



农好股份

NEEQ: 872376

上海农好饲料股份有限公司



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、公司负责人潘明官、主管会计工作负责人陆志军及会计机构负责人（会计主管人员）陆志军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、众华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	23
第五节	行业信息	27
第六节	公司治理	28
第七节	财务会计报告	32
附件	会计信息调整及差异情况	124

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、农好股份	指	上海农好饲料股份有限公司
农好生物	指	上海农好生物技术有限公司
樟树农好	指	樟树市农好农业发展有限公司
吉安农好	指	吉安市农好农业发展有限公司
商丘农好	指	商丘农好农业发展有限公司
宁德分公司	指	上海农好饲料股份有限公司宁德分公司
海南分公司	指	上海农好饲料股份有限公司海南分公司
上海观林	指	上海观林企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
上海观学	指	上海观学企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
大丰饲料厂	指	樟树市大丰饲料厂（普通合伙）
众华	指	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
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
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	中华人民共和国公司法
股东大会	指	上海农好饲料股份有限公司股东大会
公司章程	指	上海农好饲料股份有限公司章程
董事会	指	上海农好饲料股份有限公司董事会
监事会	指	上海农好饲料股份有限公司监事会

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海农好饲料股份有限公司		
英文名称及缩写			
法定代表人	潘明官	成立时间	2003年3月18日
控股股东	控股股东为（潘明官）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（潘明官、郑顺林、潘学彬），一致行动人为（潘明官、郑顺林、潘学彬）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C13 农副食品加工业-C132 饲料加工-C1320 饲料加工饲料生产		
主要产品与服务项目	饲料生产		
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	农好股份	证券代码	872376
挂牌时间	2017年11月17日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	38,800,000
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	潘琪	联系地址	上海市金山区枫泾镇王圩东路 1858、1868 号
电话	021-67356605	电子邮箱	panqi@nhfeed.top
传真	021-67356589		
公司办公地址	上海市金山区枫泾镇王圩东路 1858、1868 号	邮政编码	201501
公司网址	www.shnonghao.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913101167480709147		

注册地址	上海市枫泾镇王圩东路 1858、1868 号		
注册资本（元）	38,800,000	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)

一、业务概要

(二) 商业模式与经营计划实现情况

公司所处行业属于饲料行业，主要从事禽畜及水产饲料的研发、生产及销售。在畜禽饲料板块，公司多年来专注研究鸡、鸭、猪饲料，尤其是华东区域蛋鸭的产蛋性能及其营养需求特点，不断与国内外专家、学者进行交流和学学习，与上海市农科院建立产学研家禽饲料研发与推广基地、开展长期战略合作，组建了一批由国家家禽工程技术研究中心专家和具有丰富实战经验的专业技术人才的企业核心研发团队；通过降低饲料蛋白水平、科学精准配比，精心研制出能够发挥不同生理阶段蛋鸭最佳繁殖性能的营养配方。为蛋鸭养殖户提供精准科学、高性价比的营养产品的同时，也减少氮氧化物排放，努力推进农业农村领域碳达峰碳中和。一种非常规日粮蛋鸭配合饲料及其制备方法已获得发明专利授权，专利号 ZL201110123040.1，该产品荣获 2011-2012 年度金山区科学技术奖三等奖，且列入了 2015 年上海市高新技术成果转化百佳项目。在水产饲料板块，2008 年公司与上海海洋大学建立了产、学、研基地，合作研究虾、海水鱼类等特种水产养殖技术及饲料生产制作；生态养殖大黄鱼、石斑鱼膨化饲料突破人工配合饲料不能全程饲喂大黄鱼、石斑鱼的技术瓶颈，饵料系数分别达到 1:1.5~1:1.6、1:0.85~1:1。

(一) 采购模式

公司采购的原材料主要为大豆、豆粕、玉米及非常规饲料生产原料。公司采用“集中采购为主、零星采购为辅”的采购模式。公司根据粮食市场行情变化趋势及时调整配方，进行不同品种之间的原料置换，在保障饲养功效的前提下，降低饲料成本；同时，根据生产需求灵活调整原料采购策略，降低采购价格。集中采购方式：公司主要通过集中采购完成原材料的购买，集中采购形成采购规模优势，有效降低采购成本。公司在业务中和一批供应商建立了长期合作关系，建立了合格供应商列表。采购时采用对合格供应商集中询价、集中安排购买的方式，在综合考虑成本、质量的基础上，由采购部统一采购。

零星采购方式：由于公司生产原料中有很很大一部分是粮食及粮食副产品，粮食及粮食副产品价格有很强的季节性，公司在粮食收获季节会进行一部分的零星采购，在公司周边采购一定量的原材料。

(二) 销售模式

公司倡导价值、口碑营销，注重产品技术创新，擅长利用非常规饲料原料，引领市场研发“精准营养低蛋白”饲料。公司自 2003 年成立以来专注于开发东南畜禽养殖市场，通过近 20 年优质、高性价比饲料产品的持续、稳定输出，得到了东南地区广大养殖户的认可和喜爱。公司位于上海的饲料生产基地仅 3 名销售及售后服务人员，2022 年饲料总销量达 48.7 万吨，实现销售收入 15.6 亿元。

公司采取“直销+经销”相结合的销售模式进行产品销售。对于规模大的养猪场、养鸭户、养鸡户等客户，公司与之建立长期的合作关系，通过直销进行销售；对于养殖规模较小的客户，客户通过经销商进行销售，公司给予经销商一定的账期，通过经销商销售加快资金周转并降低坏账风险。

(三) 生产模式

公司采取“合理库存+以销定产”的生产模式，公司在保持一定合理库存量的基础上，根据订单安排生产计划，并依据生产计划进行生产。公司采取自动化、标准化流水线生产加工饲料产品，基本实现了现代化、集约化、规模化的现代企业生产方式。

报告期内，公司的商业模式没有发生变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式没有发生变化。公司紧密围绕既定发展战略、经营计划与目标，强化企业文化体系建设，顺应市场环境，优化业务结构和产业布局，深挖客户资源，强化服务体系，

实施精益管理，加强人才培养、储备与激励，加大科技研发投入，体现产品价值，激发员工活力，实现经营业绩的较大提升。公司通过优化生产管理、深挖客户资源、提升技术装备水平、激发员工活力，进一步巩固了公司业务结构和布局，产品服务价值得到良好表达，客户满意度得到显著提升。2023年公司实现营业收入185,695万元，较上年同期增加18.73%；利润总额2,683万元，较上年同期增长145.33%。主要原因系2022年公司开展期货投资业务产生较大亏损。

(三) 行业情况

目前，我国饲料市场已经形成以禽料、猪料为主，水产、反刍、特种动物等饲料共同发展的多样化产品结构，市场竞争格局形成，行业集中度进一步提升。2023年，受宏观经济影响，整体市场消费低迷，猪肉、禽肉价格一路走低；同时玉米、豆粕等大宗原料价格持续高位盘整。饲料及养殖企业成本高企；饲料及养殖行业两端受压。中大型饲料公司加大向下游养殖业发展，部分产能转为生产自用饲料。部分企业面对养殖风险大、行业竞争加剧的挑战，逐步调整经营策略，实施产业转型，发展新的业务板块。部分企业为优化产能布局，实现产品结构多样化，扩大市场占有率，加快收购兼并步伐，不断做大做强。型饲料企业受原材料价格上涨，资金压力加大，技术储备不足，下游行情低迷等多因素影响，加速退出市场。饲料企业市场竞争日趋激烈，持续加速洗牌。

(四) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022年12月14日公司取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合下发的证书编号为GR202231008357的《高新技术企业证书》，认定有效期均为3年，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》国税函[2009]203号的规定，公司自2022年1月1日起至2024年12月31日止，减按15%的税率征收企业所得税。若未来企业无法通过企业资格复审或国家调整税收政策修改相关法律后，未来公司将可能恢复执行25%的企业所得税税率，无法获得企业所得税税收优惠将给公司的税负、盈利带来一定程度的影响。

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	1,856,955,016.23	1,564,023,878.58	18.73%
毛利率%	4.85%	3.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	22,195,012.44	-45,907,724.59	148.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性	28,445,942.38	12,018,694.14	136.68%

损益后的净利润			
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）	10.37%	-19.17%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	13.29%	5.02%	-
基本每股收益	0.57	-1.18	148.31%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	383,380,926.71	385,261,111.43	-0.49%
负债总计	139,907,614.19	168,656,364.90	-17.05%
归属于挂牌公司股东的净资产	225,141,372.72	202,946,360.28	10.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.80	5.23	10.90%
资产负债率%（母公司）	30.39%	40.22%	-
资产负债率%（合并）	36.49%	43.78%	-
流动比率	2.03	1.66	-
利息保障倍数	11.40	-19.50	-
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	115,357,782.91	21,064,710.92	447.64%
应收账款周转率	31.16	27.71	-
存货周转率	16.56	13.33	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.49%	-0.68%	-
营业收入增长率%	18.73%	19.31%	-
净利润增长率%	150.95%	-254.63%	-

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	50,160,488.45	13.08%	40,681,106.21	10.56%	23.30%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	44,571,550.07	11.63%	44,661,146.35	11.59%	-0.20%
存货	87,744,148.46	22.89%	125,597,820.14	32.60%	-30.14%
固定资产	71,932,615.58	18.76%	79,115,247.57	20.54%	-9.08%
在建工程	570,848.60	0.15%	0.00	0.00%	-
无形资产	7,590,635.73	1.98%	7,859,785.77	2.04%	-3.42%
短期借款	66,358,100.02	17.31%	95,090,625.00	24.68%	-30.22%
预付账款	45,534,746.39	11.88%	50,611,422.46	13.14%	-10.03%

其他应收款	2,483,597.90	0.65%	10,488,065.11	2.72%	-76.32%
其他流动资产	1,685,606.31	0.44%	1,425,789.33	0.37%	18.22%
长期待摊费用	1,480,694.44	0.39%	0.00	0.00%	-
递延所得税资产	23,230,018.63	6.06%	22,017,638.42	5.71%	5.51%
交易性金融资产	42,698,688.59	11.14%	0.00	0.00%	-
合同负债	28,037,654.85	7.31%	19,364,129.43	5.03%	44.79%
递延收益	2,528,767.82	0.66%	3,300,445.46	0.86%	-23.38%
其他应付款	566,916.62	0.15%	19,463,971.27	5.05%	-97.09%
租赁负债	2,021,132.06	0.53%	799,335.17	0.21%	152.85%
使用权资产	3,697,287.56	0.96%	2,803,090.07	0.73%	31.90%
未分配利润	-	3.02%	-33,789,980.21	8.77%	-65.69%
	11,594,967.77				

项目重大变动原因:

- 1、存货：主要系期末原材料备货减少。
- 2、短期借款：主要系备货减少，银行借款减少。
- 3、其他应收款：主要系原料采购减少，采购支付的保证金减少。
- 4、合同负债：主要系客户的预缴款增加。
- 5、其他应付款：主要系归还控股股东借款。
- 6、租赁负债、使用权资产：主要系樟树农好租赁合同增加。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	1,856,955,016.23	-	1,564,023,878.58	-	18.73%
营业成本	1,766,970,790.94	95.15%	1,503,599,782.29	96.14%	17.52%
毛利率%	4.85%	-	3.86%	-	-
销售费用	3,077,173.50	0.17%	2,656,092.49	0.17%	15.85%
管理费用	20,416,579.55	1.10%	18,625,993.70	1.19%	9.61%
研发费用	28,412,696.37	1.53%	21,750,298.86	1.39%	30.63%
财务费用	2,676,112.45	0.14%	2,728,550.87	0.17%	-1.92%
信用减值损失	-187,868.93	0.01%	-3,592,034.50	0.23%	94.77%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
其他收益	2,497,477.64	0.13%	1,638,215.14	0.10%	52.45%
投资收益	-87,599.14	0.00%	-69,940,915.36	4.47%	99.87%
公允价值变动 收益	-10,244,600.00	0.55%	0.00	0.00%	
资产处置收益	-2,880.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	26,359,286.39	1.42%	-58,088,960.10	3.71%	145.38%

营业外收入	896,353.36	0.05%	529,250.45	0.03%	69.36%
营业外支出	394,295.03	0.02%	195,439.99	0.01%	101.75%
净利润	23,868,565.990	1.29%	-46,846,593.66	3.00%	150.95%

项目重大变动原因:

1、研发费用：主要系本期研发项目增加，领料增加。
2、信用减值损失：主要系本期坏账准备计提减少。
3、其他收益：主要系本期收到的补贴增加。
4、投资收益：主要系本期期货处置交易亏损减少。
5、营业外收入：主要系本期收到赔偿收入增加。
6、营业外支出：主要系无法收回款项的处理。

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	1,852,127,289.69	1,561,972,512.77	18.58%
其他业务收入	4,827,726.54	2,051,365.81	135.34%
主营业务成本	1,766,970,790.94	1,503,599,782.29	17.52%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

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
畜禽饲料	1,820,850,419.69	1,740,850,452.54	4.39%	19.10%	17.97%	0.92%
水产饲料	31,276,870.00	26,120,338.40	16.49%	-5.50%	-6.3%	0.72%
合计	1,852,127,289.69	1,766,970,790.94	4.60%	18.58%	17.52%	0.86%

按地区分类分析:

√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
华东地区	773,226,128.76	722,322,781.99	6.58%	22.96%	20.72%	1.73%
华南地区	10,331,020.00	9,746,149.99	5.66%	-62.89%	-58.34%	-10.31%
华中地区	1,068,570,140.93	1,034,901,858.96	3.15%	18.04%	17.35%	0.57%
合计	1,852,127,289.69	1,766,975,999.37	4.60%	18.58%	17.52%	0.86%

收入构成变动的的原因:

2023 年饲料销售占比 99.74%，主营业务无重大变化，水产饲料毛利大幅下降的原因是原料的成本上升，受市场销售环境的影响，水产饲料销售价格没有随成本上涨而加价，毛利率减少。

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	江西省吉水八都板鸭有限公司	54,507,086.73	2.94%	否
2	赵泉	40,254,475.00	2.17%	否
3	黄永荣	39,420,581.95	2.13%	否
4	胡维冲	37,681,665.00	2.03%	否
5	章瑞华	34,390,918.00	1.86%	否
合计		206,254,726.68	11.13%	-

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	中粮贸易有限公司	122,477,440.21	6.74%	否
2	嘉善福腾粮油商贸有限公司	80,976,223.90	4.46%	否
3	上海浦耀贸易有限公司	66,108,851.74	3.64%	否
4	中粮贸易安徽有限公司	65,579,373.02	3.61%	否
5	辽宁华润五丰营销有限公司	60,684,321.31	3.34%	否
合计		395,826,210.18	21.79%	-

(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	115,357,782.91	21,064,710.92	447.64%
投资活动产生的现金流量净额	-56,583,041.58	-41,893,592.29	-35.06%
筹资活动产生的现金流量净额	-49,295,359.09	35,198,219.60	-240.05%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量：主要系本期存货减少，预付账款减少。
- 2、投资活动产生的现金流量：主要系投资交易金额增加。
- 3、筹资活动产生的现金流量：主要系银行借款和股东借款减少。

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
上海农好生物技术有限公司	控股子公司	饲料生产销售	5,000,000	4,977,628.67	4,977,628.67	0.00	-505.90
樟树市农好农业发展有限公司	控股子公司	饲料生产销售	30,000,000	110,995,175.36	56,860,086.96	607,739,535.60	14,583,174.84
吉安市农好农业发展	控股子公司	饲料生产销售	33,000,000	79,041,473.09	33,980,458.79	319,768,771.82	3,762,493.24

有限公司							
商丘农好农业发展有限公司	控股子公司	饲料生产销售	20,000,000	29,198,475.10	13,899,680.96	143,249,363.52	2,037,426.38

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	20,000,000	0	不存在
合计	-	20,000,000	0	-

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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	28,393,910.36	21,750,298.86
研发支出占营业收入的比例%	1.53%	1.39%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	5	5
本科以下	43	41
研发人员合计	50	48
研发人员占员工总量的比例%	14.33%	14.24%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	37	33
公司拥有的发明专利数量	16	16

(四) 研发项目情况

2023年度，公司持续深化低蛋白非常规饲料的研发工作。畜禽技术方面，公司畜禽饲料配方研发继续向精准低蛋白日粮配方转型，研发多谷物多蛋白源日粮体系建设，不断尝试在保障产品质量的前提下，利用氨基酸平衡技术等增加杂粕使用量，采用其他谷物替代玉米，豆粕，减少饲料对玉米、豆粕等粮食类原料的依赖，节省资源，助力保障国家粮食安全。同时，公司持续研发的安全环保型低蛋白日粮，在保障产品质量的前提下，通过技术创新等方式减少畜禽粪污中的氮排放，降低对环境的污染，助力养殖业健康可持续发展。为拓展公司产品多样性，为公司未来发展做技术储备，经专家技术委员会讨论决定设立了畜禽饲料和水产饲料两类研发项目。其中，畜禽饲料为主，水产饲料为辅。畜禽饲料为蛋鸭和鹌鹑低蛋白非常规日粮的开发。水产饲料的研发延续前期低淀粉水产实验，本年度针对金虎斑及龙胆进行低淀粉配方研发，目前处于初试阶段。目前市场上暂时没有成熟的无淀粉水产饲料产品，公司聚焦低淀粉或无淀粉水产饲料的研发，意在维持动物生产性能的同时，降低饲料成本，打造特色水产饲料产品。公司研发团队时刻关注市场动态，不断升级产品，并持续进行有特色的、更加精准营养配比的配方研发。本年度科研经费投入总额与主营业务收入比重没有发生重大变化。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。
我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入的确认	
农好股份公司主要从事禽畜及水产饲料的研发、生产及销售，公司采取“直销+经销”相结合的销售模式进行产品销售。2023年度农好股份公司营业收入为18.63亿元，相较于2022年增长幅度18.58%，公司销售交易对象分散，产生错报的风险较高，由于营业收入对公司财务报表影响重大，因此，我们将其确定为关键审计事项。相关信息参见五、合并财务报表项目注释-26.营业收入和营业成本。	我们针对收入的确认问题执行了以下审计程序： 1. 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试了关键控制执行的有效性。 2. 抽查重要的销售合同，识别合同中的单项履约义务，评价农好股份公司的收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用。 3. 获取销售明细表，随机抽查样本，复核相关的销售合同、发货单、销售票据、过磅数据、银行回款单据等。 4. 执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；检查农好股份公司主要饲料品种各月销售均价，对各月销售价格波动的合理性进行分析。 5.对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，评估销售收入是否在恰当的期间确认。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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
原材料价格大幅波动风险	饲料生产的主要原材料包括玉米、豆粕等，其原材料成本占饲料生产总成本 90%以上，因此原材料价格波动对饲料销售价格和毛利率有直接影响，对公司利润产生重大影响。 应对措施：针对主要原材料使用集中采购，利用规模化采购

	<p>优势，降低采购成本。公司通过及时了解行情信息，对玉米、豆粕等原料采取预订、锁单及套期保值等措施，保障采购原料的价格基本稳定，减少行情波动给公司带来的风险。同时根据粮食市场行情变化趋势及时调整配方，进行不同品种之间的原料置换，在保障饲养功效的前提下，降低饲料成本；另外，根据生产需求灵活调整原料采购策略，降低采购价格。</p>
<p>下游养殖行业周期性风险</p>	<p>随着国内经济消费低迷，养殖行业消费价格的持续走低，对于养殖业，尤其是家禽业，消费终端的变化影响显著，肉禽产品消费量减少，供大于求，导致养殖行业行情低迷不振。</p> <p>应对措施：公司积极开拓市场，进一步加强极具产品优势的畜禽市场的开发；通过引进技术、人才等，开发高性价比饲料。公司将进一步增加产品的种类，开拓水产养殖的饲料市场，使得公司产品应用覆盖畜类、禽类和水产类等多种类动物，防止受到单一品类价格冲击的影响。</p>
<p>行业竞争风险</p>	<p>行业集中度提高，大型集团企业在区域市场进行深度市场开发或密集性布厂，区域市场占有率不断提升，市场空间日趋受到挤压；与此同时大型集团企业逐步纵深发展打造群产业链农牧企业，绑定大量优质养殖户、分割市场份额，建立较强的竞争优势和抗风险能力。为追求市场份额的增长，企业的横向扩张面临用亏损换增量的问题，叠加上游原料价格飙升，下游养殖业低迷亏损，饲料企业经营两头承压，市场开发难度及压力不断提高。</p> <p>应对措施：结合公司规模化采购优势、口碑销售优势、产品技术优势、进一步发扬优势，在产业细分市场做大做强。同时，公司将进一步增加产品的种类，开拓毛利较高的水产养殖的饲料市场，实现产品多样化，保障自身竞争优势。</p>
<p>税收优惠政策风险</p>	<p>根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税〔2001〕121号）等有关税收法规，公司饲料销售收入享受免交增值税的优惠。未来，若上述税收优惠政策发生不利变化，将对公司的盈利能力产生不利影响。2013年9月11日、2016年11月24日、2019年10月28日、2022年12月14日公司取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合下发的证书编号为GF201331000035、GR201631001976、GR201931001843、GR202231008357的《高新技术企业证书》，认定有效期均为3年，根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》国税函[2009]203号的规定，公司自2013年1月1日起至2024年12月31日止，减按15%的税率征收企业所得税。若未来企业无法通过企业资格复审或国家调整税收政策修改相关法律后，未来公司将可能恢复执行25%的企业所得税税率，无法获得企业所得税税收优惠将给公司的税负、盈利带来一定程度的影响。</p> <p>应对措施：公司将充分利用目前的税收优惠政策，不断加快自身的发展速度，扩大收入规模，同时努力降低生产经营的成本和费用，增强盈利能力。</p>

<p>公司业绩不稳定的风险</p>	<p>由于国家对环保要求日趋严格，随着《畜禽规模养殖污染防治条例》、《水污染的防治行动计划》等法规的出台，要求科学划定畜禽养殖禁养区，依法关闭或搬迁禁养区内的畜禽养殖场(小区)和养殖专业户，京津冀、长三角、珠三角等区域提前一年完成，而公司主要销售区域集中在上海、浙江、安徽、江西等地区，长三角地区畜禽养殖场(小区)和养殖专业户的关闭或搬迁。公司存在经营业绩不稳定的风险。</p> <p>应对措施：公司积极开拓新市场，进一步加强外省市市场的开发；通过引进技术、人才等，开发开发适应于远销外省的高端水产用饲料。</p>
<p>赊销回款风险</p>	<p>报告期内公司存在通过赊销方式进行销售的情况，公司赊销销售的对象一般是信誉较好的老客户，通常情况下客户能在约定的付款期限内支付货款，但在客户经营不善导致资金周转困难时，公司仍然存在赊销回款的风险。</p> <p>应对措施：一是在赊销业务前会对销售对象的信用情况及资金实力进行评估，针对不同的客户有不同的赊销额度控制，赊销业务需要通过相应的审批程序；二是针对逾期未支付货款的客户，公司会暂停对其进行赊销，督促其支付货款。</p>
<p>实际控制人不当控制的风险</p>	<p>截至 2023 年 12 月 31 日，潘明官直接持有公司 46.96% 的股份并通过上海观林控制公司 5.81% 的股份、通过上海观学控制公司 5.81% 的股份，合计控制公司 58.58% 股份，为公司控股股东。自有限公司成立以来，潘明官（或其配偶郑瑞花）、郑顺林、潘学彬一直共同持有公司全部股份，潘明官为潘学彬之兄长、郑顺林为潘明官配偶的弟弟，潘明官、郑顺林、潘学彬在公司分别任董事长兼总经理、董事兼副总经理、董事兼副总经理，对公司的经营决策等事项具有决定权，且三人于 2014 年 12 月 4 日签订《一致行动人协议》约定对公司重大经营决策事项保持一致意见，潘明官、郑顺林、潘学彬为公司的共同实际控制人。若潘明官、郑顺林、潘学彬利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司利益。</p> <p>应对措施：公司控股股东能严格执行股东大会议事规则，董事会议事规则、监事会议事规则等制度。按照制度和决策程序对重大事项进行决策，较好地执行三会决议，未发生损害公司股东、债权人及其他第三方合法权益的情形。</p>
<p>内部控制的风险</p>	<p>有限公司在公司治理制度的建立及运行方面存在一些瑕疵，例如：有限公司章程未明确规定股东会、执行董事、总经理等在关联交易决策上的权限范围，造成有限公司时期部分关联交易未履行相应决策程序；部分执行董事决定存在记录届次不清的情况。股份公司成立后，公司制定了较为完备的《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外\管理制度》等治理制度，但由于相关治理机制建立时间较短，公司及管理层规范运作意识的提高、相关制度切实执行及完善均需要一个过程。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。</p>

	<p>应对措施：公司已加强管理层规范运作意识的培训和公司各项制度的学习，努力在在股份公司运行过程贯彻落实股份公司各项内控制度，避免治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。</p>
现金收支风险	<p>公司日常生产经营中存在着现金收款的问题，该问题属于饲料加工行业普遍存在的问题，对此，公司在收到客户现金支付的货款后，都会定期转入公司对公结算账户。尽管公司建立了健全的内控制度来防范日常业务中可能存在的问题，并积极引导推广客户通过网银转账、银行收款码来减少现金收款，但若对该问题监管不到位，仍有可能存在一定的资金管理风险，对公司的经营业绩和财务数据的真实准确性造成不利影响。</p> <p>应对措施：通过第三方支付进行收款，降低现金收款。逐步降低现金收款比例，现金收款比例正逐年下降。</p>
无法形成有效决议的风险	<p>潘明官、郑顺林、潘学彬三人于 2014 年 12 月 4 日签订的《一致行动人协议》，有效期限为长期。协议仅约定就有关公司经营发展的重大事项向董事会或股东大会行使提案权和在相关董事会或股东大会上行使表决权时保持一致，未约定在三人无法保持一致意见时以谁的意见为准，存在无法形成有效决议的风险。自签订《一致行动人协议》至今，公司三名一致行动人均能就公司重大决策事项达成一致意见，未发生无法形成有效决议的情形。公司未来发生无法形成有效决议的情形的概率较小，但若发生则会对公司治理造成不利影响。</p> <p>应对措施：潘明官直接持有公司 46.96%的股份并通过上海观林控制公司 5.81%的股份、通过上海观学控制公司 5.81%的股份，合计控制公司 58.58%股份，为公司控股股东。</p>
期货重大亏损的风险	<p>公司尝试使用期货、期权等工具进行套期保值。但由于初期涉入期货市场：交易计划不周全、风控体系不完善，可能导致产生较大亏损。公司目前已经建立期货管理制度，完善风控体系，但若控制不当，可能存在产生重大亏损的风险。</p> <p>应对措施：建立期货管理制度，完善风控体系，严格按照制度执行，把控风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√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	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	1,519,942.00	0.64%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	1,519,942.00	0.64%

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

3、公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	吉安市农好农业发展有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2023年6月9日	2024年6月8日	连带	否	已事前及时履行
2	吉安市农好农业发展有限公司	4,900,000	0	4,900,000	2023年1月6日	2024年1月5日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	14,900,000	0	14,900,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

担保合同正常履约中，未发生违约情形。

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）	14,900,000.00	14,900,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
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	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

2024年预计仍为吉安子公司银行借款提供担保。2024年4月23日公司召开第三届董事会第六次会议，应出席董事5名，实际出席董事5名，以5票赞成，0票弃权，0票反对的表决结果审议通过了《关于预计担保的议案》。该议案尚需提交股东大会审议。

4、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

5、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,400,000.00	1,400,000.00
销售产品、商品，提供劳务	6,000,000.00	4,505,630.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	1,800,000.00	1,575,539.24
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	14,900,000.00	14,900,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司无重大关联交易，发生的都是日常交易，对公司生产经营无重大影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

6、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			挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

实际控制人或控股股东			挂牌	其他承诺 (请自行填写)	尽量避免关联交易, 承担公司应补缴社会保险费用公积金而受到的任何罚款或损失	正在履行中
------------	--	--	----	-----------------	---------------------------------------	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

7、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
房屋建筑	固定资产	抵押	26,097,008.71	6.81%	银行借款抵押担保
土地使用权	无形资产	抵押	7,393,623.72	1.93%	银行借款抵押担保
总计	-	-	33,490,632.43	8.74%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述资产抵押系满足公司正常生产经营活动所需, 对公司无重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	13,647,280	35.17%	0	13,647,280	35.17%
	其中：控股股东、实际控制人	7,692,860	19.83%	0	7,692,860	19.83%
	董事、监事、高管	50,350	0.13%	0	50,350	0.13%
	核心员工	1,552,800	4.00%		1,552,800	4.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	25,152,720	64.83%	0	25,152,720	64.83%
	其中：控股股东、实际控制人	23,499,000	60.56%	0	23,499,000	60.56%
	董事、监事、高管	151,050	0.39%	0	151,050	0.39%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		38,800,000	-	0	38,800,000	-

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	潘明官	18,219,880	0	18,219,880	46.96%	13,664,910	4,554,970	0	0
2	郑顺林	7,867,300	0	7,867,300	20.28%	5,900,475	1,966,825	0	0
3	潘学彬	5,104,680	0	5,104,680	13.16%	3,933,615	1,171,065	0	0
4	上海观林	2,254,000	0	2,254,000	5.81%	751,335	1,502,665	0	0
5	上海观学	2,254,000	0	2,254,000	5.81%	751,335	1,502,665	0	0
6	柯爱民	505,900	0	505,900	1.30%	0	505,900	0	0
7	郑航	450,000	0	450,000	1.16%	0	450,000	0	0
8	郑平	370,000	0	370,000	0.95%	0	370,000	0	0
9	林碧蓉	300,000	0	300,000	0.77%	0	300,000	0	0
10	陈立平	227,100	0	227,100	0.59%	0	227,100	0	0
	合计	37,552,860	0	37,552,860	96.79%	25,001,670	12,551,190	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：潘明官与潘学彬为兄弟关系，潘明官的配偶与郑顺林为兄妹关系，潘明官、郑顺林为上海观林的合伙人，潘明官、潘学彬为上海观学的合伙人。郑航为潘明官、潘学彬的侄女婿，郑平、柯爱民的表妹夫。柯爱民为潘明官、潘学彬兄弟姐妹的子女，为郑平的表哥，郑航配偶的表哥。郑平为潘明官、潘学彬兄弟姐妹的子女，为柯爱民的表弟，郑航配偶的表哥。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

□是 √否

(一) 控股股东情况

潘明官直接持有公司 46.96%的股份并通过上海观林控制公司 5.81%的股份、通过上海观学控制公司 5.81%的股份，合计控制公司 58.58%股份，为公司控股股东。

(二) 实际控制人情况

潘明官、郑顺林、潘学彬为公司的共同实际控制人。

自有限公司成立以来截止 2019 年 12 月 31 日，潘明官（或其配偶郑瑞花）、郑顺林、潘学彬一直共同持有公司全部股份，截止 2022 年 12 月 31 日，潘明官（或其配偶郑瑞花）、郑顺林、潘学彬共同持有公司 92.02%股份，潘明官为潘学彬之兄长、郑顺林为潘明官配偶的弟弟，潘明官、郑顺林、潘学彬在

公司分别任董事长兼总经理、董事兼副总经理、董事兼副总经理，对公司的经营决策等事项具有决定权，且三人于 2014 年 12 月 4 日签订《一致行动人协议》约定对公司重大经营决策事项保持一致意见，潘明官、郑顺林、潘学彬为公司的共同实际控制人。

潘明官先生，1963 年 6 月 7 日出生，中国籍，拥有澳大利亚永久居留权，汉族，工程师职称。1978 年 7 月毕业于福建省长乐市漳港中学，初中学历。1978 年 8 月至 1991 年 1 月自由职业；1991 年 2 月至 1995 年 4 月于南昌市郊前万颗粒饲料厂任总经理；1995 年 5 月创办樟树市大丰饲料厂(普通合伙)历任总经理、执行事务合伙人；2003 年 3 月创办上海农好饲料有限公司历任执行董事兼总经理。2017 年 1 月 3 日由公司股东大会选举为公司董事，2017 年 1 月 3 日由公司董事会选举为董事长，并聘任为总经理，任期三年，自 2017 年 1 月 3 日至 2020 年 1 月 2 日。2020 年 4 月 28 日由公司董事会选举为公司董事长、并聘任为总经理，任期 3 年，自 2020 年 4 月 28 日至 2023 年 4 月 27 日。2023 年 5 月 11 日由公司董事会选举为公司董事长、并聘任为总经理，任期 3 年，自 2023 年 5 月 11 日至 2026 年 5 月 10 日。

郑顺林先生，1972 年 7 月 15 日出生，中国籍，无境外永久居留权，汉族，1987 年 7 月毕业于福建省长乐市漳港中学，初中学历。1987 年 8 月至 1995 年 6 月自由职业；1995 年 7 月至 2015 年 3 月于樟树市大丰饲料厂(普通合伙)工作历任副总经理；2015 年 3 月至 2016 年 11 月于樟树市农好饲料有限公司任总经理。2017 年 1 月 3 日由公司股东大会选举为公司董事，任期三年，自 2017 年 1 月 3 日至 2020 年 1 月 2 日。2020 年 4 月 28 日由公司董事会选举为公司董事，任期 3 年，自 2020 年 4 月 28 日至 2023 年 4 月 27 日。2023 年 5 月 11 日由公司董事会选举为公司董事，任期 3 年，自 2023 年 5 月 11 日至 2026 年 5 月 10 日。截至 2023 年 12 月 31 日持有农好股份 20.28%的股份，为公司第二大股东。

潘学彬，男，1970 年 6 月 23 日出生，中国籍，无境外永久居留权，汉族，1984 年 7 月毕业于福建省长乐市漳港中学，初中学历。1984 年 8 月至 1986 年 5 月自由职业；1986 年 6 月至 1995 年 5 月于福建福州长乐文武砂饲料厂任操作员，1995 年 6 月至 2015 年 2 月在樟树市大丰饲料厂(普通合伙)任采购部经理，2015 年 3 月至今任上海农好饲料有限公司副总经理。2017 年 1 月 3 日由公司股东大会选举为公司董事，任期三年，自 2017 年 1 月 3 日至 2020 年 1 月 2 日。2020 年 4 月 28 日由公司董事会选举为公司董事，任期 3 年，自 2020 年 4 月 28 日至 2023 年 4 月 27 日。2023 年 5 月 11 日由公司董事会选举为公司董事，任期 3 年，自 2023 年 5 月 11 日至 2026 年 5 月 10 日。截至 2023 年 12 月 31 日持有农好股份 13.16%的股份，为公司第三大股东。

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 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				
潘明官	董事长、总经理、核心员工	男	1963年6月	2023年5月11日	2026年5月10日	18,219,880	0	18,219,880	46.96%
郑顺林	董事、副总经理	男	1972年7月	2023年5月11日	2026年5月10日	7,867,300	0	7,867,300	20.28%
潘学彬	董事、副总经理	男	1970年6月	2023年5月11日	2026年5月10日	5,104,680	0	5,104,680	13.16%
林惠	董事	男	1979年12月	2023年5月11日	2026年5月10日	101,400	0	101,400	0.26%
林祥海	董事	男	1974年6月	2023年5月11日	2026年5月10日	100,000	0	100,000	0.26%
周慧	监事会主席	女	1973年10月	2023年5月11日	2026年5月10日	0	0	0	0%
马超	监事	男	1988年4月	2023年5月11日	2026年5月10日	0	0	0	0%
林承伟	职工代表监事	男	1991年10月	2023年5月11日	2026年5月10日	0	0	0	0%
潘琪	董事会秘书	女	1993年6月	2023年5月11日	2026年5月10日	0	0	0	0%
陆志军	财务总监	男	1975年2月	2023年5月11日	2026年5月10日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事潘明官为潘学彬的兄长，郑顺林为潘明官配偶的弟弟，林祥海为郑顺林的表弟，潘明官、潘学彬均为林惠岳母的弟弟，潘琪为潘明官的女儿，除此之外公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(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
管理人员	18	8	4	22
生产人员	198	31	41	188
销售人员	13	0	1	12
技术人员	71	3	3	71
财务人员	21	1	4	18
行政人员	28	2	4	26
员工总计	349	45	57	337

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	5	5
本科	23	21
专科	53	51
专科以下	266	258
员工总计	349	337

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

1、员工薪酬：公司按岗位建立了科学合理的薪酬制度。报告期内，公司员工的年度报酬均依据公司制定的有关工资管理和等级标准的规定月发放，公司按照相关规定购买社保与住房公积金，保障员工的合法权益。

2、人员培训：对公司员工进行综合素养、岗位技能、公司规章制度等课程培训，以提升各岗位员工的专业技能、提高员工的综合素质。

3、报告期内，不存在需要公司承担费用的离退休人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企股份转让系统规范性文件关于公司治理的最新要求，结合公司实际，不断加强公司治理结构及制度建设，进一步提升公司规范化运作水平。

公司根据监管要求，公司制定了《公司章程》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《募集资金管理制度》等较为完善的公司治理制度。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合法律法规和《公司章程》的相关规定，公司董事、监事和高级管理人员按照《公司章程》的规定履行职责，公司重大生产经营及投资决策均按照《公司章程》及《重大投资决策管理制度》的规定履行相关审批流程。公司及董事、监事、高级管理人员能够切实履行职责和义务。公司董事会认为，公司目前内控体系健全，内部治理结构完整，各项内控制度执行情况良好，公司将在未来发展中继续严格执行法律法规和《公司章程》的相关规定，不断完善公司治理。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司董事会决策程序合规合法，股东大会、董事会决议得到较好落实。公司的董事、高级管理人员在年度工作中，能够遵守国家有关的法律、法规及公司的各项规章制度，按照本年度提出的工作目标开展经营管理工作，为公司的发展尽职尽责。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司运营独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构等方面均已完全分开。

(一) 业务独立

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的采购、销售系统，在业务各个经营环节不存在对控股股东、其他关联方的依赖，不存在足以影响公司独立性或者显失公平的关联交易。因此，公司业务独立。

(二) 资产独立

公司主要资产均合法拥有，截至本公开转让说明书出具之日，不存在被公司实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，资产独立。

（三）人员独立

公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。截至本公开转让说明书签署之日，公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情况，也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情况。因此，公司人员独立。

（四）机构独立

公司已经按照法律的规定以及《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会、监事会等组织机构，并规范运作；公司根据经营管理的需要设置了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书作为高级管理人员；公司建立了独立完整的组织机构，内部经营管理机构健全。因此，公司机构独立。

（五）财务独立

公司设立了独立的财务部门，建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系；公司财务人员独立；公司独立在银行开设账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；截至本公开转让说明书签署之日，公司不存在资金被控股股东、实际控制人以借款、代偿债务或者其他方式占用的情形。因此，公司财务独立。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司三会会议召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定，运作较为规范，会议记录、决议齐备。在历次三会会议中，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。经董事会评估认为，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。报告期内，公司内部治理机构和成员均依法运作，能够切实履行应尽的职责和义务，未出现违法违规现象。

四、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

适用 不适用

公司 2023 年董事会、监事会换届实行累积投票。

（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

第七节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	众会字(2024)第 02851 号
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	上海市虹口区东大名路 1089 号北外滩来福士广场东塔楼 18 楼
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	蒋红薇 舒颖菲 3 年 4 年 年 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	4 年
会计师事务所审计报酬（万元）	16
上海农好饲料股份有限公司全体股东：	

审计报告

众会字(2024)第 04182 号

上海农好饲料股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海农好饲料股份有限公司（以下简称“农好股份公司”）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、合并及公司所有者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，公允反映了农好股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司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，我们独立于农好股份公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入的确认</p> <p>农好股份公司主要从事禽畜及水产饲料的研发、生产及销售，公司采取“直销+经销”相结合的销售模式进行产品销售。2023年度农好股份公司营业收入为18.63亿元，相较于2022年增长幅度18.58%，公司销售交易对象分散，产生错报的风险较高，由于营业收入对公司财务报表影响重大，因此，我们将其确定为关键审计事项。相关信息参见五、合并财务报表项目注释-26.营业收入和营业成本。</p>	<p>我们针对收入的确认问题执行了以下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试了关键控制执行的有效性。 2. 抽查重要的销售合同，识别合同中的单项履约义务，评价农好股份公司的收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用。 3. 获取销售明细表，随机抽查样本，复核相关的销售合同、发货单、销售票据、过磅数据、银行回款单据等。 4. 执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；检查农好股份公司主要饲料品种各月销售均价，对各月销售价格波动的合理性进行分析。 5. 对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，评估销售收入是否在恰当的期间确认。

四、其他信息

农好股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括农好股份公司 2021 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

农好股份公司管理层（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，管理层负责评估农好股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算农好股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督农好股份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：

（1）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。

（2）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。

（3）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。

（4）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，就可能对农好股份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农好股份公司不能持续经营。

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

（6）就农好股份集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

蒋红薇

中国注册会计师

舒颖菲

中国，上海

2024年04月23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	五、1	50,160,488.45	40,681,106.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	42,698,688.59	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	44,571,550.07	44,661,146.35
应收款项融资			
预付款项	五、4	45,534,746.39	50,611,422.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	2,483,597.90	10,488,065.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	87,744,148.46	125,597,820.14
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	1,685,606.31	1,425,789.33
流动资产合计		274,878,826.17	273,465,349.60
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	五、8	71,932,615.58	79,115,247.57
在建工程		570,848.60	
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五、9	3,697,287.56	2,803,090.07
无形资产	五、10	7,590,635.73	7,859,785.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	1480694.44	
递延所得税资产	五、12	23,230,018.63	22,017,638.42
其他非流动资产			
非流动资产合计		108,502,100.54	111,795,761.83
资产总计		383,380,926.71	385,261,111.43
流动负债：			
短期借款	五、13	66,358,100.02	95,090,625
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	27,332,477.63	19,545,947.70
预收款项			
合同负债	五、15	28,037,654.85	19,364,129.43
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	10,003,692.40	8,035,234.02
应交税费	五、17	1,635,210.24	1,356,852.84
其他应付款	五、18	566,916.62	19,463,971.27
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	1,423,662.55	1,699,824.01
其他流动负债			
流动负债合计		135,357,714.31	164,556,584.27
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	五、20	2,021,132.06	799,335.17
长期应付款			
长期应付职工薪酬			

预计负债			
递延收益	五、21	2,528,767.82	3,300,445.46
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,549,899.88	4,099,780.63
负债合计		139,907,614.19	168,656,364.90
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	38,800,000.00	38,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	184,404,459.03	184,404,459.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	13,531,881.46	13,531,881.46
一般风险准备			
未分配利润	五、25	-11,594,967.77	-33,789,980.21
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		225,141,372.72	202,946,360.28
少数股东权益		18,331,939.80	13,658,386.25
所有者权益（或股东权益）合计		243,473,312.52	216,604,746.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		383,380,926.71	385,261,111.43

法定代表人：潘明官

主管会计工作负责人：陆志军

会计机构负责人：陆志军

（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		20,178,324.69	15,559,530.27
交易性金融资产		19,694,193.17	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	19,588,134.37	26,992,411.28
应收款项融资			
预付款项		32,223,644.29	27,945,645.78
其他应收款	十二、2	42,165,984.92	64,066,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		30,964,774.45	62,019,773.25
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,109,207.44	1,121,177.44
流动资产合计		165,924,263.33	197,704,538.02
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、3	69,129,000.00	69,129,000.00
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		33,417,706.53	36,641,094.26
在建工程		570,848.60	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		689,921.08	1,144,510.65
无形资产		3,457,485.92	3,583,595.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,480,694.44	
递延所得税资产		20,226,278.79	18,388,694.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		128,971,935.36	128,886,895.61
资产总计		294,896,198.69	326,591,433.63
流动负债：			
短期借款		48,437,916.67	80,071,875.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,587,111.74	9,214,930.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,375,575.22	4,069,074.06
应交税费		99,529.42	122,983.44
其他应付款		5,374,078.82	24,382,296.32
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		13,398,409.22	9,353,815.70
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		283,154.32	278,735.95

其他流动负债			
流动负债合计		88,555,775.41	127,493,710.47
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		349,785.34	566,854.47
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,528,767.82	3,300,445.46
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,878,553.16	3,867,299.93
负债合计		91,434,328.57	131,361,010.40
所有者权益（或股东权益）：			
股本		38,800,000.00	38,800,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		184,753,423.85	184,753,423.85
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,531,881.46	13,531,881.46
一般风险准备			
未分配利润		-33,623,435.19	-41,854,882.08
所有者权益（或股东权益）合计		203,461,870.12	195,230,423.23
负债和所有者权益（或股东权益）合计		294,896,198.69	326,591,433.63

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		1,856,955,016.23	1,564,023,878.58
其中：营业收入	五、26	1,856,955,016.23	1,564,023,878.58
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		1,822,570,259.41	1,550,218,103.96
其中：营业成本	五、26	1,766,970,790.94	1,503,599,782.29
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、27	1,016,906.60	857,385.75
销售费用	五、28	3,077,173.50	2,656,092.49
管理费用	五、29	20,416,579.55	18,625,993.70
研发费用	五、30	28,412,696.37	21750298.86
财务费用	五、31	2,676,112.45	2,728,550.87
其中：利息费用		2,582,572.65	2817980.01
利息收入		279,288.06	295,584.60
加：其他收益	五、32	2,497,477.64	1,638,215.14
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	-87,599.14	-69,940,915.36
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）	五、34	-10,244,600.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-187,868.93	-3,592,034.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	-2,880.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,359,286.39	-58,088,960.10
加：营业外收入	五、37	896,353.36	529,250.45
减：营业外支出	五、38	394,295.03	195,439.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,861,344.72	-57755149.64
减：所得税费用	五、49	2,992,778.73	-10,908,555.98
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,868,565.99	-46,846,593.66
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）		23,868,565.99	-46,846,593.66
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）		1,673,553.55	-938,869.07
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		22,195,012.44	-45,907,724.59

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		23,868,565.99	-46,846,593.66
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		22,195,012.44	-45,907,724.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,673,553.55	-938,869.07
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.57	-1.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.57	-1.18

法定代表人：潘明官

主管会计工作负责人：陆志军

会计机构负责人：陆志军

（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、4	831,152,207.29	668,946,314.70
减：营业成本	十二、4	774,997,010.48	631,226,963.12
税金及附加		385,154.31	236,446.65
销售费用		1,252,877.06	1,214,509.61
管理费用		10,007,481.32	8,788,206.33
研发费用		28,412,696.37	21,750,298.86
财务费用		1,916,245.66	2,025,408.42
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		2,497,477.64	1,499,077.64

投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	-42,000.00	-60,186,935.50
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）		-10,244,600.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-460,968.86	-1,930,192.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,930,650.87	-56,913,568.78
加：营业外收入		830,128.71	261,353.37
减：营业外支出		383,245.03	100,589.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,377,534.55	-56,752,804.72
减：所得税费用		-1,853,912.34	-13,368,084.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,231,446.89	-43,384,719.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,231,446.89	-43,384,719.89
（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		8,231,446.89	-43,384,719.89
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		1,863,259,286.53	1,562,152,202.41
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		67,995.01	
收到其他与经营活动有关的现金	五、40 (1)	11,517,850.09	7,316,010.26
经营活动现金流入小计		1,874,845,131.63	1,569,468,212.67
购买商品、接受劳务支付的现金		1,691,554,788.51	1,482,289,674.95
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		36,204,280.91	35,584,672.88
支付的各项税费		5,016,636.45	5,030,879.43
支付其他与经营活动有关的现金	五、40 (2)	26,711,642.85	25,498,274.49
经营活动现金流出小计		1,759,487,348.72	1,548,403,501.75
经营活动产生的现金流量净额		115,357,782.91	21,064,710.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		190,119,424.11	31,867,404.23
取得投资收益收到的现金		180,410.86	19,163.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		216,500.00	6,200.00
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		190,516,334.97	31,892,767.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		3,747,699.23	1,786,360.00

付的现金			
投资支付的现金		243,308,000.00	72,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、41 (3)	43,677.32	
投资活动现金流出小计		247,099,376.55	73,786,360.00
投资活动产生的现金流量净额		-56,583,041.58	-41,893,592.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		3,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,000,000.00	
取得借款收到的现金		116,266,041.67	99,896,538.90
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41 (4)		19,000,000.00
筹资活动现金流入小计		119,266,041.67	118,896,538.90
偿还债务支付的现金		145,000,000.00	51,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,476,433.29	29,946,386.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41 (5)	21,084,967.47	1,851,933.13
筹资活动现金流出小计		168,561,400.76	83,698,319.30
筹资活动产生的现金流量净额		-49,295,359.09	35,198,219.60
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		9,479,382.24	14,369,338.23
加：期初现金及现金等价物余额		40,681,106.21	26,311,767.98
六、期末现金及现金等价物余额		50,160,488.45	40,681,106.21

法定代表人：潘明官

主管会计工作负责人：陆志军

会计机构负责人：陆志军

(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		839,197,881.53	668,736,708.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		24,678,515.37	23,968,045.43
经营活动现金流入小计		863,876,396.90	692,704,754.03
购买商品、接受劳务支付的现金		729,746,309.11	625,698,422.11
支付给职工以及为职工支付的现金		18,822,284.71	19,171,446.66
支付的各项税费		391,343.94	919,002.81
支付其他与经营活动有关的现金		24,450,489.77	38,469,385.74

经营活动现金流出小计		773,410,427.53	684,258,257.32
经营活动产生的现金流量净额		90,465,969.37	8,446,496.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			14,911,677.32
取得投资收益收到的现金			10,257,284.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		216,500.00	
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		216,500.00	25,168,961.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,951,068.23	1,679,500.00
投资支付的现金		29,958,000.00	59,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		43,677.32	
投资活动现金流出小计		32,952,745.55	60,679,500.00
投资活动产生的现金流量净额		-32,736,245.55	-35,510,538.18
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		86,366,041.67	80,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			19,000,000.00
筹资活动现金流入小计		86,366,041.67	99,000,000.00
偿还债务支付的现金		118,000,000.00	35,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,832,003.60	29,208,200.21
支付其他与筹资活动有关的现金		19,644,967.47	411,933.13
筹资活动现金流出小计		139,476,971.07	64,620,133.34
筹资活动产生的现金流量净额		-53,110,929.40	34,379,866.66
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		4,618,794.42	7,315,825.19
加：期初现金及现金等价物余额		15,559,530.27	8,243,705.08
六、期末现金及现金等价物余额		20,178,324.69	15,559,530.27

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	38,800,000.00			184,404,459.03			13,531,881.46	-11,594,967.77	18,331,939.80	243,473,312.52		

(三) 利润分配											-27,160,000.00		-27,160,000.00	
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											-27,160,000.00		-27,160,000.00	
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	38,800,000				184,404,459.03						13,531,881.46	-33,789,980.21	13,658,386.25	216,604,746.53

法定代表人：潘明官

主管会计工作负责人：陆志军

会计机构负责人：陆志军

(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、本期末余额	38,800,000.00				184,753,423.85				13,531,881.46		-33,623,435.19	203,461,870.12

项目	2022 年											
----	--------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(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	38,800,000				184,753,423.85				13,531,881.46		-41,854,882.08	195,230,423.23

一、公司基本情况

1. 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

- (1) 注册地址: 上海市金山区枫泾镇王圩东路 1858-1868 号
- (2) 组织形式: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)
- (3) 办公地址: 上海市金山区枫泾镇王圩东路 1858-1868 号
- (4) 注册资本: 3,880.00 万元人民币

2. 公司历史沿革

公司成立于 2003 年 3 月 18 日, 系由自然人郑瑞花、郑顺林和潘学彬共同出资设立, 公司成立时注册资本人民币 888.00 万元。2017 年 11 月 17 日, 公司正式在新三板挂牌, 采取的交易方式为集合竞价转让。

2013 年 10 月 18 日设立上海农好饲料股份有限公司宁德分公司, 取得宁德市蕉城区工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91350902079798210U 营业执照, 负责人: 阮德生。

2014 年 7 月 21 日设立上海农好饲料股份有限公司海南分公司, 取得海南省文昌市工商行政管理局颁发的注册号为 91469005396298922Q 营业执照, 负责人: 郑海风。2023 年 5 月完成分公司注销。

3. 公司主要经营活动

主要从事禽畜及水产饲料的研发、生产及销售。

4. 本公司的营业期限: 2003-03-18 至 无固定期限

5. 本财务报告的批准报出日: 2024 年 04 月 23 日

6. 本年度财务报表合并范围

序号	子公司	2023 年度	2022 年度
1	上海农好生物技术有限公司	是	是
2	吉安市农好农业发展有限公司	是	是
3	樟树市农好农业发展有限公司	是	是
4	商丘农好农业发展有限公司	是	是

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
单项计提坏账准备的应收账款	存在诉讼或确认无法收回的款项
重要的账龄大于 1 年的应付账款	账龄超过 1 年且单项金额超过 200 万元的应付账款
重要的非全资子公司	将收入总额、资产总额、税前利润超过集团总收入、总资产或总税前利润的 10%的非全资子公司确定为重要非全资子公司

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

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, 认定为同一控制下的企业合并。

合并方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账龄超过 1 年且单项金额超过 500 万元的应付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款。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。

合并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。

(2) 非同一控制下企业合并

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

购买方通过一次交换交易实现的企业合并, 合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为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; 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。

购买方的合并成本和购买方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差额, 计入当期损益。

(3) 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的, 原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的, 与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(2) 控制的依据

投资方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其回报金额, 视为投资方控制被投资方。相关活动, 系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

(4) 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

- 1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的, 从一个或多个投资者处获取资金;
- 2) 该公司的唯一经营目的, 是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- 3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

- 1) 拥有一个以上投资;
- 2) 拥有一个以上投资者;
- 3) 投资者不是该主体的关联方;
- 4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

(5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的, 在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目, 反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数; 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(6) 特殊交易会计处理

1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中, 因购买少数股权新取得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(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资, 在合并财务报表中, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时, 对于剩余股权的处理

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

4) 企业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, 且该多次交易属于一揽子交易的处理

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, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下:

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, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- 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。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

- 1) 确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产;
- 2) 确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债;
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入;
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入;
- 5) 确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指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及价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为

购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的, 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, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

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)。

(2) 金融资产的分类

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下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产;
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- ①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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(债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

- ①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时, 本公司将其划分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, 在报表中列示为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具投资)之外的金融资产, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债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, 该指定满足下列条件之一:

1) 能够消除或显著减少会计错配;

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出, 不得撤销。

(4) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

(6) 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ①扣除已偿还的本金。
- ②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(7) 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- ①分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ②租赁应收款。
- ③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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 (非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外, 本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

- ①对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ②对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ③对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ④对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- ⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 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, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于不存在重大融资成分的应收票据及应收账款, 本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于存在重大融资成分的应收票据及应收账款, 本公司选择按照预期信用损失三阶段模型确认预期信用损失。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合 2 商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分, 与“应收账款”组合划分相同
应收账款组合 3	账龄组合
应收账款组合 4	合并范围内关联方组合

各组合预期信用损失率

账龄组合: 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。该组合预期信用损失率为:

账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含 1年下同)	5
1-2 年	15
2-3 年	50
3 年以上	100

5) 其他应收款减值

按照三、11.(7)2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	应收押金和保证金
其他应收款组合 2	应收代垫款
其他应收款组合 3	应收其他应收款项
其他应收款组合 4	账龄组合

各组合预期信用损失率

账龄组合: 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。该组合预期信用损失率为:

账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年下同)	5
1-2 年	15
2-3 年	50
3 年以上	100

(8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司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。

3) 是一项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, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

1) 本公司收取股利的权利已经确立;

2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;

3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债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, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益;

2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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, 本公司将该金融负债的全部利得或损失 (包括本公司自身信用风险变动的影响金额) 计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 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从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产所产生的所有利得或损失 (债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利

得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

(9) 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 在“交易性金融负债”科目列示。

(10) 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

12. 应收票据

(1) 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11 金融工具

13. 应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

14. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分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, 相关具体会计处理方式见三、11.金融工具, 在报表中列示为应收款项融资:

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;

(2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

15. 其他应收款

- (1) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、11.金融工具

16. 存货

- (1) 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等, 按成本与可变现净值孰低列示。

- (2) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算, 产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

- (3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。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。公司确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等, 用其生产的产成品的可变现净值高于成本的, 该材料仍然按照成本计量; 材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的, 该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

- (4) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

- (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用五五摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

17. 合同资产

- (1) 合同资产的确认方法及标准

本公司及其子公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

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

- (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的合同资产, 账龄自确认之日起计算。

18. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本, 在满足下列条件时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;
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销; 但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的, 本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产, 其账面价值高于下列两项的差额的, 本公司将对于超出部分计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的, 转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

19. 持有待售资产

- (1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组, 确认为持有待售资产:

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例, 在当前状况下即可立即出售;
- 2) 出售极可能发生, 即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺, 预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的, 已经获得批准。

确定的购买承诺, 是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议, 该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款, 使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

- (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组, 公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额, 以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外, 由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额, 计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢

复, 并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销, 持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时, 按照以下两者孰低计量:

1) 划分为持有待售类别前的账面价值, 按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;

2) 可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时, 将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

(3) 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营, 是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分, 且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:

1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;

2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;

3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营, 本公司在当期财务报表中, 将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的, 本公司在当期财务报表中, 将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

20. 债权投资

(1) 债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

21. 其他债权投资

(1) 其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、11.金融工具

22. 长期应收款

- (1) 长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法
详见三、11.金融工具

23. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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

(2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“三、5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 除企业合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下述方法确认其初始投资成本:

1) 以支付现金取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

2) 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 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; 投资方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; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值

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投资方不一致的, 按照投资方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等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及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, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失, 按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的, 全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响, 投资方都按照金融工具政策的相关规定, 对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益, 并对其余部分采用权益法核算。(注: 描述该条政策时, 应了解企业相关政策与模板政策是否相符)

3) 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

4) 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算, 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。

因处置部分权益性投资等原因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, 改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时, 按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资, 以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示, 公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额, 确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资, 采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资, 不再符合持有待售资产分类条件的, 从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

24. 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。

固定资产同时满足下列条件的, 才能予以确认:

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.375
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

25. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

26. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用, 在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时, 开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化, 其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断, 并且中断时间连续超过 3 个月, 暂停借款费用的资本化, 直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内, 专门借款 (指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项) 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额; 一般借款则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, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

27. 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日, 本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:

- 1) 租赁负债的初始计量金额;
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 3) 承租人发生的初始直接费用;
- 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

(2) 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的, 相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起, 本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途, 计入相关资产的成本或者当期损益。

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

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

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

28. 无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、软件、专利权等。无形资产以实际成本计量。并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的, 自无形资产可供使用时起, 采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法, 在预计使用年限内摊销; 无法可靠确定预期实现方式的, 采用直线法摊销; 使用寿命不确定的无形资产, 不作摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确

认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

29. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 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。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

30. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

31. 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司及其子公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示, 如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

32. 职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间, 将实际发生的短期薪酬确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的, 按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额, 并确认相应负债, 计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时, 确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬, 并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时, 公司确认相关的应付职工薪酬:

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务;
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划, 预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的, 公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

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

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

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

33. 租赁负债

(1) 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

(2) 租赁付款额

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

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

(3) 折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- 1) 本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
- 2) “借款”的期限, 即租赁期;
- 3) “借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
- 4) “抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
- 5) 经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(4) 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

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

(5) 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后, 发生下列情形时, 本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计

量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动;
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动;
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动;
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化;
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

34. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

35. 股份支付

(1) 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份, 其公允价值按公司股份的市场价格计量, 同时考虑授予股份所依据的条款和条件(不包括市场条件之外的可行权条件)进行调整。对于授予职工的股票期权, 通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日, 公司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。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相

关成本或费用和相应负债; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照本公司承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

36. 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 优先股

本公司按照金融工具准则的规定, 根据发行优先股的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式, 结合金融资产、金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。同时满足下列条件的, 公司将发行的金融工具分类为权益工具: (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方, 或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务; (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的, 如该金融工具为非衍生工具, 不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务; 如为衍生工具, 只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

(2) 永续债

本公司根据所发行的永续债的合同条款及其所反映的经济实质, 结合金融资产、金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司对于其发行的应归类为权益工具的永续债, 按照实际收到的金额, 计入权益。存续期间分派股利或利息的, 作为利润分配处理。按合同条款约定赎回永续债的, 按赎回价格冲减权益。

37. 收入

(1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1) 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- ③本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ① 本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤ 客户已接受该商品。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

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

合同中存在可变对价的, 本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 将该应付对价冲减交易价格, 并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

对于附有销售退回条款的销售, 本公司在客户取得相关商品控制权时, 按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入, 按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债; 同时, 按照预期将退回商品转让时的账面价值, 扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额, 确认为一项资产, 即应收退货成本, 按照所转让商品转让时的账面价值, 扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日, 本公司重新估计未来销售退回情况, 并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证, 本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证, 本公司将其作为一项单项履约义务, 按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例, 将部分交易价格分摊至服务类质量保证, 并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时, 本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则本

公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额, 或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

(3) 收入确认的具体方法

1) 按时点确认的收入

本公司销售禽畜饲料、水产饲料等, 属于在某一时刻履行的履约义务。产品收入确认需满足以下条件: 本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品, 已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入, 商品所有权上的控制权已转移, 商品的法定所有权已转移。

38. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的, 应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助, 区分不同部分分别进行会计处理; 难以区分的, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 政府补助在利润表中的核算

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

(5) 政府补助退回的处理

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

初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;

存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;

属于其他情况的, 直接计入当期损益。

(6) 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行, 由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。
财政将贴息资金直接拨付给企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

39. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外, 对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

同时满足下列条件时, 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示: 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; 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内, 涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

40. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价, 则该合同为租赁或者包含租赁。

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

(2) 本公司作为承租人

1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.27 使用权资产”、“3.22 租赁负债”。

2) 租赁变更

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

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

- ① 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当调减使用权资产的账面价值, 并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
- ② 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 其他和低价值资产租赁

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

(3) 经营租赁会计处理

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

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

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

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

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日开始, 将其作为一项新的租赁进行会计处理, 与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(4) 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

41. 其他重要的会计政策和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素, 包括对未来事项的合理预期, 对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下:

应收账款预期信用损失的计量

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

本公司通过应收账款预期信用损失率计算应收账款预期信用损失, 在确定预期信用损失率时, 本公司使用内部历史信用损失经验等数据, 并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时, 本公司使用的指标包括国内生产总值增长性、行业景气指数、市场利率变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

所得税及递延所得税资产

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中, 部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时, 本公司需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与本公司的认定存在差异, 该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税资产的金额产生影响。

42. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号), 其中“一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	按照准则执行	本公司关于租赁交易的计税基础和其账面价值的暂时性差异产生的递延所得税资产在 2023 年 1 月 1 日影响额为 33,702.52 元, 对财务报表无重大影响, 因此本公司不对此进行追溯调整。

(2) 重要会计估计变更

本期未发生重要会计估计变更。

43. 其他

无其他需阐述事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税 (注)	应纳税所得额	25%、15%、20%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
城市维护建设税	应纳流转税	5%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的, 披露情况说明:

纳税主体名称	所得税税率
上海农好饲料股份有限公司	15%
上海农好饲料股份有限公司海南分公司 (注 1)	25%
上海农好饲料股份有限公司宁德分公司 (注 1)	25%
樟树市农好农业发展有限公司	25%

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

纳税主体名称	所得税税率
吉安市农好农业发展有限公司	25%
上海农好生物技术有限公司 (注 2)	20%
商丘农好农业发展有限公司 (注 2)	20%

注 1: 上海农好饲料股份有限公司海南分公司、上海农好饲料股份有限公司宁德分公司异地独立缴纳所得税, 所得税税率为 25%。

注 2: 上海农好生物技术有限公司、商丘农好农业发展有限公司为小型微利企业, 减按 50%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。

2. 税收优惠

(1) 根据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税【2001】121 号)、《关于转发《国家税务总局关于取消饲料产品免征增值税审批程序后加强后续管理的通知》的通知》(沪国税流【2004】71 号)及《国家税务总局关于部分饲料产品征免增值税政策问题的批复》(国税函【2009】324 号), 本公司本报告期内生产及销售的饲料符合《饲料卫生标准》、《饲料标准》, 并已向税务机关办理饲料产品免征增值税备案。

(2) 公司于 2022 年 12 月 14 日取得高新技术企业证书 (编号为 GR202231008237)。有效期三年, 根据高新技术企业相关税收优惠, 公司 2023 年度的企业所得税减按 15%的税率缴纳企业所得税。

(3) 根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号): “二、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税; 对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 50%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 6 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。”

五、合并财务报表项目注释

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2023 年度发生额, 上期发生额系 2022 年度发生额。若无特别说明, 2023 年 1 月 1 日余额与 2022 年 12 月 31 日余额一致。

1. 货币资金

项目	期末金额	期初金额
库存现金	569,682.50	648,370.33
银行存款	47,920,053.93	40,025,331.65
其他货币资金	1,670,752.02	7,404.23
合计	50,160,488.45	40,681,106.21
其中: 存放在境外的款项总额		

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末金额	期初金额
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2. 交易性金融资产

项目	期末金额	期初金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	42,698,688.59	
合计	42,698,688.59	

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末金额	期初金额
1 年以内	39,813,326.31	38,486,762.27
1-2 年	6,453,639.27	9,748,368.10
2-3 年	4,499,339.45	3,834,967.27
3 年以上	8,804,024.57	7,562,553.65
小计	59,570,329.60	59,632,651.29
减: 坏账准备	14,998,779.53	14,971,504.94
合计	44,571,550.07	44,661,146.35

(2) 应收账款分类披露

类别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,002,769.55	3.36	2,002,769.55	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,567,560.05	96.64	12,996,009.98	22.58	44,571,550.07
其中:					
组合 1 合并范围内关联方组合					
组合 2 账龄组合	57,567,560.05	96.64	12,996,009.98	22.58	44,571,550.07
合计	59,570,329.60	100.00	14,998,779.53	25.18	44,571,550.07

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类别	期初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,604,384.20	4.37	2,604,384.20	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,028,267.09	95.63	12,367,120.74	21.69	44,661,146.35
其中:					
组合 1 合并范围内关联方组合					
组合 2 账龄组合	57,028,267.09	95.63	12,367,120.74	21.69	44,661,146.35
合计	59,632,651.29	100.00	14,971,504.94	25.11	44,661,146.35

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

项目	期末金额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
崔江伟	801,808.00	801,808.00	100.00	诉讼, 预计无法收回
李浩	173,865.00	173,865.00	100.00	诉讼, 预计无法收回
肖期樑	113,731.35	113,731.35	100.00	诉讼, 预计无法收回
郭生子	103,674.50	103,674.50	100.00	诉讼, 预计无法收回
江西利锦农业发展有限公司	428,385.70	428,385.70	100.00	诉讼, 预计无法收回
鲍芳幸	186,502.00	186,502.00	100.00	诉讼, 预计无法收回
刘斌	55,070.00	55,070.00	100.00	诉讼, 预计无法收回
刘良华	139,733.00	139,733.00	100.00	诉讼, 预计无法收回
合计	2,002,769.55	2,002,769.55		

项目	期初金额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
崔江伟	801,808.00	801,808.00	100.00	诉讼, 预计无法收回
李浩	528,880.00	528,880.00	100.00	诉讼, 预计无法收回
邹荣广	65,643.00	65,643.00	100.00	确认无法收回
江西利锦农业发展有限公司	458,385.70	458,385.70	100.00	诉讼, 预计无法收回
肖期樑	227,811.00	227,811.00	100.00	诉讼, 预计无法收回
鲍芳幸	221,816.00	221,816.00	100.00	诉讼, 预计无法收回

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期初金额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
刘良华	141,296.00	141,296.00	100.00	诉讼, 预计无法收回
郭生子	103,674.50	103,674.50	100.00	诉讼, 预计无法收回
刘斌	55,070.00	55,070.00	100.00	诉讼, 预计无法收回
合计	2,604,384.20	2,604,384.20		

2) 按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	39,639,461.31	1,981,973.07	5.00
1 至 2 年	6,453,639.27	968,045.89	15.00
2 至 3 年	2,856,936.90	1,428,468.45	50.00
3 年以上	8,617,522.57	8,617,522.57	100.00
合计	57,567,560.05	12,996,009.98	22.58

账龄	期初金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	38,432,140.27	1,921,607.01	5.00
1 至 2 年	7,431,442.90	1,114,716.44	15.00
2 至 3 年	3,667,773.27	1,833,886.64	50.00
3 年以上	7,496,910.65	7,496,910.65	100.00
合计	57,028,267.09	12,367,120.74	21.69

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初金额	本期变动金额			期末金额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	14,971,504.94	1,731,730.41	1,165,683.74	538,772.08	14,998,779.53
合计	14,971,504.94	1,731,730.41	1,165,683.74	538,772.08	14,998,779.53

(4) 本期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
宁昌烨	158,750.00
郭仁法	98,000.00
邹荣广	65,643.00
徐林和	51,089.50
王洁	30,798.00
黄敢	27,778.50

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

唐水华	25,518.00
王建明	24,013.00
王永剑	21,325.08
陈名文	21,164.00
庄耿友	11,693.00
杨志良	3,000.00
合计	538,772.08

(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	期末金额		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
江西省吉水八都板鸭有限公司	8,149,695.81	407,484.79	13.68
上海农好水产养殖专业合作社	7,405,271.50	2,193,521.22	12.43
湛江农好水产科技有限公司	5,050,254.50	581,669.28	8.48
黄永荣	3,591,765.34	179,588.27	6.03
宁德市登月水产食品有限公司	2,504,600.00	2,504,600.00	4.20
合计	26,701,587.15	5,866,863.55	44.82

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末金额		期初金额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	45,455,390.53	99.81	50,390,343.10	99.56
1 至 2 年	55,651.94	0.12	154,711.44	0.31
2 至 3 年	21,956.80	0.06	59,370.32	0.12
3 年以上	1,747.12	0.01	6,997.60	0.01
合计	45,534,746.39	100.00	50,611,422.46	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例%
中储粮储运有限公司	17,149,730.00	37.66
辽宁华润五丰营销有限公司	6,755,881.40	14.84
中粮贸易有限公司	5,545,172.88	12.18
新疆亨旭粮油贸易有限责任公司	3,734,913.60	8.20
玉环中谷商贸有限公司	3,341,536.40	7.34
合计	36,527,234.28	80.22

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末金额	期初金额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,483,597.90	10,488,065.11
合计	2,483,597.90	10,488,065.11

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末金额	期初金额
1 年以内	2,598,739.38	10,986,384.33
1 至 2 年	5,000.00	95,600.00
2 至 3 年	95,600.00	68,000.00
3 年以上	78,100.00	18,200.00
小计	2,777,439.38	11,168,184.33
减: 坏账准备	293,841.48	680,119.22
合计	2,483,597.90	10,488,065.11

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末金额	期初金额
押金及保证金	2,495,100.00	10,947,100.00
往来款	102,792.14	110,240.53
代垫款	33,047.24	22,843.80
备用金	146,500.00	88,000.00
合计	2,777,439.38	11,168,184.33

3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	572,569.22	107,550.00		680,119.22
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	28,000.00	27,500.00		55,500.00
本期转回	433,677.74			433,677.74

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销	250.00	7,850.00		8,100.00
其他变动				
期末金额余额	166,641.48	127,200.00		293,841.48

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	期初金额	本期变动金额			期末金额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账	680,119.22	55,500.00	433,677.74	8,100.00	293,841.48
合计	680,119.22	55,500.00	433,677.74	8,100.00	293,841.48

5) 本期实际核销的其他应收款情况:

项目	核销金额
吴冬梅	3,800.00
张哲	300.00
吴光森	4,000.00
合计	8,100.00

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
中粮贸易有限公司	押金及保证金	1,410,000.00	1 年以内	50.77	70,500.00
辽宁华润五丰营销有限公司	押金及保证金	990,000.00	1 年以内	35.64	49,500.00
浮州工业设备 (上海) 有限公司	押金及保证金	50,000.00	1 年以内	1.80	2,500.00
方成刚	员工借款	45,000.00	1 年以内	1.62	2,250.00
郑春利	员工借款	30,000.00	1 年以内	1.08	1,500.00
合计		2,525,000.00		90.91	126,250.00

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末金额			期初金额		
	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	68,399,393.28		68,399,393.28	110,703,105.97		110,703,105.97
在产品	399,134.74		399,134.74	338,350.48		338,350.48
库存商品	16,294,296.59		16,294,296.59	12,516,305.57		12,516,305.57
周转材料	2,651,323.85		2,651,323.85	2,040,058.12		2,040,058.12
合计	87,744,148.46		87,744,148.46	125,597,820.14		125,597,820.14

7. 其他流动资产

项目	期末金额	期初金额
待摊费用		12,000.00
预缴税金	1,110,953.31	1,110,214.33
暂存第三方支付机构款项	574,653.00	303,575.00
合计	1,685,606.31	1,425,789.33

8. 固定资产

(1) 固定资产汇总情况

项目	期末金额	期初金额
固定资产	71,932,615.58	79,115,247.57
固定资产清理		
合计	71,932,615.58	79,115,247.57

(2) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	59,732,155.88	88,406,702.53	5,322,795.07	2,449,167.49	773,169.72	156,683,990.69
2.本期增加金额		1,324,551.00	258,300.00	70,999.63		1,653,850.63
(1) 购置		1,324,551.00	258,300.00	70,999.63		1,653,850.63
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额			1,181,066.37	23,519.00		1,204,585.37

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废			1,181,066.37	600.00		1,181,666.37
(2) 其他				22,919.00		22,919.00
4.期末余额	59,732,155.88	89,731,253.53	4,400,028.70	2,496,648.12	773,169.72	157,133,255.95
二、累计折旧						
1.期初余额	16,552,243.82	54,077,271.68	4,184,395.45	2,207,248.66	547,583.51	77,568,743.12
2.本期增加金额	1,977,875.15	6,240,313.76	271,385.03	153,777.81	25,234.39	8,668,586.14
(1) 计提	1,977,875.15	6,240,313.76	271,385.03	153,777.81	25,234.39	8,668,586.14
3.本期减少金额			1,013,199.89	23,489.00		1,036,688.89
(1) 处置或报废			1,013,199.89	570.00		1,013,769.89
(2) 其他				22,919.00		22,919.00
4.期末余额	18,530,118.97	60,317,585.44	3,442,580.59	2,337,537.47	572,817.90	85,200,640.37
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1 期末余额	41,202,036.91	29,413,668.09	957,448.11	159,110.65	200,351.82	71,932,615.58
2.期初余额	43,179,912.06	34,329,430.85	1,138,399.62	241,918.83	225,586.21	79,115,247.57

注 1: 公司向中国农业银行上海金山支行借款, 公司以房屋建筑和土地使用权(房产证号: 沪(2017)金字不动产权第 008946 号、房地产 沪(2017)金字不动产权第 007637 号), 提供抵押担保。

注 2: 子公司樟树市农好农业发展有限公司向中国工商银行股份有限公司樟树支行借款, 关联方樟树市大丰厂(普通合伙)以房屋建筑和土地使用权(证书编号: 赣(2017)樟树不动产权第 0002975 号、赣(2017)樟树不动产权第 0002976 号、赣(2017)樟树不动产权第 0002975 号、赣(2017)樟树不动产权第 0002976 号), 提供抵押担保。

注 3: 子公司吉安市农好农业发展有限公司中国农业银行吉水县支行借款, 吉安公司以房屋建筑(赣(2019)吉水县不动产权第 0001108、赣(2019)吉水县不动产权第 0001111、赣(2019)吉水县不动产权第 0001105、赣(2019)吉水县不动产权第 0001106、赣(2019)吉水县不动产权第 0001107、赣(2019)吉水县不动产权第 0001103), 提供抵押担保。

9. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值:		
1.期初余额	4,178,560.82	4,178,560.82

上海农好饲料股份有限公司
 2023 年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额	2,900,007.22	2,972,388.41
(1) 购置	2,900,007.22	2,972,388.41
3.本期减少金额	1,886,034.88	2,116,634.55
(1) 处置	1,886,034.88	2,116,634.55
4.期末余额	5,192,533.16	5,034,314.68
二、累计折旧		
1.期初余额	1,375,470.75	1,375,470.75
2.本期增加金额	2,005,809.73	2,163,621.46
(1) 计提	2,005,809.73	2,163,621.46
3.本期减少金额	1,886,034.88	2,116,634.55
(1) 处置	1,886,034.88	2,116,634.55
4.期末余额	1,495,245.60	1,422,457.66
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额	3,697,287.56	3,611,857.02
2.期初余额	2,803,090.07	2,803,090.07

10. 无形资产

(1) 无形资产情况

上海农好饲料股份有限公司
 2023 年度财务报表附注
 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	10,046,800.00	356,140.00	10,402,940.00
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	10,046,800.00	356,140.00	10,402,940.00
二、累计摊销			
1.期初余额	2,452,240.24	90,913.99	2,543,154.23
2.本期增加金额	200,936.04	68,214.00	269,150.04
(1) 计提	200,936.04	68,214.00	269,150.04
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	2,653,176.28	159,127.99	2,812,304.27
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末余额	7,393,623.72	197,012.01	7,590,635.73
2.期初余额	7,594,559.76	265,226.01	7,859,785.77

11. 长期待摊费用

项目	期初金额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末金额
生产线改造费		1,523,000.00	42,305.56		1,480,694.44
合计		1,523,000.00	42,305.56		1,480,694.44

12. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末金额		期初金额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	14,316,948.01	3,299,139.38	13,112,882.97	2,967,484.34
公允价值变动损失	10,244,600.00	1,536,690.00		
可抵扣亏损	100,038,505.19	15,940,480.57	100,177,343.02	16,370,124.57
内部未实现利润	851,156.91	193,918.83	1,267,047.46	266,614.07
递延收益	2,528,767.82	379,315.17	3,300,445.46	495,066.82
股份支付	12,788,990.79	1,918,348.62	12,788,990.79	1,918,348.62
租赁负债	3,444,794.61	516,719.19	1,842,948.90	420,442.34
合计	144,213,763.33	23,784,611.76	132,489,658.60	22,438,080.76

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末金额		期初金额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,697,287.56	554,593.13	1,621,605.86	386,739.82
合计	3,697,287.56	554,593.13	1,621,605.86	386,739.82

(3) 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额		抵销后递延所得税资产或负债期末余额		递延所得税资产和负债期初互抵金额		抵销后递延所得税资产或负债期初余额	
	递延所得税资产	554,593.13		23,230,018.63		386,739.82		22,017,638.42
递延所得税负债		554,593.13				386,739.82		

13. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末金额	期初金额
抵押+保证借款	38,000,000.00	85,000,000.00
保证借款	23,400,000.00	10,000,000.00
信用借款	4,900,000.00	
借款利息	58,100.02	90,625.00
合计	66,358,100.02	95,090,625.00

抵押情况详见附注五.8。担保情况详见附注九、5(3)。

14. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末金额	期初金额
1 年以内	27,069,155.11	18,960,216.85
1-2 年	53,699.12	342,001.45
2-3 年	21,843.00	210,229.40
3 年以上	187,780.40	33,500.00

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末金额	期初金额
合计	27,332,477.63	19,545,947.70

15. 合同负债

项目	期末金额	期初余额
1 年以内	27,431,608.00	19,218,172.29
1-2 年	491,879.50	79,049.38
2-3 年	58,222.20	48,207.11
3 年以上	55,945.15	18,700.65
合计	28,037,654.85	19,364,129.43

16. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
一、短期薪酬	7,885,961.82	35,860,512.15	33,897,972.82	9,848,501.15
二、离职后福利-设定提存计划	149,272.20	2,312,227.14	2,306,308.09	155,191.25
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,035,234.02	38,172,739.29	36,204,280.91	10,003,692.40

(2) 短期薪酬列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,641,897.62	32,485,927.03	30,508,104.06	9,619,720.59
2、职工福利费		1,468,964.40	1,468,964.40	
3、社会保险费	95,534.20	1,537,002.88	1,534,267.94	98,269.14
其中：医疗保险费	90,468.00	1,444,084.25	1,440,496.94	94,055.31
工伤保险费	5,066.20	92,918.63	93,771.00	4,213.83
生育保险费				
其他				
4、住房公积金	22,345.00	250,404.31	257,872.01	14,877.30
5、工会经费和职工教育经费	126,185.00	118,213.53	128,764.41	115,634.12
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	7,885,961.82	35,860,512.15	33,897,972.82	9,848,501.15

(3) 设定提存计划列示

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
1、基本养老保险	144,748.80	2,240,244.42	2,234,504.74	150,488.48
2、失业保险费	4,523.40	71,982.72	71,803.35	4,702.77
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计	149,272.20	2,312,227.14	2,306,308.09	155,191.25

17. 应交税费

项目	期末金额	期初金额
企业所得税	1,393,304.32	1,108,495.43
增值税	321.89	760.44
土地使用税	47,199.59	62,000.09
房产税	122,556.77	117,147.04
城市维护建设税	22.53	53.23
教育费附加	9.66	22.81
地方教育费附加	6.44	15.21
代扣代缴个人所得税	3,404.81	9,566.16
印花税	65,288.67	55,759.14
环保税	3,095.56	3,033.29
合计	1,635,210.24	1,356,852.84

18. 其他应付款

(1) 其他应付款分类

项目	期末金额	期初金额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	566,916.62	19,463,971.27
合计	566,916.62	19,463,971.27

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末金额	期初金额
股东借款		19,000,000.00
业务往来	556,514.82	463,688.32
代收代付款	10,401.80	282.95
合计	566,916.62	19,463,971.27

19. 一年内到期的非流动负债

项目	期末金额	期初金额
一年内到期的租赁负债	1,423,662.55	1,699,824.01
合计	1,423,662.55	1,699,824.01

20. 租赁负债

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末金额	期初金额
房屋租赁	2,021,132.06	799,335.17
合计	2,021,132.06	799,335.17

21. 递延收益

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额	形成原因
锅炉清洁能源专项补贴	668,311.81		258,701.28	409,610.53	
石斑鱼无鱼粉型沉性膨化饲料项目	2,227,133.65		452,976.36	1,774,157.29	
锅炉改造项目	405,000.00		60,000.00	345,000.00	
合计	3,300,445.46		771,677.64	2,528,767.82	

22. 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	38,800,000.00						38,800,000.00
股份总数	38,800,000.00						38,800,000.00

23. 资本公积

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
资本溢价(股本溢价)	171,615,468.24			171,615,468.24
其他资本公积	12,788,990.79			12,788,990.79
合计	184,404,459.03			184,404,459.03

24. 盈余公积

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
法定盈余公积	13,531,881.46			13,531,881.46
合计	13,531,881.46			13,531,881.46

25. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上期末未分配利润	-33,789,980.21	39,277,744.38
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	-33,789,980.21	39,277,744.38
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	22,195,012.44	-45,907,724.59
减: 提取法定盈余公积		

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本年发生额	上年发生额
对所有者的分配		27,160,000.00
期末未分配利润	-11,594,967.77	-33,789,980.21

26. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,852,127,289.69	1,766,970,790.94	1,561,972,512.77	1,503,599,782.29
其他业务	4,827,726.54		2,051,365.81	
合计	1,856,955,016.23	1,766,970,790.94	1,564,023,878.58	1,503,599,782.29

(1) 主营业务分产品

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
畜禽饲料	1,820,850,419.69	1,740,850,452.54	1,528,876,289.77	1,475,723,133.97
水产饲料	31,276,870.00	26,120,338.40	33,096,223.00	27,876,648.32
合计	1,852,127,289.69	1,766,970,790.94	1,561,972,512.77	1,503,599,782.29

(2) 主营业务分行业

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
饲料加工行业	1,852,127,289.69	1,766,970,790.94	1,561,972,512.77	1,503,599,782.29
合计	1,852,127,289.69	1,766,970,790.94	1,561,972,512.77	1,503,599,782.29

(3) 主营业务分地区

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	773,226,128.76	722,322,781.99	628,852,128.30	598,324,555.08
华南地区	10,331,020.00	9,746,149.99	27,839,044.00	23,393,016.41
华中地区	1,068,570,140.93	1,034,901,858.96	905,281,340.47	881,882,210.80
合计	1,852,127,289.69	1,766,975,999.37	1,561,972,512.77	1,503,599,782.29

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

27. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	623.70	495.65
教育费附加	477.57	354.03
房产税	477,604.38	323,926.16
城镇土地使用税	173,997.86	188,798.36
印花税	352,014.68	324,873.36
环保税	12,188.41	18,938.19
合计	1,016,906.60	857,385.75

28. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
办公费用	7,240.00	117,440.00
差旅费	611,405.00	352,405.00
车辆费用	374,605.00	140,264.00
电话费	7,100.00	17,000.00
广告宣传费	356,550.00	255,850.00
销售服务费	40,000.00	322,404.00
业务招待费	202,277.00	61,162.00
折旧与摊销	66,401.37	141,273.66
折扣折让	208,840.00	544,375.80
职工薪酬	1,184,142.78	702,258.03
其他费用	18,612.35	1,660.00
合计	3,077,173.50	2,656,092.49

29. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
安全劳动保护费	37,349.78	12,439.60
办公费用	505,114.19	508,486.68
差旅费	172,027.46	85,625.36
车辆费用	133,145.03	184,733.26
低值易耗品	5,668.00	8,680.35
电话费	53,123.56	59,477.15
培训费	1,445.00	1,200.00
水电费	132,289.90	156,676.62
修理费	72,275.62	64,101.44
业务招待费	851,936.19	853,290.00
折旧与摊销	1,253,300.95	1,286,771.41

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	15,828,544.54	14,048,149.62
中介费用	644,185.00	724,312.50
专利检测服务费	215,225.00	119,744.00
租赁费	112,500.33	144,449.67
其他费用	398,449.00	367,856.04
合计	20,416,579.55	18,625,993.70

30. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	5,755,507.90	6,110,917.10
研发材料费用	18,913,839.65	12,420,493.80
折旧费用	1,347,873.01	1,645,110.31
燃料动力费	1,656,638.24	1,103,714.36
其他费用	738,837.57	470,063.29
合计	28,412,696.37	21,750,298.86

31. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,582,572.65	2,817,980.01
减:利息收入	279,288.96	295,584.60
利息净支出	2,303,283.69	2,522,395.41
汇兑损失		
减:汇兑收益		
汇兑净损失		
银行手续费	372,828.76	206,155.46
合计	2,676,112.45	2,728,550.87

32. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
与资产相关:		139,137.50
中小锅炉提标改造补贴	60,000.00	60,000.00
锅炉清洁能源替代专项补贴	258,701.28	258,701.28
石斑鱼无粉型沉性膨化饲料项目补贴	452,976.36	452,976.36
与收益相关:		
现代化农业贷款贴息贴费项目	1,425,600.00	430,600.00
高新技术成果转化专项扶持资金		296,800.00
上海市农委科技兴农资金款	130,000.00	
疫情期间线上培训补贴	37,200.00	
高新技术成果转化专项资金补贴	133,000.00	

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
合计	2,497,477.64	1,638,215.14

33. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益		-57,129,010.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-268,010.00	-12,831,068.84
理财产品	180,410.86	19,163.48
合计	-87,599.14	-69,940,915.36

34. 公允价值变动损益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-10,244,600.00	
合计	-10,244,600.00	

35. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-566,046.67	-4,148,000.37
其他应收款坏账损失	378,177.74	555,965.87
合计	-187,868.93	-3,592,034.50

36. 资产处置收益

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额
资产处置收益	-2,880.00	
合计	-2,880.00	

37. 营业外收入

项目	本年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	134,838.55	134,838.55
非流动资产报废利得	54,863.18	54,863.18
赔偿收入	701,000.00	701,000.00
其他	5,655.63	5,655.63
合计	896,353.36	896,353.36

项目	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	298,507.31	298,507.31
非流动资产报废利得	2,875.00	2,875.00

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	227,868.14	227,868.14
合计	529,250.45	529,250.45

(1) 计入当期损益的政府补助:

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
超比例安排残疾人奖励	34,434.05	99,180.80	与收益相关
环境奖励款		107,050.00	与收益相关
技术中心补贴款	22,300.00		与收益相关
稳岗补贴	21,104.50	30,483.94	与收益相关
一次性吸纳就业补贴	7,000.00	2,000.00	与收益相关
科技局研发投入后奖励		2,800.00	与收益相关
樟树市财政局稳增长奖励资金	30,000.00	56,992.57	与收益相关
财政局企业财税目标奖	20,000.00		与收益相关
合计	134,838.55	298,507.31	

38. 营业外支出

项目	本年发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	121,000.00	121,000.00
无法收回的款项	258,634.66	258,634.66
非流动资产毁损报废损失	423.35	423.35
罚金及滞纳金	14,237.02	14,237.02
合计	394,295.03	394,295.03

项目	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	136,000.00	136,000.00
非流动资产毁损报废损失	512.31	512.31
罚金及滞纳金	478.68	478.68
诉讼赔偿	58,372.00	58,372.00
其他	77.00	77.00
合计	195,439.99	195,439.99

39. 所得税费用

(1) 所得税费用表

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	4,205,158.94	3,395,136.30
递延所得税费用	-1,212,380.21	-14,303,692.28
合计	2,992,778.73	-10,908,555.98

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	26,861,344.72	-57,755,149.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,029,201.71	-8,663,272.45
子公司适用不同税率的影响	1,504,682.56	909,665.96
调整以前期间所得税的影响	-25,079.29	63,736.93
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	148,137.30	235,125.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	311,064.34	-62,828.73
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
其他	219,087.03	-207,964.24
研发费用加计扣除	-3,194,314.92	-3,183,019.01
所得税费用	2,992,778.73	-10,908,555.98

40. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	279,288.96	352,952.74
收到的政府补助	1,725,800.00	1,074,191.44
收到其他款项	8,666,902.02	5,648,012.71
营业外收入	845,859.11	240,853.37
合计	11,517,850.09	7,316,010.26

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用	26,401,316.78	18,921,836.47
其他单位往来	175,089.05	5,977,337.34
营业外支出	135,237.02	599,100.68
合计	26,711,642.85	25,498,274.49

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
关联方往来		19,000,000.00
合计		19,000,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
关联方往来	19,000,000.00	
房屋租赁	2,084,967.47	1,851,933.13
合计	21,084,967.47	1,851,933.13

41. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	23,868,565.99	-46,846,593.66
加: 资产减值准备		
信用减值损失	187,868.93	3,592,034.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,668,586.14	9,744,457.89
使用权资产折旧	2,005,809.73	1,555,799.30
无形资产摊销	269,150.04	246,622.29

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

补充资料	本年发生额	上年发生额
长期待摊费用摊销	42,305.56	17,666.84
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)	2,880.00	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-50,070.90	-2,362.69
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	10,244,600.00	
财务费用(收益以“-”号填列)	2,603,456.80	2,835,171.09
投资损失(收益以“-”号填列)	87,599.14	69,940,915.36
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,212,380.21	-14,303,692.28
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)	37,853,671.68	-25,612,510.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	12,487,443.32	16,005,756.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	18,298,296.69	3,891,445.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	115,357,782.91	21,064,710.92
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		
当期增加的使用权资产	2,292,525.94	2,292,525.94
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	50,160,488.45	40,681,106.21
减: 现金的期初余额	40,681,106.21	26,311,767.98
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,479,382.24	14,369,338.23

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	期初金额
一、现金	50,160,488.45	40,681,106.21
其中: 库存现金	569,682.50	648,370.33
可随时用于支付的银行存款	47,920,053.93	40,025,331.65
可随时用于支付的其他货币资金	1,670,752.02	7,404.23
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	50,160,488.45	40,681,106.21

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末金额	期初金额
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、合并范围的变更

报告期内, 公司并未发生合并范围的变更。

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
上海农好生物技术有限公司	上海市	上海市	从事生物技术领域内技术开发	100.00		投资设立
吉安市农好农业发展有限公司(注)	江西省吉安市	江西省吉安市	饲料生产销售	46.36		投资设立
樟树市农好农业发展有限公司	江西省樟树市	江西省樟树市	饲料生产销售	100.00		投资设立
商丘农好农业发展有限公司	河南省商丘市	河南省商丘市	饲料生产销售	100.00		投资设立

注: 2023 年 3 月, 吉安市农好农业发展有限公司增资 3,000,000.00 元, 由自然人林祥海完成出资, 其持股比例为 9.09%。增资后, 本公司对吉安市农好农业发展有限公司持股比例变更为 46.36%, 并与林祥海签订了一致行动人协议。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
吉安市农好农业发展有限公司	53.64%	1,673,553.55		18,331,939.80

上海农好饲料股份有限公司
 2023 年度财务报表附注
 （除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流	负债合计
吉安市农好农	50,814,632.79	28,226,840.30	79,041,473.09	45,061,014.30		45,061,014.30	46,006,533.94	30,133,347.39	76,139,881.33	48,265,623.67		48,265,623.67

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
吉安市农好农业发展有限公司	319,768,771.82	3,106,201.13	3,106,201.13	-1,274,427.21	259,707,990.42	-1,916,059.32	-1,916,059.32	3,015,389.82

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险, 以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 信用风险

信用风险, 是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、交易性金融资产、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行, 本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

本公司交易性金融资产主要为银行理财产品和期货合约, 银行理财主要购买的是国有银行理财产品, 根据该产品历史赎回率, 不存在无法赎回的情况。因此预期交易性金融资产不存在重大的信用风险。

对于应收账款、其他应收款, 本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控, 对于信用记录不良的客户, 本公司会采取催款、缩短信用期或取消信用期等方式, 以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2. 流动性风险

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

本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺, 以满足短期和长期的资金需求。管理流动风险时, 本公司保持管理层通过充分的现金及现金等价物并对其进行监控, 结合业务发展对资金的需求, 由使用部门提出资金需求, 管理层综合资金要求后, 判断是否需要向银行或其他机构进行筹措资金, 以满足本公司经营需要, 以降低现金流量波动的影响。

3. 市场风险

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

(1) 汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司本期不存在以外币进行计价的金融工具。

(2) 利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。截止 2023 年 12 月 31 日, 公司向金融机构借款执行固定利率, 故不面临市场利率波动风险。

(3) 其他价格风险

其他价格风险, 是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险, 无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的, 还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

对于期货交易, 本公司管理层制定相关内控制度, 设定风险额(2000 万以下), 定期召开会议, 研究宏观经济形势及市场状况, 审核期货交易计划及方案, 控制投资风险。

九、关联方及关联交易

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为潘明官, 潘明官对公司直接持股 46.96%。

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七.1。

3. 本企业合营和联营企业情况

本公司报告期内无合营和联营企业。

4. 其他关联方情况

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
郑顺林	持有本公司 27.57%股份
郑瑞花	股东潘明官的妻子
潘学彬	持有本公司 18.38%股份
潘宝华	股东潘明官兄弟的子女
潘宝清	股东潘明官兄弟的子女
潘建峰	股东潘学彬的子女
潘宝晨	股东潘明官兄弟的子女
潘英	股东潘明官兄弟的子女
潘琪	股东潘明官的子女、董秘
上海农好水产养殖专业合作社	股东潘明官兄弟的子女实际控制的公司
樟树市大丰饲料厂(普通合伙)	股东潘明官控股的公司
湛江农好水产科技有限公司	股东潘明官的兄弟姐妹子女的配偶的公司
马超	监事
谢冬根	吉安市农好农业发展有限公司股东

5. 关联交易情况

(4) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海农好水产养殖专业合作社	销售商品	2,746,941.00	2,310,112.00
湛江农好水产科技有限公司	销售商品	1,758,689.00	2,646,300.00

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湛江农好水产科技有限公司	购买鱼苗	1,400,000.00	

(5) 关联方租赁情况

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
樟树市大丰饲料厂(普通合伙)	厂房	1,413,661.96	1,413,661.96
湛江农好水产科技有限公司	水池、外塘等	161,877.28	50,334.69
上海农好水产养殖专业合作社	鱼框、鱼网等		124,800.00

(6) 关联担保情况

本公司作为被担保方

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

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
潘明官	10,000,000.00	2023-5-26	2024-1-27	否
潘明官	10,000,000.00	2023-7-18	2024-1-27	否
潘明官	5,000,000.00	2023-8-8	2024-1-27	否
潘明官、郑瑞花	9,000,000.00	2023-6-20	2024-6-19	否
潘明官、郑瑞花	9,500,000.00	2023-8-29	2024-8-28	否
郑顺林	3,000,000.00	2023-3-27	2024-3-26	否
郑顺林、谢冬根	10,000,000.00	2023-6-9	2024-6-8	否
郑顺林、谢冬根	4,900,000.00	2023-1-6	2024-1-5	否

本公司作为担保方

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
吉安市农好农业发展有限公司	10,000,000.00	2023-6-9	2024-6-8	否
吉安市农好农业发展有限公司	4,900,000.00	2023-1-6	2024-1-5	否

(7) 关联方资金拆借

关联方	归还金额	起始日	到期日	说明
归还:				
潘明官	19,000,000.00	2022.12.5	无固定期限	

6. 关联方应收应付款项

(8) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海农好水产养殖专业合作社	7,405,271.50	2,193,521.22	6,293,789.50	1,613,868.80
应收账款	湛江农好水产科技有限公司	5,050,254.50	581,669.28	6,257,047.50	791,352.30

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

公司资产负债表日不存在需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

公司资产负债表日不存在需要披露的重要承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截止 2024 年 04 月 23 日, 公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末金额	期初金额
1 年以内	13,764,409.78	20,374,392.83
1 至 2 年	6,255,788.27	6,918,256.90
2 至 3 年	2,383,750.90	3,400,986.27
3 年以上	8,350,735.57	7,562,553.65
小计	30,754,684.52	38,256,189.65
减: 坏账准备	11,166,550.15	11,263,778.37
合计	19,588,134.37	26,992,411.28

(2) 应收账款分类披露

类别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	30,754,684.52	100.00	11,166,550.15	36.31	19,588,134.37
其中:					
组合 1 合并范围内关联方组合	52,992.00	0.17			52,992.00
组合 2 账龄组合	30,701,692.52	99.83	11,166,550.15	36.37	19,535,142.37
合计	30,754,684.52	100.00	11,166,550.15	36.31	19,588,134.37

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类别	期初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	65,643.00	0.17	65,643.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	38,190,546.65	99.83	11,198,135.37	29.32	26,992,411.28
其中:					
组合 1 合并范围内关联方组合	1,114,532.00	2.91			1,114,532.00
组合 2 账龄组合	37,076,014.65	96.92	11,198,135.37	30.20	25,877,879.28
合计	38,256,189.65	100.00	11,263,778.37	29.44	26,992,411.28

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

项目	期末金额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
邹容广				
合计				

项目	期初金额			
	应收账款	坏账准备	计提比例%	计提理由
邹容广	65,643.00	65,643.00	100.00	确认无法收回
合计	65,643.00	65,643.00		

2) 按组合 1 计提坏账准备的应收账款

项目	期末金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
商丘农好农业发展有限公司	52,992.00		
合计	52,992.00		

项目	期初金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
商丘农好农业发展有限公司	1,114,532.00		
合计	1,114,532.00		

3) 按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	13,711,417.78	685,570.89	5.00
1 至 2 年	6,255,788.27	938,368.24	15.00

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

账龄	期末金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
2 至 3 年	2,383,750.90	1,191,875.45	50.00
3 年以上	8,350,735.57	8,350,735.57	100.00
合计	30,701,692.52	11,166,550.15	36.37

账龄	期初金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	19,259,860.83	962,993.04	5.00
1 至 2 年	6,918,256.90	1,037,738.54	15.00
2 至 3 年	3,400,986.27	1,700,493.14	50.00
3 年以上	7,496,910.65	7,496,910.65	100.00
合计	37,076,014.65	11,198,135.37	29.92

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	期初金额	本期变动金额			期末金额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	11,263,778.37	1,071,255.95	629,712.09	538,772.08	11,166,550.15
合计	11,263,778.37	1,071,255.95	629,712.09	538,772.08	11,166,550.15

(4) 本期实际核销的应收账款情况:

项目	核销金额
宁昌焯	158,750.00
郭仁法	98,000.00
邹荣广	65,643.00
徐林和	51,089.50
王洁	30,798.00
黄敢	27,778.50
唐水华	25,518.00
王建明	24,013.00
王永剑	21,325.08
陈名文	21,164.00
庄耿友	11,693.00
杨志良	3,000.00
合计	538,772.08

(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	期末金额		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
上海农好水产养殖专业合作社	7,405,271.50	2,193,521.22	24.08
湛江农好水产科技有限公司	5,050,254.50	581,669.28	16.42
宁德市登月水产食品有限公司	2,504,600.00	2,504,600.00	8.14
陈明光	2,423,188.50	121,159.43	7.88
张平中	1,065,552.00	53,277.60	3.46
合计	18,448,866.50	5,454,227.52	59.98

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	期末金额	期初金额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	42,165,984.92	64,066,000.00
合计	42,165,984.92	64,066,000.00

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末金额	期初金额
1 年以内	42,164,409.92	64,050,000.00
1 至 2 年	5,000.00	10,000.00
2 至 3 年	10,000.00	20,000.00
3 年以上	20,000.00	8,100.00
小计	42,199,409.92	64,088,100.00
减：坏账准备	33,425.00	22,100.00
合计	42,165,984.92	64,066,000.00

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末金额	期初金额
合并范围内关联方往来款	42,000,000.00	64,000,000.00
押金及保证金	75,000.00	33,100.00
代垫款	10,909.92	
备用金	113,500.00	55,000.00
业务往来		
合计	42,199,409.92	64,088,100.00

3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额	14,250.00	7,850.00		22,100.00
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	28,000.00			28,000.00
本期转回	8,575.00			8,575.00
本期转销				
本期核销	250.00	7,850.00		8,100.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	33,425.00			33,425.00

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

类别	期初金额	本期变动金额			期末金额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	22,100.00	28,000.00	8,575.00	8,100.00	33,425.00
合计	22,100.00	28,000.00	8,575.00	8,100.00	33,425.00

5) 本期实际核销的其他应收款情况:

项目	核销金额
吴冬梅	3,800.00
张哲	300.00
吴光森	4,000.00
合计	8,100.00

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
樟树市农好农业发展有限公司	合并范围内关联方往来	32,000,000.00	1 年以内	75.83	
商丘农好农业发展有限公司	合并范围内关联方往来	10,000,000.00	1 年以内	23.70	
浮州工业设备(上海)有限公司	押金及保证金	50,000.00	1 年以内	0.12	2,500.00
方成刚	员工借款	45,000.00	1 年以内	0.11	2,250.00
郑春利	员工借款	30,000.00	1 年以内	0.07	1,500.00
合计		42,125,000.00		99.83	6,250.00

3. 长期股权投资

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

项目	期末金额			期初金额		
	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	69,129,000.00		69,129,000.00	69,129,000.00		69,129,000.00
合计	69,129,000.00		69,129,000.00	69,129,000.00		69,129,000.00

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初金额 (账面价值)	本期增加	本期减少	期末金额 (账面价值)	本期计提减值准 备	减值准备期末余额
樟树市农好农业发展有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海农好生物技术有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
商丘农好农业发展有限公司	18,829,000.00			18,829,000.00		
吉安市农好农业发展有限公司	15,300,000.00			15,300,000.00		
合计	69,129,000.00			69,129,000.00		

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	826,380,693.15	774,997,010.48	666,949,415.70	631,226,963.12
其他业务	4,771,514.14		1,996,899.00	
合计	831,152,207.29	774,997,010.48	668,946,314.70	631,226,963.12

(1) 主营业务分产品

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
畜禽饲料	795,103,823.15	748,451,883.19	633,853,192.70	603,350,314.80
水产饲料	31,276,870.00	26,120,338.40	33,096,223.00	27,876,648.32
合计	826,380,693.15	774,997,010.48	666,949,415.70	631,226,963.12

(2) 主营业务分行业

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
饲料加工行业	826,380,693.15	774,997,010.48	666,949,415.70	631,226,963.12
合计	826,380,693.15	774,997,010.48	666,949,415.70	631,226,963.12

(3) 主营业务分地区

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	773,595,115.15	723,458,755.40	628,852,128.30	598,324,555.08
华南地区	10,331,020.00	9,746,149.99	27,839,044.00	23,393,016.41
华中地区	42,454,558.00	41,792,105.09	10,258,243.40	9,509,391.63
合计	826,380,693.15	774,997,010.48	666,949,415.70	631,226,963.12

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益		-57,493,940.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-42,000.00	-12,950,280.00
成本法核算的长期股权投资收益		10,257,284.50
合计	-42,000.00	-60,186,935.50

十三、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	本年发生额	上年发生额
非流动性资产处置损益	-2,880.00	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外;	2,563,702.29	1,844,869.08
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益;	-10,470,610.00	-69,999,287.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	435,833.68	185,605.52
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-7,473,954.03	-67,968,812.76
减: 对所得税的影响	-1,139,965.42	-10,113,322.18
对少数股东本期损益影响金额	-83,058.68	70,928.15
对本年度合并净利润的影响金额	-6,250,929.94	-57,926,418.73

2. 净资产收益率及每股收益

2023 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益 (元/)	稀释每股收益 (元/)
归属于公司普通股股东的净利润	10.37	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.29	0.73	0.73

2022 年度

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-19.17	-1.18	-1.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.02	0.31	0.31

3. 主要财务报表项目的异常情况及原因说明

主要报表项目	增减额	增减率%	主要原因
交易性金融资产	42,698,688.59	100.00	本期增加期货投资及理财
其他应收款	-8,004,467.21	-76.32	本期收回材料采购支付的保证金
存货	-37,853,671.68	-30.14	期末原材料备货减少
短期借款	-28,732,524.98	-30.22	本期归还借款
应付账款	7,786,529.93	39.84	期末未结算应付款增加
合同负债	8,673,525.42	44.79	客户预缴货款增加
其他应付款	-18,897,054.65	-97.09	本期归还股东借款
租赁负债	1,221,796.89	152.85	本期新增租赁
研发费用	6,662,397.51	30.63	本期研发项目增加, 领料增加
其他收益	859,262.50	52.45	本期收到的补贴增加
投资收益	69,853,316.22	99.87	本期期货处置交易亏损减少
公允价值变动收益	-10,244,600.00	-100.00	本期期货公允价值变动
信用减值损失	3,404,165.57	-94.77	本期坏账准备计提减少
营业外收入	367,102.91	69.36	本期收到赔偿收入增加
营业外支出	198,855.04	101.75	本期无法收回的款项增加
所得税费用	13,901,334.71	-127.44	本期亏损减少, 计提的递延所得税减少

十四、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

上海农好饲料股份有限公司

日期: 2024 年 04 月 23 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

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号), 其中“一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	按照准则执行	本公司关于租赁交易的计税基础和其账面价值的暂时性差异产生的递延所得税资产在 2023 年 1 月 1 日影响额为 33,702.52 元, 对财务报表无重大影响, 因此本公司不对此进行追溯调整。

(2) 重要会计估计变更

本期未发生重要会计估计变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-2,880.00
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外;	2,563,702.29
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益;	-10,470,610.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	435,833.68
非经常性损益合计	-7,473,954.03
减: 所得税影响数	-1,139,965.42
少数股东权益影响额(税后)	-83,058.68
非经常性损益净额	-6,250,929.94

上海农好饲料股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用