,620.92

其他业务	44,307.16	58,680.00	12,955.23	16,615.42
合计	17,367,212.08	9,659,082.83	17,813,800.56	9,651,236.34

2、主营业务按产品类别列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	17,322,904.92	9,600,402.83	17,800,845.33	9,634,620.92
粉剂	2,516,786.86	1,700,829.58	1,480,516.51	1,238,239.70
散剂	889,572.25	562,278.89	261,306.92	180,316.38
预混剂	6,647,659.87	3,112,687.08	1,427,178.83	1,037,645.93
饲料	4,692,825.74	2,172,857.35	11,134,752.68	4,847,610.98
颗粒剂	826,832.52	820,610.59	1,282,020.61	657,251.81
消毒剂	1,056,001.11	832,681.31	1,411,098.51	1,286,338.95
注射剂	467,372.88	267,962.68	558,073.68	268,258.74
添加剂	225,853.69	130,495.35	245,897.59	118,958.43
二、其他业务小计	44,307.16	58,680.00	12,955.23	16,615.42
销售材料	44,307.16	58,680.00	12,955.23	16,615.42
合计	17,367,212.08	9,659,082.83	17,813,800.56	9,651,236.34

3、营业收入前五名客户及占比情况

客户名称	本期发生额	占营业收入的比例（%）
沈阳市苏家屯区兴达兽药饲料商店	1,578,126.33	9.09
新罗区泽牧饲料经营部	787,779.68	4.54
杨树青	614,574.33	3.54
唐海县九农场伟业兽药门市部	534,474.24	3.08
范县张庄南街饲料门市部	501,954.73	2.89
合计	4,016,909.31	23.14

(二十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	16,844.34	16,848.49
教育费附加	10,106.60	10,109.09
地方教育费附加	6,737.73	6,739.39
房产税	91,658.76	122,211.68
土地使用税	254,533.66	339,378.20
车船使用税	475.56	475.56
印花税	3,146.26	3,481.62
残保金		11,000.00
环保税	7,110.00	10,000.00
合计	390,612.91	520,244.03

(二十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,835,519.39	2,690,036.63
福利费	57,319.33	10,634.27
差旅费	964,769.81	621,039.68
通讯费	15,197.50	13,267.28
社会保险费	220,276.36	188,510.90
广宣费	29,675.69	46,789.03
促销费	131,421.00	315,426.42
会务费	323,174.80	57,327.00
业务招待费	257,323.46	163,794.72
办公费	89,944.24	71,706.27
培训费	15,989.50	
折旧费	200,469.00	199,205.44
平台管理费		6,129.52
其他	395,334.60	64,460.37
合计	5,536,414.68	4,448,327.53

(二十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	795,987.34	651,318.86
差旅费	85,087.29	61,980.61
办公费	373,775.29	660,126.95
折旧及摊费	673,264.10	791,339.59
中介机构费用	133,775.36	149,919.02
业务招待费	173,109.58	152,638.36
维修费	26,784.72	23,421.72
资质审验费	21,607.17	2,795.00
水电暖物业费	45,962.41	44,513.91
培训费	41,035.36	56,723.30
汽车费用	64,467.65	61,332.62
绿化费	80,068.80	79,245.80
其他	116,374.10	323,126.03
福利费用	127,604.61	164,775.00
社会保险费	113,761.04	97,483.76
合计	2,872,664.82	3,320,740.53

(二十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
青蒿甘草颗粒的研究	209,595.84	287,205.16
提高猪免疫力的预混合饲料的研究		23,022.11
宣肺清瘟粉的研究	201,425.38	322,933.49
安全高效新兽药蓝可净的研制及产业化应用	735,005.63	384,094.13
新兽药黄芩苷注射液的研究	70,021.97	115,619.30
三仁芩桔散新兽药的研发	305,986.20	345,209.15
替抗新中兽药在生猪蓝耳病治疗中的关键技术研发及产业化	297,291.54	
合计	1,819,326.56	1,478,083.34

(二十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	430,734.69	623,491.52
减：利息收入	1,937.26	2,344.74
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	22,309.48	14,257.92
合计	451,106.91	635,404.70

(二十八) 其他收益

(1) 其他收益明细

项目	本期发生额	上期发生额
2021 年知识产权事业发展资金	200,000.00	20,000.00
市场监督管理局知识产权奖励	50,000.00	40,000.00
企业研发财政补助专项资金	50,000.00	
个税手续费	1,789.45	23,355.73
稳岗补贴	3,722.27	5,401.18
合计	305,511.72	88,756.91

(2) 各项政府补助详细如下：

项目	发放主体	本期发生额	与资产/收益相关
2021 年知识产权事业发展资金	虞城县工业信息化和科技局	200,000.00	收益
市场监督管理局知识产权奖励	虞城县市场监督管理局	50,000.00	收益
企业研发财政补助专项资金	虞城县工业信息化和科技局	50,000.00	收益
个税手续费	虞城税务局	1,789.45	收益
失业补贴	郑州市社会保险中心社会保险基金	3,722.27	收益

项目	发放主体	本期发生额	与资产/收益相关
合计		305,511.72	

(二十九) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-753,763.27	-701,802.76
合计	-753,763.27	-701,802.76

(三十) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益		4,024.12
合计		4,024.12

(三十一) 营业外收入

1、 营业外收入分项列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		350,000.00	
其他	10,428.10	757.91	10,428.10
合计	10,428.10	350,757.91	10,428.10

2、 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
智汇郑州 1125 聚才奖金		350,000.00	与收益相关
合计		350,000.00	

(三十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
存货报废损失		332,541.62	
罚款		36,000.00	
其他	142,034.42	504,449.75	142,034.42
合计	142,034.42	872,991.37	142,034.42

(三十三) 现金流量表

1、 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,937.26	60,000.00
政府补助	305,511.72	2,254.23
其他往来	284,868.62	668,241.78

营业外收入	0.70	
合计	592,318.30	730,496.01

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用	2,315,051.01	1,952,391.39
银行手续费	21,294.48	9,911.74
其他往来	333,305.16	448,010.69
合计	2,669,650.65	2,410,313.82

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
个人资金往来	7,050,000.00	4,780,000.00
合计	7,050,000.00	4,780,000.00

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
个人资金往来	7,050,000.00	4,895,000.00
合计	7,050,000.00	4,895,000.00

(三十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-4,054,360.14	-3,477,207.37
加：信用减值损失	753,763.27	701,817.50
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,844,133.53	1,759,306.48
使用权资产折旧		
无形资产摊销	71,342.32	71,342.32
长期待摊费用摊销	205,958.87	232,848.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-420.00	-4,024.12
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	7,533.05	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	439,011.79	630,075.10
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	891,937.02	2,098,814.07
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,283,815.15	3,170,727.42

经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	37,573.23	-1,354,279.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,480,288.09	3,829,420.55
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	282,968.81	2,315,433.65
减：现金的期初余额	2,315,433.65	998,176.39
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	-2,032,464.84	1,317,257.26

2、现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	282,968.81	2,315,433.65
其中：库存现金	20,317.00	14,577.20
可随时用于支付的银行存款	255,729.69	2,293,949.03
可随时用于支付的其他货币资金	6,922.12	6,907.42
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	282,968.81	2,315,433.65
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(三十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面原值	受限原因
固定资产	21,604,855.88	抵押借款
无形资产	3,235,689.26	抵押借款
合计	24,840,545.14	

续：

项 目	期末账面原值	限制原因	抵押权人
豫（2018）虞城县不动产权第（0002236）号	6,372,980.38	最高额抵押	中国银行股份有限公司虞城支行
豫（2018）虞城县不动产权第（0002237、0002238）号	1,668,361.38	最高额抵押	中国银行股份有限公司虞城支行
豫（2018）虞城县不动产权第（0002239）号	1,035,495.42	最高额抵押	中国银行股份有限公司虞城支行

项 目	期末账面原值	限制原因	抵押权人
			城支行
豫（2018）虞城县不动产权第（0002240）号	3,737,488.58	最高额抵押	中国银行股份有限公司虞城支行
豫（2018）虞城县不动产权第（0002229、0002230）号	4,576,023.37	最高额抵押	中国银行股份有限公司虞城支行
郑房权证字第 1501093176 号	1,047,880.22	最高额抵押	中原银行股份有限公司禹城支行
郑房权证字第 1501092242 号	3,166,626.53	最高额抵押	中原银行股份有限公司禹城支行
土地【虞国用（2009）第 00125 号】使用权证	3,235,689.26	最高额抵押	中国银行股份有限公司虞城支行

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
郑州爱己爱牧生物技术有限公司	郑州	郑州市高新技术开发区	医药、兽药、动物保健品的技术开发	65%		设立

八、关联方关系及其交易

（一）本企业存在控制关系的关联方情况

关联方名称	与本公司的关系	对本企业的持股比例(%)
陈五常	实际控制人、董事长、总经理	48.4128

（二）本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孙树旺	持股 5%以上的股东
齐建宇	公司股东、监事会主席
郑州博格拓投资管理中心（有限合伙）	公司股东

（三）关联交易情况

1、关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
陈五常	237,550.92	278,256.41
齐建宇	155,730.89	116,716.16
合计	393,281.81	394,972.57

2、关联方往来款项余额

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应收款	陈五常	645.00	686.50
其他应收款	孙红松	645.00	686.50

其他应收款	齐建宇	645.00	686.50
-------	-----	--------	--------

3、关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈五常	本公司	11,400,000.00	2021-6-28	2026-5-26	否
孙红松	本公司	4,550,000.00	2021-6-28	2026-5-26	否
孙树旺	本公司	4,450,000.00	2021-6-28	2026-5-26	否
郑州博格拓投资管理中心(有限合伙)	本公司	9,000,000.00	2021-6-28	2026-5-26	否

4、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入:			
陈五常	7,050,000.00	2023-5-1	2023-12-31

九、或有事项

1. 为其他单位提供债务担保的情况

公司于 2018 年 12 月 29 日与虞城通商村镇银行股份有限公司（以下简称“债权人”）签订了《流动资金借款合同》，公司作为保证人，为河南乐为农牧业开发有限公司（以下简称“债务人”）与虞城通商村镇银行股份有限公司签订的编号为 2018 虞通村银字第 GSXD2018122702 号的《流动资金借款合同》（借款金额 400 万元）的履行提供保证担保。保证担保的范围为上述借款合同项下的本金 400 万元及利息、罚金、复利、损害赔偿金、债权人实现债权发生的费用和其他所有应付的费用。保证担保的期限为《流动资金借款合同》项下的债务履行期限届满之日后两年，根据《流动资金借款合同》的债务履行期限，保证人的担保期限为 2019 年 12 月 29 日至 2021 年 12 月 29 日。

因借款到期债务人没有按时归还借款，债权人（原告）向虞城县人民法院提起诉讼（被告：河南乐为农牧业开发有限公司、商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司、孙红松、侯喜梅），要求被告河南乐为农牧业开发有限公司归还原告 3,999,999.73 元、利息及罚息，请求判决被告商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司、孙红松、侯喜梅对上述借款本息承担连带责任。

虞城县人民法院于 2021 年 11 月 5 日进行了立案。2021 年 11 月 30 日，虞城县人民法院进行了调解，出具了民事调解书（2021 豫 1425 民初 5654 号），双方当事人自愿达成如下协议：

被告河南乐为农牧业开发有限公司归还原告 3,999,999.73 元、利息及罚息，于 2021 年 12 月 20 前还款 1,500,000.00 万元及所欠本息，剩余借款每月 20 日前还款 400,000.00 万元本息，于 2022 年 6 月 20 日之前还清借款本息。被告商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司、孙红松、侯喜梅对上述债务承担连带责任。

被告已于 2021 年 12 月 10 日向债权人归还了借款本金 1,480,600.00 元,后续因新冠疫情原因影响,被告没能按月归还 400,000.00 万元本息,河南乐为农牧业开发有限公司与债权人(原告)进行了沟通和说明,待疫情缓解之后,河南乐为农牧业开发有限公司将及时归还剩余借款。

截止 2022 年 8 月 10 日被告已偿还本金 1,530,600.00 元尚欠原告本金 2,469,399.73 元及罚息 451,786.93 元。

调解后被告河南乐为农牧业开发有限公司没有完全执行,申请执行人虞城县通商村镇银行股份有限公司向虞城县人民法院申请强制执行,法院于 2022 年 8 月 3 日立案,执行通知书编号为(2022)豫 1425 执 1572 号。

2022 年 8 月 16 日原告与被告达成了执行和解协议如下:

1、2022 年 8 月 12 日,协议当天归还申请人 200,000.00 元用于偿还部分本金或罚息;解封账户后转来 10,000.00 元偿还罚息;

2、2022 年 8 月 30 日前归还申请人 200,000.00 元用于偿还部分本金或罚息;

3、申请人同意被执行人从 2022 年 9 月 1 日起,以实欠金额按合同约定的年利率 6.75%的基础上加收 50%计算,即逾期年利率按 10.125%计算罚息直到还清之日止,被执行人每月的 20 号前归还申请人 400,000.00 元用于偿还部分本年或罚息;

4、2023 年 1 月 20 日前归还剩余的欠款本金和罚息

5、执行中止等约定:

申请人收到第一笔款项时,向虞城县人民法院申请解封对被执行人河南乐为农牧业开发有限公司、商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司、孙红松、侯喜梅的银行账户、微信、支付宝的查封,被执行人按照协议履行期间申请人同意不把被执行人失信、限制高消费拉入黑名单,不采取强制措施。

申请人同意解除商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司名下财产的查封。

6、被执行人侯喜梅提供位于郑州新区商鼎路 78 号 2 单元 17 层 1716 号名下财产进行查封,申请人、被执行人同意虞城县人民法院继续查封被执行人侯喜梅名下的财产。

截止 2023 年 12 月 31 日,尚欠本金 136.3 万元。

我公司多次沟通,目前乐为公司与被执行人侯喜梅同意执行查封的位于郑州新区商鼎路 78 号 2 单元 17 层 1716 号名下财产,预计 2024 年上半年解决该担保问题。

十、承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,032,032.48	3,193,857.24
1 至 2 年	1,353,530.41	572,121.19
2 至 3 年	311,174.16	328,478.91
3 至 4 年	286,415.00	874,643.86
4 至 5 年	840,455.36	1,703,176.79
5 年以上	2,528,286.29	875,531.00
小计	7,351,893.70	7,547,808.99
减：坏账准备	3,677,335.57	2,987,995.12
合计	3,674,558.13	4,559,813.87

2、按坏账计提方法分类披露

项目	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备	171,440.00	2.33	171,440.00	100.00
按组合计提坏账准备	7,180,453.70	97.67	3,505,895.57	48.83
其中：信用风险特征组合	7,180,453.70	97.67	3,505,895.57	48.83
合计	7,351,893.70	100.00	3,677,335.57	50.02

项目	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	7,547,808.99	100.00	2,987,995.12	39.59
其中：信用风险特征组合	7,547,808.99	100.00	2,987,995.12	39.59
合计	7,547,808.99	100.00	2,987,995.12	39.59

3、采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	2,032,032.48	5	101,601.62	3,193,857.24	5	159,692.86
1 至 2 年	1,353,530.41	10	135,353.04	572,121.19	10	57,212.12
2 至 3 年	311,174.16	20	62,234.83	328,478.91	20	65,695.78

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
3至4年	286,415.00	50	143,207.50	874,643.86	50	437,321.93
4至5年	669,015.36	80	535,212.29	1,703,176.79	80	1,362,541.43
5年以上	2,528,286.29	100	2,528,286.29	875,531.00	100	875,531.00
合计	7,180,453.70		3,505,895.57	7,547,808.99		2,957,995.12

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)
宜阳县鹅宿畜牧有限公司	非关联方	398,150.00	5年以上	5.42
河南爱猪人生物科技股份有限公司	非关联方	305,289.00	1年以下、1至2年	4.15
河南省谊发牧业有限责任公司	非关联方	298,000.00	1年以下	4.05
清流县宏成农牧发展有限公司	非关联方	281,840.17	1至2年、2至3年、3至4年、4至5年	3.83
高安市筠阳星光兽药大超市	非关联方	275,125.02	1年以下、1至2年	3.74
合计		1,558,404.19		21.19

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	158,538.28	464,066.52
合 计	158,538.28	464,066.52

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	20,690.98	177,927.44
1至2年	126,130.00	216,706.06
2至3年	6,706.06	
3至4年		200,000.00
4至5年	200,000.00	
合计	353,527.04	594,633.50

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项计提坏账准备	100,000.00	28.29	100,000.00	51.29
按信用风险特征组合计提坏账准备	253,527.04	71.71	94,988.76	48.71

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
其中：账龄分析组合	253,527.04	71.71	94,988.76	48.71
关联方组合				
合 计	353,527.04	100.00	194,988.76	100.00

续：

类别	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备				
按信用风险特征组合计提坏账准备	594,633.50	100	130,566.98	21.96
其中：账龄分析组合	594,633.50	100	130,566.98	21.96
关联方组合				
合 计	594,633.50	100	130,566.98	21.96

3、采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	20,690.98	5	1,034.55	177,927.44	5	8,896.37
1 至 2 年	126,130.00	10	12,613.00	216,706.06	10	21,670.61
2 至 3 年	6,706.06	20	1,341.21		20	
3 至 4 年		50		200,000.00	50	100,000.00
4 至 5 年	100,000.00	80	80,000.00		80	
合 计	253,527.04		94,988.76	594,633.50		130,566.98

4、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工社保	20,820.98	50,554.44
备用金	6,706.06	8,079.06
保证金	126,000.00	200,000.00
往来款	200,000.00	336,000.00
合 计	353,527.04	594,633.50

5、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
-------	------	------	----	----------------------	--------

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
河南乐为农牧业开发有限公司	质量保证金	100,000.00	4 至 5 年	28.29%	80,000.00
凤台县众一食品有限公司	质量保证金	100,000.00	4 至 5 年	28.29%	100,000.00
刘德政	往来款	66,000.00	1 至 2 年	18.67%	6,600.00
周学忠	往来款	30,000.00	1 至 2 年	8.49%	3,000.00
刘磊	往来款	30,000.00	1 至 2 年	8.49%	3,000.00
合 计		326,000.00		92.21	192,600.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	650,000.00		650,000.00	650,000.00		650,000.00
合计	650,000.00		650,000.00	650,000.00		650,000.00

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
郑州爱己爱牧生物技术有限公司	650,000.00					650,000.00
合计	650,000.00					650,000.00

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,322,904.92	9,600,402.83	17,800,845.33	9,634,620.92
其他业务	44,307.16	58,680.00	12,955.23	16,615.42
合计	17,367,212.08	9,659,082.83	17,813,800.56	9,651,236.34

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额	说明
----	-------	-------	----

项目	本期发生额	上期发生额	说明
(一) 非流动性资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,736.99	4,024.12	
(二) 越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免			
(三) 计入当期损益的政府补助, 但与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	305,511.72	410,000.00	
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
(五) 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			
(六) 非货币性资产交换损益			
(七) 委托他人投资或管理资产的损益			
(八) 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			
(九) 债务重组损益			
(十) 企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等			
(十一) 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			
(十二) 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			
(十三) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
(十四) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
(十五) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
(十六) 对外委托贷款取得的损益			
(十七) 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			
(十八) 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			
(十九) 受托经营取得的托管费收入			
(二十) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-131,606.32	-522,233.46	
(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	170,168.41	-108,209.34	
减: 所得税影响额	8,508.42		
扣除所得税影响后非经常性损益净额	161,659.99	-108,209.34	
减: 归属于少数股东的非经常性损益净额			
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	161,659.99	-108,209.34	

(二)净资产收益率和每股收益

2023 年度	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-18.12	-0.1454	-0.1454
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.90	-0.1517	-0.1517

续:

2022 年度	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-13.27	-0.1244	-0.1244
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.84	-0.1204	-0.1204

企业名称：商丘爱己爱牧生物科技股份有限公司

法定代表人:

主管会计工作负责人：

会计机构负责人:

日期：2024 年 4 月 17 日

日期：2024 年 4 月 17 日

日期：2024 年 4 月 17 日

附件 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
(一) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,736.99
(二) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	305,511.72
(三) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-131,606.32
非经常性损益合计	170,168.41
减：所得税影响数	8,508.42
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	161,659.99

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用