



顺康生物

NEEQ: 873183

广东顺康生物科技股份有限公司

Guangdong ShunkangBioTechnologyCo.,Ltd

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、公司负责人刘璋、主管会计工作负责人郝文靖及会计机构负责人（会计主管人员）郝文靖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、天衡会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

### 董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的持续经营相关的重大不确定性事项段的无保留审计意见，董事会表示理解，该报告客观公正地反映了公司2023年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中带与持续经营相关的重大不确定性事项段对公司的影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

# 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	25
	附件会计信息调整及差异情况 .....	100

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
	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、顺康生物、顺康股份	指	广东顺康生物科技股份有限公司
天衡会计师事务所	指	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
全价料、配合料、配合饲料	指	将多种饲料原材料和饲料添加剂按饲料配方加工的饲料，可以直接用于饲喂、饲养对象
浓缩料、浓缩饲料	指	由添加剂预混料、蛋白质饲料和矿物质饲料（钙、磷、钠、氯等），与一定配比的能量饲料相混合，根据不同生产目的而配置的除能量饲料外的所有营养物质。
预混料、预混合饲料	指	一种或多种微量矿物元素化合物与载体或稀释剂按照一定比例配制，以及两种或以上营养性饲料添加剂为主与载体或稀释剂按照一定比例配制的均匀混合物。
股东大会	指	广东顺康生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东顺康生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东顺康生物科技股份有限公司监事会
公司法	指	中华人民共和国公司法
公司章程	指	广东顺康生物科技股份有限公司章程
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	太平洋证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东顺康生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong ShunkangBioTechnologyCo.,Ltd		
法定代表人	刘嶂	成立时间	1999 年 5 月 18 日
控股股东	控股股东为刘坚	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为刘坚，无一致行动人
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-C1329 其他饲料加工		
主要产品与服务项目	主要产品和服务为猪用预混合饲料、配合饲料及浓缩饲料的研发、制造、销售；畜禽的养殖与销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	顺康生物	证券代码	873183
挂牌时间	2019 年 2 月 1 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	32,000,000
主办券商（报告期内）	太平洋证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	云南省昆明市北京路 926 号同德广场写字楼 31 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘芷呈	联系地址	广东省广州市番禺区钟村街道谢村第一工业六街 1 号 2 楼
电话	020-84120160	电子邮箱	1456761773@qq.com
传真	020-84120160		
公司办公地址	广东省广州市番禺区钟村街道谢村第一工业六街 1 号 2 楼	邮政编码	511495
公司网址	-		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440606714820940A		
注册地址	广东省佛山市顺德区伦教新塘工业区		
注册资本（元）	32,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主营业务为猪用预混合饲料、配合饲料、浓缩饲料的研发、生产与销售；畜禽的养殖与销售。
2021 年 4 月，公司对外出售了生产厂房，目前饲料生产及销售业务已暂停，公司根据市场及自身实际情况，已经向生猪养殖业转型。
公司 2023 年分别在广州市从化区和阳江市阳东区购买了两个闲置生猪养殖厂，并已经完成了两个猪场的改建工程。两个猪场于 2024 年 3 月已引入仔猪，开始进行商品猪育肥生产。预计第一批商品猪将于 2024 年 8 月出栏。
(一) 公司商业模式
与规模化养殖集团合作，规模化集团集中养殖种猪，母猪生产仔猪，仔猪断奶后交给公司代养。公司将仔猪育肥到 110-125 公斤商品猪后由养殖集团收回。公司按照双方签订的代养协议收取代养费用。
(二) 公司的生产模式
公司的养殖模式为代养模式。规模化养殖集团提供仔猪，公司利用自建的养殖场，养殖生产过程中所需的人工、水电等由公司承担，规模化养殖集团提供饲料、兽药等生产物资。
三) 公司盈利模式
通过与大型养殖集团合作，进行商品猪育肥，公司按照双方签订的代养协议收取代养费用，获取收入实现盈利。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	0.00	0.00	-
毛利率%	0.00%	0.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,695,752.35	-4,952,772.81	25.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,742,065.39	-3,651,468.21	-2.48%
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）	-25.24%	-26.12%	-
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）	-25.56%	-19.25%	-
基本每股收益	-0.12	-0.15	20.00%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	26,849,700.54	20,002,460.33	34.23%
负债总计	13,210,424.13	2,667,431.57	395.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,792,771.19	16,488,523.54	-22.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.40	0.52	-23.08%
资产负债率%（母公司）	56.07%	24.65%	-
资产负债率%（合并）	49.20%	13.34%	-
流动比率	0.45	3.90	-
利息保障倍数	-28.42	-86.51	-
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	480,564.76	-2,697,671.68	117.81%
应收账款周转率	0.00	0.00	-
存货周转率	0.00	0.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	34.23%	-21.41%	-
营业收入增长率%	0.00%	-100.00%	-
净利润增长率%	25.28%	-500.71%	-

### 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	2,891,899.73	10.77%	2,533,075.54	12.66%	14.17%
应收票据					
应收账款	1,537,177.50	5.73%	2,524,689.16	12.62%	-39.11%
存货					
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	31,955.08	0.12%	15,803.33	0.08%	102.20%
在建工程	9,673,453.06	36.03%			
无形资产					
商誉	1,072,449.49	3.99%	1,072,449.49	5.36%	0.00%
其他应收款	1,222,512.85	4.55%	2,252,169.46	11.26%	-45.72%
长期待摊费用	1,927,640.33	7.18%	2,014,274.45	10.07%	-4.30%
其他非流动资产	149,582.79	0.56%	1,259,800.00	6.30%	-88.13%
其他权益工具投资	7,500,000.00	27.93%	7,500,000.00	37.50%	0.00%
短期借款					

应付账款	3,727,432.17	13.88%	336,357.00	1.68%	1008.18%
其他应付款	8,385,291.68	31.23%	1,190,800.00	5.95%	604.17%
长期借款					

#### 项目重大变动原因:

- 1.应收账款: 本期期末收回了以前年度部分应收账款, 导致与上年期末相比有较大幅度减少。
- 2.在建工程: 本期期末购入了两个养殖场并进行了改建工程, 导致与上年期末相比有大幅度增加。
- 3.其他应收款: 本期期末收回了上期处置长期资产款 100 万元, 导致与上年期末比有较大幅度减少。
- 4.应付账款: 本期期末增加了购买猪场应付款项及改建猪场应付工程款, 导致与上年期末相比有大幅度增加。
- 5.其他应付款: 本期期末增加了向非金融机构借款 500 万元及非关联方资金拆入, 导致与上年期末相比有大幅度增加。

## (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	0.00	-	0.00	-	0.00%
营业成本	0.00		0.00		0.00%
毛利率%	0.00	-	0.00	-	-
销售费用	0.00		0.00		0.00%
管理费用	3,341,484.09		3,002,479.53		11.29%
财务费用	131,798.16		60,729.23		117.03%
信用减值损失	-268,732.17		-500,407.84		46.30%
资产减值损失					
其他收益					
投资收益					
公允价值变动收益					
资产处置收益	46,313.04		-1,809,680.92		102.56%
汇兑收益					
营业利润	-3,695,752.35		-5,373,302.92		31.22%
营业外收入			512,711.13		-100.00%
营业外支出			457.91		-100.00%
净利润	-3,695,752.35		-4,946,437.47		25.28%

#### 项目重大变动原因:

- 1.财务费用: 本期预提了非金融机构借款利息, 造成同比有较大幅度增长。
- 2.信用减值损失: 本期收回部分以前年度应收账款及长期资产处置款, 应收账款余额降低, 造成信用减值损失同比减少。



3.资产处置收益：本期处置车辆形成正收益，去年同期长期资产处置有较大损失，造成同比有较大幅度增加。

4.营业外收入：去年同期因同一控制下企业合并负商誉有较大金额营业外收入，造成同比有较大幅度减少。

5.营业利润、净利润：因上年同期有较大金额资产处置损失，而本期资产处置实现少量收益，因此，本期营业利润、净利润同比有较大幅度增加。

## 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	0.00	0.00	0.00%
其他业务收入	0.00	0.00	0.00%
主营业务成本	0.00	0.00	0.00%
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
饲料业务	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
畜禽养殖	0.00	0.00	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%

### 按地区分类分析：

□适用√不适用

### 收入构成变动的原因：

因饲料业务停止，养殖业务尚还处于转型之中，养殖场还正在建设过程中，尚未形成实际生产能力，未实现收入。

### 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				
	合计			-

### 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				
	合计			-

### (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	480,564.76	-2,697,671.68	117.81%
投资活动产生的现金流量净额	-5,017,790.57	2,208,598.07	-327.19%
筹资活动产生的现金流量净额	4,896,050.00	-6,000.00	81,700.83%

#### 现金流量分析：

- 1.经营活动产生的现金流量净额：本期因经营需要，收到非关联方拆入部分资金，导致与上年同期相比，经营活动产生的现金流量净额有较大幅度增长。
- 2.投资活动产生的现金流量净额：本期收购养殖场并进行改建工程，上年同期则处置了林权及部分股权，导致本期投资活动产生的现金流量净额较上期有大幅减长。
- 3.筹资活动产生的现金流量净额：本期向非金融机构借款 500 万元，导致筹资活动产生的现金流量净额较上期有大幅增长。

### 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
河南大道牧歌饲料有限公司	控股子公司	销售饲料、农业技术推广服务	1,000,000	0	0	0	0
河南省德普	控股子公司	农牧业技术推广；饲料	20,000,000	184.08	-178,315.92	0	0

牧业开发有限公司		研发及生产销售					
罗定市川盈畜牧业有限公司	控股子公司	禽畜养殖、销售；饲料研发及生产销售	1,000,000	0	0	0	0
海南顺康投资有限公司	控股子公司	投资	7,500,000	750,000	750,000	0	0
茂名市正信农业有限公司	控股子公司	农产品种植、加工、销售	20,000,000	0	0	0	0
河源顺	控股子	畜禽养殖、	20,000,000	4,888,922.22	3,697,980.65	0.00	-59,229.83

康农牧科技有限公司	公司	销售					
茂名市得一牧业有限公司	控股子公司	畜禽养殖、销售	20,000,000	2,711,624.52	2,711,624.52	0.00	-86,901.70
泸州德康农牧科技有限公司	参股公司	畜禽养殖、销售	50,000,000	466,342,465.84	-68,993,062.77	406,909,877.22	-29,052,147.40

#### 主要参股公司业务分析

√适用□不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
泸州德康农牧科技有限公司	从事生猪养殖业务，与公司养殖业务相同。	战略投资，长期持有

#### (二) 理财产品投资情况

□适用√不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用√不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.应收账款坏账风险	<p>截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款余额 2,466,535.00 元，公司的应收账款的账龄大部分在 2-4 年以内。公司已经本着谨慎性原则对应收账款计提了坏账准备。但是如果主要债务人发生债务违约的情况，公司将面临应收账款坏账损失的风险。</p> <p>应对措施：加大历史应收账款收款力度，从而有效降低应收账款金额。</p>
2. 市场竞争及销售区域集中的风险	<p>饲料行业发展速度较快，市场规模不断扩大。但行业集中度不高，整个饲料行业产品同质化程度较高，市场竞争激烈。</p> <p>应对措施：公司面对激烈市场竞争，已经向下游养殖业延伸，在广东已收购了 2 个家养殖场并进行了改建，已引进仔猪开始商品猪育肥生产。</p>
3. 公司治理的风险	<p>股份公司成立的时间较短，公司股东、董事、监事及高级管理人员对相关制度的完全理解和执行尚需时间。因此，短期内公司治理存在不规范的风险。</p> <p>应对措施：进一步建立、健全公司治理机制，提高公司股东、董事、监事及高级管理人员的认识，进一步规范公司治理。</p>
4. 实际控制人控制不当的风险	<p>公司控股股东、实际控制人为刘坚。刘坚持有公司股份 17,600,000 股，占公司总股本的 55.00%，对公司经营活动具有决策权。若刘坚利用公司的控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其他少数股东权益带来风险。</p> <p>应对措施：进一步规范公司治理，防止实际控制人利用控制权对公司进行的不当控制。</p>
5. 养殖业禁限养政策对公司经营造成影响的风险	<p>广东省农业厅、环境保护厅联合下发的《广东省畜禽养殖水污染防治方案》提出，各地要科学划定畜禽养殖禁养区，开展禁养区、限养区内畜禽养殖业清理整治。禁限养政策的实施将会对养殖业造成一定的冲击，可能给公司经营造成一定的影响。</p> <p>应对措施：针对养殖业禁、限养政策，调整市场开发方向，跟随养殖区域向华北、东南、东北地区转移的现状，加快速度进入华北、东南、东北市场。</p>
6. 养殖业务不及预期的风险	<p>目前公司因出售厂房导致原主营业务饲料销售处于暂停状态，公司已根据市场及自身实际情况，向行业下游养殖业转型，未来可能存在经营不及预期的风险。</p>

	应对措施：公司在广东收购了 2 个家养殖场并进行了改建并已引进仔猪开始商品猪育肥生产。同时适时规划并扩大养殖规模，按计划实现养殖业务的正常生产经营。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

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

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 公司发生的提供担保事项

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

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是 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	泸州德康农牧科技有限公司	33,000,000	0	33,000,000	2021年11月6日	2023年11月5日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	33,000,000	0	33,000,000	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

#### 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）	33,000,000	33,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	33,000,000	33,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	26,180,361.80	26,180,361.80
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

√ 适用 □ 不适用

2021 年 11 月，公司控股子公司海南顺康投资有限公司之参股公司泸州德康农牧科技有限公司因业务发展所需，向四川德康农牧食品集团股份有限公司增加借款人民币 2000 万元，累计借款从人民币 20000 万元增加至 22000 万元。海南顺康投资有限公司按照在泸州德康农牧科技有限公司持股比例，为该笔借款提供最高不超过实际借款本金及计息形成的债务之和的 15% 的连带责任担保。海南顺康投资有限公司累计将为泸州德康农牧科技有限公司向四川德康农牧食品集团股份有限公司借款总计人民币 22000 万元提供最高不超过实际借款本金及计息形成的债务之和的 15% 的连带责任担保。

上述担保合同正常履行中。

#### 预计担保及执行情况

□ 适用 √ 不适用

#### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人	2018 年 10		挂牌	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中



或控股股东	月 31 日			承诺	竞争	
实际控制人 或控股股东	2018 年 10 月 31 日		挂牌	其他承诺 (缴纳社会 保险承诺)	其他(缴纳社会 保险承诺)	正在履行中
董监高	2018 年 10 月 31 日		挂牌	资金占用 承诺	其他(承诺不占 用资金)	正在履行中
董监高	2018 年 10 月 31 日		挂牌	其他承诺 (规范及 减少关联 交 易 承 诺)	其他(承诺规范 及减少关联交 易)	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无
---

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	25,412,900	79.42%	0	25,412,900	79.42%
	其中：控股股东、实际控制人	17,600,000	55.00%	0	17,600,000	55%
	董事、监事、高管	2,195,700	6.86%	0	2,195,700	6.86%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,587,100	20.58%	0	6,587,100	20.58%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	6,587,100	20.58%	0	6,587,100	20.58%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		32,000,000	-	0	32,000,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	刘坚	17,600,000	0	17,600,000	55%	0	17,600,000	0	0
2	刘璋	8,758,400	0	8,758,400	27.37%	6,568,800	2,189,600	0	0
3	佛山市新顺企业管理合伙企业(有限合伙)	5,267,200	0	5,267,200	16.46%	0	5,267,200	0	0
4	黎子琪	350,000	0	350,000	1.09%	0	350,000	0	0
5	张友萍	14,400	0	14,400	0.05%	10,800	3,600	0	0

6	彭一涛	10,000	0	10,000	0.03%	7,500	2,500	0	0
合计		32,000,000	0	32,000,000	100%	6,587,100	25,412,900	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东刘坚与刘璋系兄弟关系；刘璋系佛山市新顺企业管理合伙企业（有限合伙）的合伙人之一，占合伙份额的 1.28%。除此之外，股东之间不存在其他关联关系。

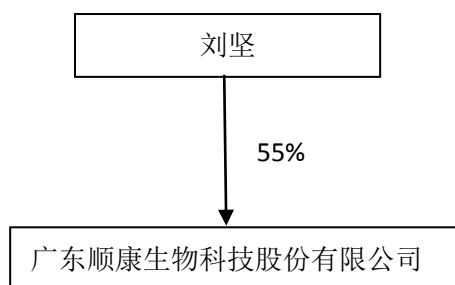
## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

刘坚直接持有公司 55% 股份，为公司控股股东和实际控制人。

刘坚，男，中国国籍，无境外永久居留权，1966 年出生，大专学历。1988 年 8 月至 1991 年 10 月，就职于甘肃省渔业公司，任技术员；1991 年 11 月至 1995 年 8 月，就职于顺德龙江渔用颗粒饲料厂，任厂长助理；1995 年 8 月至 1998 年 9 月，就职于顺德市勒流金冠饲料厂，任销售经理；1998 年 7 月至 2000 年 12 月，就职于佛山市顺德区优利维动物营养饲料公司，任总经理；2001 年至 2021 年 5 月任公司董事长。



## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （二） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

### （三） 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 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				
刘嶂	董事长、总经理	男	1971年3月	2021年5月26日	2024年5月25日	8,758,400	0	8,758,400	27.37%
冯军	董事	男	1968年11月	2021年5月26日	2024年5月25日	0	0	0	0%
郝文靖	董事、财务总监	男	1970年5月	2021年5月26日	2024年5月25日	0	0	0	0%
张文新	董事	男	1964年10月	2021年5月26日	2024年5月25日	0	0	0	0%
张友萍	董事	女	1968年6月	2022年3月22日	2024年5月25日	14,400	0	14,400	0.05%
马春全	监事会主席	男	1962年10月	2021年5月26日	2024年5月25日	0	0	0	0%
彭一涛	监事	男	1970年12月	2021年5月26日	2024年5月25日	10,000	0	10,000	0.03%
魏泰	职工代表监事	男	1969年1月	2021年5月7日	2024年5月6日	0	0	0	0%
左蒲江	职工代表监事	男	1975年12月	2021年5月7日	2024年5月6日	0	0	0	0%
刘芷呈	董事会秘书	女	1994年1月	2021年5月26日	2024年5月25日	0	0	0	0%

2024年2月23日,刘嶂递交的辞职报告,因个人原因辞去其担任的董事、董事长职务,辞任后继续担任总经理职务。

2024年4月15日公司召开第二届董事会第十五次会议提名赖娥为公司董事,该事项尚需2024年第

一次临时股东大会审议通过后生效。

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事、总经理刘璋与股东刘坚为兄弟关系，董事会秘书刘芷呈与刘坚为父女关系

**(二) 变动情况**

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

☐适用 ☒不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	0	0	0	0
销售人员	0	0	0	0
管理人员	12	0	2	10
财务人员	3	0	0	3
员工总计	15	0	2	13

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	2	1
专科	8	7
专科以下	3	3
员工总计	15	13

**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、员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《劳动法》相关法规、规范性文件，依法与员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金及奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险及公积金，为员工代扣代缴个人所得税。在员工激励方面，优化员工的绩效考核方案，激励员工充分发挥自主能动性，不断提高工作效率。并在适当时候施行员工股权激励制度。

2、培训规划：公司重视员工的培训和发展工作，严格实施入职培训和岗前培训。同时，为贯彻公司人力资本不断增值的指导思想，制定了年度培训计划，采用内训和外训两种方式结合推进培训，提高员工的专业能力和职业素养。

3、报告期内，公司返聘二名退休人员。

## （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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均能按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截止报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利保障。

### （二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

### （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

1、业务独立性：本公司具有完全独立的业务运作系统，同时主营业务收入和利润不依赖与控股股东及其它关联方的关联交易。

2、人员独立性：公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司在劳动、人事及工资管理等方面完全独立；

3、资产独立性：本公司具有独立的研发、采购和销售系统。控股股东、实际控制人及其所控制的其它企业不存在占用公司的资金、资产和其它资源的情况。

4、机构独立性：公司建立了符合公司自身发展需求、符合公司实际情况的独立、完整的经营管理机构。公司自设立以来，生产经营和办公机构完全独立，不存在与股东混合经营的情形。

5、财务独立性：公司设立了独立的财务部门，配备专职财务人员，相关人员均未在任何其他单位兼职。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司董事会认为：公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，能够满足公司当前发展需要，同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。公司按照国家法律法规关于会计核算的规定，制定会计核算的具体制度，独立核算，保证会计核算工作的正常进行，同时不断继续完善财务管理体系。公司不断分析面临的各种风险，采取较为有效的控制等措施，不断完善风险控制体系。

公司已经建立《年度报告重大差错责任追究制度》，报告期内未发现违反上述制度的情形。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

#### (三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" 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	天衡审字(2024)01055 号	
审计机构名称	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	南京市建邺区江东中路 106 号 1907 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	谢栋清	刘畅
	1 年	4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12	
天衡会计师事务所（特殊普通合伙）		

## 审计报告

天衡审字（2024）01055号

广东顺康生物科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广东顺康生物科技股份有限公司（以下简称顺康生物公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了顺康生物公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母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，我们独立于顺康生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### **三、 与持续经营相关的重大不确定性**

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、（二）所述，顺康生物公司连续五年亏损，2023 年度营业收入为 0.00 元，2023 年度归属于母公司所有者的净利润为 -3,695,752.35 元，截止 2023 年末未分配利润金额为 -19,207,228.81 元，并且目前顺康生物公司开展的生猪代养业务属于新型业务，尚不具有丰富的运营管理经验，确保顺康生物公司能够扭亏为盈，表明存在可能导致对顺康生物公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### **四、 其他信息**

顺康生物公司管理层对其他信息负责。其他信息包括顺康生物公司 2023 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**

顺康生物公司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，顺康生物公司管理层负责评估顺康生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算顺康生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督顺康生物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，就可能导致对顺康生物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告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顺康生物公司不能持续经营。

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

6. 就顺康生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：谢栋清

中国 • 南京

2024 年 4 月 25 日

中国注册会计师：刘畅

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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	2,891,899.73	2,533,075.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	1,537,177.50	2,524,689.16
应收款项融资			
预付款项			
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、3	1,222,512.85	2,252,169.46
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>5,651,590.08</b>	<b>7,309,934.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、4	7,500,000.00	7,500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、5	31,955.08	15,803.33
在建工程	五、6	9,673,453.06	

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、7	843,029.71	830,198.90
无形资产	五、8		
开发支出			
商誉	五、9	1,072,449.49	1,072,449.49
长期待摊费用	五、10	1,927,640.33	2,014,274.45
递延所得税资产	五、11		
其他非流动资产	五、12	149,582.79	1,259,800.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>21,198,110.46</b>	<b>12,692,526.17</b>
<b>资产总计</b>		<b>26,849,700.54</b>	<b>20,002,460.33</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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、13	3,727,432.17	336,357.00
预收款项			
合同负债			
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、14	123,600.00	144,200.00
应交税费			
其他应付款	五、15	8,385,291.68	1,190,800.00
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、16	207,382.96	203,781.75
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>12,443,706.81</b>	<b>1,875,138.75</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、17	766,717.32	792,292.82

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		766,717.32	792,292.82
<b>负债合计</b>		13,210,424.13	2,667,431.57
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、18	32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-19,207,228.81	-15,511,476.46
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,792,771.19	16,488,523.54
少数股东权益		846,505.22	846,505.22
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		13,639,276.41	17,335,028.76
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		26,849,700.54	20,002,460.33

法定代表人：刘嶂主管会计工作负责人：郝文靖会计机构负责人：郝文靖

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,882,629.36	1,743,039.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	1,537,177.50	2,524,689.16
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十三、2	1,401,012.85	2,334,726.24
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>5,820,819.71</b>	<b>6,602,455.16</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、3	14,406,425.91	14,406,425.91
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		31,955.08	15,803.33
在建工程		9,673,453.06	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		59,209.59	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		149,582.79	1,259,800.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>24,320,626.43</b>	<b>15,682,029.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>30,141,446.14</b>	<b>22,284,484.40</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,448,975.17	57,900.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		123,600.00	144,200.00
应交税费			
其他应付款		13,265,291.68	5,290,800.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		61,615.71	
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>16,899,482.56</b>	<b>5,492,900.00</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>16,899,482.56</b>	<b>5,492,900.00</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-18,758,036.42	-15,208,415.60
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>13,241,963.58</b>	<b>16,791,584.40</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>30,141,446.14</b>	<b>22,284,484.40</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>			
其中：营业收入		0.00	0.00
利息收入			



已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>3,473,333.22</b>	<b>3,063,214.16</b>
其中：营业成本		<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
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、20	50.97	5.40
销售费用			
管理费用	五、21	3,341,484.09	3,002,479.53
研发费用			
财务费用	五、22	131,798.16	60729.23
其中：利息费用		125,617.42	55,549.60
利息收入		1,935.51	2,716.67
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、23	-268,732.17	-500,407.84
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、24	46,313.04	-1,809,680.92
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,695,752.35</b>	<b>-5,373,302.92</b>
加：营业外收入	五、25		512,711.13
减：营业外支出	五、26		457.91
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,695,752.35</b>	<b>-4,861,049.70</b>
减：所得税费用	五、27		85,387.77
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,695,752.35</b>	<b>-4,946,437.47</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,695,752.35	-4,946,437.47
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）			6,335.34

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,695,752.35	-4,952,772.81
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-3,695,752.35	-4,946,437.47
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,695,752.35	-4,952,772.81
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			6,335.34
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.12	-0.15
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.12	-0.15

法定代表人：刘璋 主管会计工作负责人：郝文靖 会计机构负责人：郝文靖

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加		50.97	5.40
销售费用			
管理费用		3,208,471.19	2,957,076.13
研发费用			
财务费用		77,561.00	5,086.65
其中：利息费用		72,145.67	546.25

利息收入		1,710.92	2,695.90
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-309,850.70	-472,995.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		46,313.04	-1,809,680.92
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-3,549,620.82	-5,244,844.59
加：营业外收入			19,438.20
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-3,549,620.82	-5,225,406.39
减：所得税费用			85,387.77
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-3,549,620.82	-5,310,794.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-3,549,620.82	-5,310,794.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-3,549,620.82	-5,310,794.16
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		702,363.80	517,316.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、28	7,759,774.42	3,272,466.03
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,462,138.22</b>	<b>3,789,782.03</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,900.00	
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		1,852,238.83	1,532,774.02
支付的各项税费			5.40
支付其他与经营活动有关的现金	五、28	6,126,434.63	4,954,674.29
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>7,981,573.46</b>	<b>6,487,453.71</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、29	<b>480,564.76</b>	<b>-2,697,671.68</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			1,174,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		48,487.32	1,510,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、28		784,398.07
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>48,487.32</b>	<b>3,468,398.07</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		5,066,277.89	1,259,800.00

的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,066,277.89	1,259,800.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,017,790.57	2,208,598.07
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、28	5,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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、28	103,950.00	6,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		103,950.00	6,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,896,050.00	-6,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五、29	358,824.19	-495,073.61
加：期初现金及现金等价物余额	五、29	2,533,075.54	3,028,149.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、29	2,891,899.73	2,533,075.54

法定代表人：刘嶂主管会计工作负责人：郝文靖会计机构负责人：郝文靖

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		702,363.80	517,316.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		8,539,549.83	3,272,445.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		9,241,913.63	3,789,761.26
购买商品、接受劳务支付的现金		2,900.00	
支付给职工以及为职工支付的现金		1,852,238.83	1,532,774.02
支付的各项税费			5.40
支付其他与经营活动有关的现金		6,125,444.63	4,954,014.29
<b>经营活动现金流出小计</b>		7,980,583.46	6,486,793.71
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		1,261,330.17	-2,697,032.45

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			1,174,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		48,487.32	1,510,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		48,487.32	2,684,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,066,277.89	1,259,800.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,066,277.89	1,259,800.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-5,017,790.57	1,424,200.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,000,000.00	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		103,950.00	6,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		103,950.00	6,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,896,050.00	-6,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,139,589.60	-1,278,832.45
加：期初现金及现金等价物余额		1,743,039.76	3,021,872.21
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,882,629.36	1,743,039.76

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	32,000,000.00										-15,511,476.46	846,505.22	17,335,028.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	32,000,000.00										-15,511,476.46	846,505.22	17,335,028.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,695,752.35		-3,695,752.35
（一）综合收益总额											-3,695,752.35		-3,695,752.35
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	32,000,000.00										-19,207,228.81	846,505.22	13,639,276.41

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东 权益	所有者权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备			未分配利润
		优先 股	永续 债	其他									



一、上年期末余额	32,000,000.00										-10,558,703.65	840,169.88	22,281,466.23
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	32,000,000.00										-10,558,703.65	840,169.88	22,281,466.23
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,952,772.81	6,335.34	-4,946,437.47
（一）综合收益总额											-4,952,772.81	6,335.34	-4,946,437.47
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													
1．提取盈余公积													
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股													

本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	32,000,000.00										-15,511,476.46	846,505.22	17,335,028.76

法定代表人：刘璋主管会计工作负责人：郝文靖会计机构负责人：郝文靖

#### (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	32,000,000.00										-15,208,415.60	16,791,584.40

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,000,000.00										-15,208,415.60	16,791,584.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,549,620.82	-3,549,620.82
（一）综合收益总额											-3,549,620.82	-3,549,620.82
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												

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	32,000,000.00										-18,758,036.42	13,241,963.58

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	32,000,000.00										-9,897,621.44	22,102,378.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	32,000,000.00										-9,897,621.44	22,102,378.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-5,310,794.16	-5,310,794.16
（一）综合收益总额											-5,310,794.16	-5,310,794.16
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	32,000,000.00										-15,208,415.60	16,791,584.40

# 广东顺康生物科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

### 一、 公司基本情况

#### （一）公司注册地、组织形式和总部地址

广东顺康生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为佛山市顺德区顺康动物营养饲料有限公司，于 2018 年 3 月完成股份制改造，由刘坚、刘璋、佛山市新顺企业管理合伙企业（有限合伙）共同发起设立的股份有限公司。公司于 2019 年 1 月 14 日取得全国中小企业股份转让系统同意挂牌函，证券简称：顺康生物，证券代码：873183，现持有统一社会信用代码为 91440606714820940A 的营业执照。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司注册资本为 3,200.00 万元，注册地址：佛山市顺德区伦教新塘工业区，企业类型为股份有限公司（非上市、自然人投资或控股），实际控制人为刘坚。

#### （二）公司主要经营活动

本公司属农副食品加工行业，主要产品和服务为猪用预混合饲料、配合饲料及浓缩饲料的研发、制造、销售。

#### （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### （二）持续经营

本公司连续五年亏损，2023 年度营业收入为 0.00 元，2023 年度归属于母公司所有者的净利润为-3,695,752.35 元，截止 2023 年末未分配利润金额为-19,207,228.81 元，并且目前本公司开展的生猪代养业务属于新型业务，尚不具有丰富的运营管理经验，无法确保本公司能够扭亏为盈，本公司持续经营能力存在不确定性。本公司为保证持续经营能力，本公司将继续加强提升转型的生猪代养业务运营管理水平，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司继续以持续经营为基础编制本公司截至 2023 年 12 月 31 日止的 2023 年度财务报表。

### 三、重要会计政策、会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

#### （三）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。

#### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额 $\geq$ 10万元
重要的在建工程	单项金额 $\geq$ 200万元
账龄超过1年的重要应付账款	单项金额 $\geq$ 20万元
账龄超过1年的重要其他应付款	单项金额 $\geq$ 50万元
重要的非全资子公司	单项投资账面价值 $\geq$ 40万元

#### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### 2. 非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，



计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### **（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

### **（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当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：（一）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；（二）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；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）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，应当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，合营方应当全额确认该损失。

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，应当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，合营方应当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，应当按照前述规定进行会计处理。

### **（九）现金及现金等价物的确定标准**

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### **（十）外币业务**

#### **1. 外币交易的会计处理**

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

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，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

## **（十一） 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **1. 金融工具的确认和终止确认**

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了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，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，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。

### **2. 金融资产的分类和计量**

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

#### **（1）金融资产的初始计量：**

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

#### **（2）金融资产的后续计量：**

##### **1) 以摊余成本计量的债务工具投资**

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

##### **2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资**

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，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，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

### **3. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

### **4. 金融负债的分类和计量**

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(2) 金融负债的后续计量

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## 2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## 5. 金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 6. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 7. 金融工具减值（不含应收款项）

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用

损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

## （十二） 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收账款、其他应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	本公司股东等关联方欠本公司款项、合并范围内的公司之间所欠的款项。	预期信用损失为零，不计提坏账
低风险组合	职工备用金等回收风险极小的款项。	预期信用损失为零，不计提坏账
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提坏账

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收款项计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00
5年以上	100.00

### （十三） 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

### （十四） 存货

#### 1. 存货的分类

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

#### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、产成品发出时月末一次加权平均法计价。

#### 3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

本公司对主要原材料、产成品按单个项目计提存货跌价准备，对数量繁多、单价较低的原材料、周转材料等按类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备的存货，可变现净值按产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

### （十五） 持有待售资产和终止经营

## **1. 持有待售资产**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (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，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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。

## **2. 终止经营**

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。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

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。

## **(十六) 长期股权投资**

### **1. 重大影响、共同控制的判断标准**

(1) 本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权力机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

(2) 若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

### **2. 投资成本确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

1) 对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。



分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

2) 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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》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应当在改按成本法核算时转入留存收益。

(2) 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，按以下方法确定投资成本：

1) 以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

(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，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

### **3. 后续计量及损益确认方法**

(1) 对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、（六）进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

(2) 对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

#### **4. 处置长期股权投资**

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## （十七） 固定资产

### 1. 固定资产确认条件及初始计量

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

### 2. 固定资产折旧

本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	3	5.00	31.67

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

## （十八） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## （十九） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

### 1. 借款费用资本化的确认原则

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化金额的计算方法

1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括

借款利息、折价或溢价的摊销)，其资本化金额根据在资本化期间内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。

## **（二十） 生物资产**

### **1. 生物资产分类**

本公司的生物资产包括消耗性生物资产。消耗性生物资产包括育肥羊。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

### **2. 生物资产初始计量**

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

### **3. 生物资产后续计量**

#### **（1）后续支出**

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

消耗性生物资产-育肥羊成本结转方法为：

育肥羊在收获或出售时，按照收获或出售前账面累计发生成本以加权平均法进行结转。

#### **（2）生物资产处置**

生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

### **4. 生物资产减值**

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## **（二十一） 使用权资产**

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）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。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## （二十二） 无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

### 2. 无形资产的摊销方法

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	预计使用寿命（年）	使用寿命的确定依据
软件	3	预计使用年限
专利权	20	法定使用年限

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

（2）对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

### 3. 内部研究开发项目

（1）划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

（2）开发阶段支出符合资本化的具体标准

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，予以资本化：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 应当证明其有用性;

4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(3) 研发过程中产出的产品或副产品对外销售的, 按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定, 对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理, 计入当期损益。

### **(二十三) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象, 对存在减值迹象的长期资产进行减值测试, 估计其可收回金额。此外, 无论是否存在减值迹象, 本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试, 估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的, 其账面价值会减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合, 下同)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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合, 其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时, 主要考虑该资产组能否独立产生现金流入, 同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额, 是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值, 按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失, 先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### （二十四） 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。

类别	受益期（年）	备注
取得土地前期费用	25.33	土地流转合同剩余期限

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十五） 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### （二十六） 职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬

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

##### 2. 离职后福利

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 3. 辞退福利

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

##### 4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

#### （二十七） 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按

照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按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。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，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，将剩余金额计入当期损益。

## **（二十八） 预计负债**

### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

### **2. 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**

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

## **（二十九） 收入**

### **1. 业务类型及收入确认方法**

（1）商品销售收入，公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让饲料产品的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入，取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

收入确认具体时点为：根据公司与客户签订销售合同及约定，公司发货给客户并取得发货单，公司确认客户已取得相关商品或服务控制权，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入的实现。

## **（三十） 合同成本**

### **1. 取得合同的成本**



本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

## **2. 履行合同的成本**

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的,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。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

## **3. 合同成本减值**

合同成本账面价值高于下列两项的差额的,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预期能够取得的剩余对价;(2)为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前款(1)减(2)的差额高于合同成本账面价值的,应当转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **(三十一) 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2)政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的,予以确认:(1)企业能够满足政府补助所附条件;(2)企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助,计入营业外收入。

与收益相关的政府补助,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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。递延收益在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

## **（三十二） 所得税**

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（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）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体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；
- （2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## **（三十三） 租赁**

### **1. 作为承租方租赁的会计处理方法**

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为

短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

## **2. 作为出租方租赁的会计处理方法**

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得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。

## **（三十四） 重要会计政策、会计估计的变更**

### **1. 重要会计政策变更**

#### **（1）企业会计准则解释 16 号制定导致会计政策变更**

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及①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；②关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理；③关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理；其中①自 2023 年 1 月 1 日起施行，也可以选择自发布年度起施行，②、③自公布之日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行前述规定①。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

### **2. 重要会计估计变更**

本报告期主要会计估计未发生变更。

## **四、 税项**

### **（一）主要税种及税率**

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物	9%	
	不动产租赁服务	9%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%	
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%	
土地使用税	土地面积	3 元/m <sup>2</sup>	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
广东顺康生物科技股份有限公司	25%
河南省德普牧业开发有限公司	20%
罗定市川盈畜牧业有限公司	20%
海南顺康投资有限公司	20%
河南大道牧歌饲料有限公司	20%
茂名市正信农业有限公司	20%
河源顺康农牧科技有限公司	20%
茂名市得一牧业有限公司	20%

备注：各子公司的税率为 20%，系各子公司均为小微企业。

## （二）税收优惠政策及依据

增值税优惠：增值税税务根据《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》财税（2001）121 号，公司生产、销售饲料产品免征增值税。

企业所得税：《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号）规定：“对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日”。本公司控制的子公司均为小型微利企业，故子公司的所得税税率均为 20%。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2023 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24,628.69	36,068.69
银行存款	2,867,271.04	2,497,006.85
其他货币资金		
合计	2,891,899.73	2,533,075.54
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

## 注释2. 应收账款

### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
1—2 年		1,557,800.00
2—3 年	1,557,800.00	1,585,598.80
3—4 年	883,235.00	25,500.00
4—5 年	25,500.00	
5 年以上		
小计	2,466,535.00	3,168,898.80
减：坏账准备	929,357.50	644,209.64
合计	1,537,177.50	2,524,689.16

### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,466,535.00	100.00	929,357.50	37.68	1,537,177.50
其中：账龄组合	2,466,535.00	100.00	929,357.50	37.68	1,537,177.50
合计	2,466,535.00	100.00	929,357.50	37.68	1,537,177.50

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,168,898.80	100.00	644,209.64	20.33	2,524,689.16
其中：账龄组合	3,168,898.80	100.00	644,209.64	20.33	2,524,689.16
合计	3,168,898.80	100.00	644,209.64	20.33	2,524,689.16

### 3. 按组合计提坏账准备

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年	1,557,800.00	467,340.00	30.00
3—4 年	883,235.00	441,617.50	50.00
4—5 年	25,500.00	20,400.00	80.00
5 年以上			
合计	2,466,535.00	929,357.50	37.68

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	644,209.64	285,147.86				929,357.50
其中：账龄组合	644,209.64	285,147.86				929,357.50
合计	644,209.64	285,147.86				929,357.50

### 5. 本期无实际核销的应收账款

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
周卫	1,800,000.00		1,800,000.00	72.98	634,840.00

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
张燕玲	335,535.00		335,535.00	13.61	121,367.50
廖英培	205,500.00		205,500.00	8.33	102,750.00
林月英	100,000.00		100,000.00	4.05	50,000.00
茂名市茂南森凯饲料有限公司	25,500.00		25,500.00	1.03	20,400.00
合计	2,466,535.00		2,466,535.00	100.00	929,357.50

**注释3. 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,222,512.85	2,252,169.46
合计	1,222,512.85	2,252,169.46

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

**(一) 其他应收款**

**1. 按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	264,295.01	2,183,086.58
1—2 年	1,054,733.15	48,863.58
2—3 年	5,611.45	139,788.29
3—4 年	1,026.54	58,871.00
4—5 年	58,871.00	33,015.45
5 年以上	33,015.45	
小计	1,417,552.60	2,463,624.90
减：坏账准备	195,039.75	211,455.44
合计	1,222,512.85	2,252,169.46

**2. 按款项性质分类情况**

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	92,236.45	92,236.45
备用金	108,539.36	10,392.00

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代付款	182,776.79	204,334.70
保证金及押金	34,000.00	156,661.75
处置长期资产款	1,000,000.00	2,000,000.00
小计	1,417,552.60	2,463,624.90
减：坏账准备	195,039.75	211,455.44
合计	1,222,512.85	2,252,169.46

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,417,552.60	100.00	195,039.75	13.76	1,222,512.85
其中：关联方组合	62,929.28	4.44			62,929.28
低风险组合	45,610.08	3.22			45,610.08
账龄组合	1,309,013.24	92.34	195,039.75	14.90	1,113,973.49
合计	1,417,552.60	100.00	195,039.75	13.76	1,222,512.85

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,463,624.90	100.00	211,455.44	8.58	2,252,169.46
其中：关联方组合	7,392.00	0.30			7,392.00
低风险组合					
账龄组合	2,456,232.90	99.70	211,455.44	8.61	2,244,777.46
合计	2,463,624.90	100.00	211,455.44	8.58	2,252,169.46

### 4. 按组合计提坏账准备

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	157,055.65	7,852.78	5.00



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	1,054,733.15	105,473.32	10.00
2—3 年	5,337.99	1,601.40	30.00
3—4 年			
4—5 年	58,871.00	47,096.80	80.00
5 年以上	33,015.45	33,015.45	100.00
合计	1,309,013.24	195,039.75	14.90

## (2) 关联方组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	62,929.28		
合计	62,929.28		

## (3) 低风险组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	45,610.08		
合计	45,610.08		

## 5. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	211,455.44			211,455.44
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	-16,415.69			-16,415.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				

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)	
其他变动				
期末余额	195,039.75			195,039.75

#### 6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	211,455.44	-16,415.69				195,039.75
其中：账龄组合	211,455.44	-16,415.69				195,039.75
关联方组合						
低风险组合						
合计	211,455.44	-16,415.69				195,039.75

#### 7. 本期无实际核销的其他应收款

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
开平市厚朴饲料有限公司	处置长期资产款	1,000,000.00	1-2 年	70.54	100,000.00
代扣代缴个人社保	代扣代付款	151,358.80	1 年内、1-2 年	10.68	8,538.60
贾同	往来款	91,886.45	4-5 年、5 年以上	6.48	80,112.25
张文新	备用金	57,377.78	1 年以内	4.05	
黄世晗	备用金	45,610.08	1 年以内	3.22	
合计		1,346,233.11		94.97	188,650.85

#### 注释4. 其他权益工具投资

##### 1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
泸州德康农牧科技有限公司	7,500,000.00						7,500,000.00

项目	期初 金额	本期增减变动					期末 金额
合计	7,500,000.00						7,500,000.00

续：

项目	本期确认的 股利收入	累计计入其 他综合收益 的利得	累计计入其 他综合收益 的损失	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
泸州德康农牧科技 有限公司				战略性持有
合计				

#### 注释5. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	31,955.08	15,803.33
固定资产清理		
合计	31,955.08	15,803.33

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### （一）固定资产

##### 1. 固定资产情况

项目	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	44,613.00	55,587.69	100,200.69
2. 本期增加金额		26,800.00	26,800.00
购置		26,800.00	26,800.00
3. 本期减少金额	44,613.00		44,613.00
处置或报废	44,613.00		44,613.00
4. 期末余额		82,387.69	82,387.69
二. 累计折旧			
1. 期初余额	42,382.35	42,015.01	84,397.36
2. 本期增加金额		8,417.60	8,417.60
本期计提		8,417.60	8,417.60
3. 本期减少金额	42,382.35		42,382.35
处置或报废	42,382.35		42,382.35
4. 期末余额		50,432.61	50,432.61
三. 减值准备			
1. 期初余额			

项目	运输工具	电子设备	合计
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值		31,955.08	31,955.08
2. 期初账面价值	2,230.65	13,572.68	15,803.33

#### 注释6. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	9,673,453.06	
工程物资		
合计	9,673,453.06	

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

#### (一) 在建工程

##### 1. 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
阳东猪场建设项目	5,612,437.22		5,612,437.22
从化猪场建设项目	4,061,015.84		4,061,015.84
合计	9,673,453.06		9,673,453.06

##### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
阳东猪场建设项目		5,612,437.22			5,612,437.22
从化猪场建设项目		4,061,015.84			4,061,015.84
合计		9,673,453.06			9,673,453.06

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来 源
阳东猪场建设项目	570.00	98.46	98.46				自筹
从化猪场建设项目	410.00	99.05	99.05				自筹
合计	980.00	98.71	98.71				

##### 3. 期末在建工程不存在减值情况

## 注释7. 使用权资产

### 1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1.期初余额		927,575.60	927,575.60
2.本期增加金额	160,711.71		160,711.71
租赁	160,711.71		160,711.71
3.本期减少金额			
4.期末余额	160,711.71	927,575.60	1,088,287.31
二、累计折旧			
1.期初余额		97,376.70	97,376.70
2.本期增加金额	101,502.12	46,378.78	147,880.90
本期计提	101,502.12	46,378.78	147,880.90
3.本期减少金额			
4.期末余额	101,502.12	143,755.48	245,257.60
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	59,209.59	783,820.12	843,029.71
2.期初账面价值		830,198.90	830,198.90

### 2. 期末使用权资产不存在减值情况

## 注释8. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	30,000.00	42,198.00	72,198.00
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	30,000.00	42,198.00	72,198.00
二、累计摊销			

项目	专利权	软件	合计
1. 期初余额	30,000.00	42,198.00	72,198.00
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	30,000.00	42,198.00	72,198.00
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值			
2. 期初账面价值			

#### 注释9. 商誉

##### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合 并形成	其他	处置	其他	
河源顺康农牧科技 有限公司	1,072,449.49					1,072,449.49
合计	1,072,449.49					1,072,449.49

##### 2. 商誉期末不存在减值情况

#### 注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
取得土地前期开支	2,014,274.45		86,634.12		1,927,640.33
合计	2,014,274.45		86,634.12		1,927,640.33

#### 注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
信用减值准备	1,124,397.25	855,665.08
可抵扣亏损	14,758,596.88	12,138,565.72
合计	15,882,994.13	12,994,230.80

##### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024	5,242,926.42	5,242,926.42	
2025	2,475,948.19	2,475,948.19	
2026	2,256,866.77	2,256,866.77	
2027	2,162,824.34	2,162,824.34	
2028	2,620,031.16		
合计	14,758,596.88	12,138,565.72	

**注释12. 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预付土地流转款		19,800.00
预付养殖场购买款		250,000.00
预付生猪养殖场建设款	11,414.79	990,000.00
预提土地复垦费	138,168.00	
合计	149,582.79	1,259,800.00

**注释13. 应付账款**

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	5,000.00	5,000.00
应付咨询服务款	328,457.00	328,457.00
应付其他款		2,900.00
应付猪场购买款	900,000.00	
应付工程款	2,493,975.17	
合计	3,727,432.17	336,357.00

**1. 账龄超过一年的重要应付账款**

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
广东纬地勘测科技有限公司	278,457.00	尚未进行结算
合计	278,457.00	

**注释14. 应付职工薪酬**

**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	144,200.00	1,590,318.05	1,610,918.05	123,600.00
离职后福利-设定提存计划		203,920.78	203,920.78	
辞退福利		37,400.00	37,400.00	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一年内到期的其他福利				
合计	144,200.00	1,831,638.83	1,852,238.83	123,600.00

## 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	144,200.00	1,512,000.00	1,532,600.00	123,600.00
职工福利费		7,676.52	7,676.52	
社会保险费		63,531.53	63,531.53	
其中：基本医疗保险费		52,086.58	52,086.58	
补充医疗保险				
工伤保险费		11,444.95	11,444.95	
生育保险费				
住房公积金		7,110.00	7,110.00	
工会经费和职工教育经费				
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	144,200.00	1,590,318.05	1,610,918.05	123,600.00

## 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		192,966.34	192,966.34	
失业保险费		10,954.44	10,954.44	
企业年金缴费				
合计		203,920.78	203,920.78	

## 注释15. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,385,291.68	1,190,800.00
合计	8,385,291.68	1,190,800.00

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。



(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	3,000,000.01	1,000,000.00
服务款	318,000.00	190,800.00
非金融机构借款	5,067,291.67	
合计	8,385,291.68	1,190,800.00

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
广东君资建筑工程有限公司台山分公司	1,000,000.00	尚未结算
合计	1,000,000.00	

注释16. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	207,382.96	203,781.75
合计	207,382.96	203,781.75

注释17. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	207,382.96	203,781.75
1—2 年	79,047.25	79,047.25
2—3 年	79,047.25	79,047.25
3—4 年	79,047.25	79,047.25
4—5 年	79,047.25	79,047.25
5 年以上	981,927.00	1,060,974.25
租赁付款额总额小计	1,505,498.96	1,580,945.00
减：未确认融资费用	531,398.68	584,870.43
租赁付款额现值小计	974,100.28	996,074.57
减：一年内到期的租赁负债	207,382.96	203,781.75
合计	766,717.32	792,292.82

注释18. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,000,000.00						32,000,000.00

**注释19. 未分配利润**

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-15,511,476.46	-10,558,703.65
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	-15,511,476.46	-10,558,703.65
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,695,752.35	-4,952,772.81
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-19,207,228.81	-15,511,476.46

**注释20. 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	50.97	
印花税		5.40
合计	50.97	5.40

**注释21. 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,831,638.83	1,559,222.54
办公费	22,866.87	89,180.47
差旅费	223,467.55	326,621.03
资产折旧费	156,298.50	57,342.21
租赁费	55,102.00	89,759.27
无形资产摊销		63,386.51
业务招待费	584,140.84	443,563.30
中介机构费用	339,400.00	330,180.00
长期待摊费用摊销	86,634.12	7,219.51
其他	41,935.38	36,004.69
合计	3,341,484.09	3,002,479.53

**注释22. 财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	125,617.42	55,549.60
减：利息收入	1,935.51	2,716.67
银行手续费	5,052.25	5,076.30
其他	3,064.00	2,820.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	131,798.16	60,729.23

**注释23. 信用减值损失**

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-285,147.86	-348,378.16
其他应收款坏账损失	16,415.69	-152,029.68
合计	-268,732.17	-500,407.84

**注释24. 资产处置收益**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	46,313.04		46,313.04
无形资产处置利得或损失		-1,809,680.92	
合计	46,313.04	-1,809,680.92	46,313.04

**注释25. 营业外收入**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非同一控制下企业合并负商誉		479,892.03	
与日常活动无关的政府补助		19,334.83	
其他		13,484.27	
合计		512,711.13	

**注释26. 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		457.91	
合计		457.91	

**注释27. 所得税费用**

**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		85,387.77
合计		85,387.77

**2. 本期会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
----	-------

项目	本期发生额
利润总额	-3,695,752.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	-923,938.09
子公司适用不同税率的影响	29,226.31
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	232,397.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	662,314.37
所得税费用	

**注释28. 现金流量表项目**

**1. 与经营活动有关的现金**

**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	7,757,838.91	3,250,414.53
政府补助		19,334.83
利息收入	1,935.51	2,716.67
合计	7,759,774.42	3,272,466.03

**(2) 支付其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	4,855,331.66	3,758,669.23
银行手续费及其他费用	8,116.25	7,896.30
日常性费用支出	1,262,986.72	1,188,108.76
合计	6,126,434.63	4,954,674.29

**2. 与投资活动有关的现金**

**(1) 收到其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
非同一控制下合并取得子公司现金净额		784,398.07
合计		784,398.07

**3. 与筹资活动有关的现金**

**(1) 收到其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
非金融机构借款	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

(2) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债本期付款额	103,950.00	6,000.00
合计	103,950.00	6,000.00

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款		5,000,000.00	67,291.67			5,067,291.67
租赁负债+一年内到期租赁负债	996,074.57		224,750.75	103,950.00	142,775.04	974,100.28
合计	996,074.57	5,000,000.00	292,042.42	103,950.00	142,775.04	6,041,391.95

**注释29. 现金流量表补充资料**

**1. 现金流量表补充资料**

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,695,752.35	-4,946,437.47
加：信用减值损失	268,732.17	500,407.84
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,417.60	5,339.58
使用权资产折旧	147,880.90	52,002.63
无形资产摊销		63,386.51
长期待摊费用摊销	86,634.12	7,219.51
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）	-46,313.04	-640,319.08
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		457.91
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	125,617.42	55,549.60
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		85,387.77

项目	本期金额	上期金额
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）		2,450,000.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,921,225.05	555,179.59
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,664,122.89	-405,954.04
其他		-479,892.03
经营活动产生的现金流量净额	480,564.76	-2,697,671.68
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		
新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,891,899.73	2,533,075.54
减：现金的期初余额	2,533,075.54	3,028,149.15
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	358,824.19	-495,073.61

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,891,899.73	2,533,075.54
其中：库存现金	24,628.69	36,068.69
可随时用于支付的银行存款	2,867,271.04	2,497,006.85
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
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	2,891,899.73	2,533,075.54
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 注释30. 租赁

### 1. 本公司作为承租方

项目	本期发生额
简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用情况	55,102.00
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额情况	

与租赁相关的现金流出总额	159,052.00
--------------	------------

## 六、 合并范围的变更

本期合并范围未发生任何变动。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
河南大道牧歌饲料有限公司	100.00	郑州市金水区	郑州市金水区	销售饲料、农业技术推广服务	90		设立
河南省德普牧业开发有限公司	2,000.00	鹤壁市东杨工业区	鹤壁市东杨工业区	农牧业技术推广；饲料研发及生产销售	70		同一控制下收购
罗定市川盈畜牧业有限公司	100.00	罗定市素龙街道	罗定市素龙街道	禽畜养殖、销售；饲料研发及生产销售；	60		设立
海南顺康投资有限公司	750.00	海南省海口市琼山区	海南省海口市琼山区	销售饲料、技术推广服务	88		设立
河源顺康农牧科技有限公司	2,000.00	和平县阳明镇	和平县阳明镇	禽畜养殖、销售；饲料研发及生产销售	100		非同一控制下收购
茂名市正信农业有限公司	2,000.00	高州市宝光街道	高州市宝光街道	农牧产品生产、销售；农业技术开发服务	100		非同一控制下收购
茂名市得一牧业有限公司	2,000.00	高州市宝光街道	高州市宝光街道	牲畜饲养业务	100		非同一控制下收购

#### 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损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额	备注
海南顺康投资有限公司	12.00			900,000.00	
河南省德普牧业开发有限公司	30.00			-53,494.78	

#### 3. 重要非全资子公司（划分为持有待售的除外）的主要财务信息

项目	期末余额			
	海南顺康投资有限公司	河南省德普牧业开发有限公司		
流动资产		184.08		

项目	期末余额			
	海南顺康投资有限公司	河南省德普牧业开发有限公司		
非流动资产	7,500,000.00			
资产合计	7,500,000.00	184.08		
流动负债		178,500.00		
非流动负债				
负债合计		178,500.00		
营业收入				
净利润				
综合收益总额				
经营活动现金流量				

续：

项目	期初余额			
	海南顺康投资有限公司	河南省德普牧业开发有限公司		
流动资产		184.08		
非流动资产	7,500,000.00			
资产合计	7,500,000.00	184.08		
流动负债		178,500.00		
非流动负债				
负债合计		178,500.00		
营业收入				
净利润		21,117.81		
综合收益总额		21,117.81		
经营活动现金流量				

## 八、与金融工具相关的风险披露

### （一）金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

#### 1. 市场风险



本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 汇率风险，汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元或港币的借款及银行存款有关，由于美元或港元与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。但本公司管理层认为，该等美元或港元的借款及银行存款于本公司总资产所占比例较小，此外本公司主要经营活动均以人民币结算，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

(2) 利率风险—公允价值变动风险，公司的因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款、债券及其他借款。由于固定利率借款主要为短期借款，因此本公司之董事认为公允价值变动风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

(3) 利率风险—现金流量变动风险，本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的长期借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率的公允价值变动风险。

(4) 其他价格风险，本公司持有的分类为交易性金融资产的投资在资产负债表日以其公允价值列示。因此，本公司面临价格风险。本公司已于公司内部成立投资管理部门，由指定成员密切监控投资产品之价格变动。因此本公司董事认为公司面临之价格风险已被缓解。

## **2. 信用风险**

信用风险是指因交易对手或债务人未能履行其全部或部分支付义务而造成本公司发生损失的风险。本公司已采取政策只与信用良好的交易对手方合作并在有必要时获取足够的抵押品，以此缓解因交易对手方未能履行合同义务而产生财务损失的风险。信用风险敞口通过对交易对手方设定额度加以控制，且每年经公司管理层复核和审批。应收账款的债务人为大量分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。货币资金和衍生金融工具的信用风险是有限的，因为交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行。

可能引起本公司财务损失的信用风险敞口包括涉及信用风险的资产负债表表内项目和表外项目。在 2023 年 12 月 31 日，本公司金融资产的账面价值已代表最大信用风险敞口。资产负债表表外的最大信用风险敞口为附注十一或有事项中披露的相关的担保合同金额。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未逾期未减值欠款方均系信用良好的交易对手方，信用风险敞口均在对交易对手方设定的信用额度以内。此外，本公司于每个资产负债表日对应收款项结合历史经验按信用组合计提了充分的坏账准备。

## **3. 流动风险**

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金

短缺的风险。

(1) 本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-5 年	5 年以上
应付账款	3,727,432.17		
其他应付款	8,385,291.68		
租赁负债	207,382.96	316,189.00	981,927.00
合计	12,320,106.81	316,189.00	981,927.00

(2) 管理金融负债流动性的方法：

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。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。

综上所述，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险已经大为降低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 九、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况或最终控制方

本公司最终控制方是刘坚。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张文新	董事
左蒲江	职工代表监事
魏泰	职工代表监事
泸州德康农牧科技有限公司	公司持股 13.2%的参股公司

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保期间	担保是否已经履行完毕
泸州德康农牧科技有限公司	详见说明①	债务履行期限届满之日起 2 年	否

关联担保情况说明：

①2021 年 10 月，公司控股子公司海南顺康投资有限公司之参股公司泸州德康农牧科技有限公司因业务发展所需，拟向四川德康农牧食品集团股份有限公司增加借款人民币 2000 万元，累计借款从人民币 20000 万元增加至 22000 万元。海南顺康投资有限公司按照在泸州德康农牧科技有限公司持股比例，为该笔借款提供最高不超过实际借款本金及计息形成的债务之和的 15%的连带责任担保。海南顺康投资有限公司累计将为泸州德康农牧科技有限公司向四川德康农牧食品集团股份有限公司借款总计人民币 22000 万元提供最高不超过实际借款本金及计息形成的债务之和的 15%的连带责任担保。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	主债权起 始日	主债权到期 日	担保是否 已经履行 完毕
刘坚	2,500,000.00	2023-6-15	2026-6-14	否
刘坚	2,500,000.00	2023-8-31	2026-8-30	否
合计	5,000,000.00			

关联担保情况说明：

①本公司于 2023 年 6 月向扬州市天众新能源有限公司借款 250.00 万元，股东刘坚为该笔借款形成的借款本息、为实现债权而发生的律师费等费用承担连带责任保证，并以其位于重庆市江北区星怡路 39 号 6 栋 27-3 房屋（房产证编号:渝 2022 江北区不动产权第 001068796 号）作为抵押物为该笔借款本息提供抵押担保。

②本公司于 2023 年 8 月向扬州丰瑞新能源有限公司借款 250.00 万元，股东刘坚为该笔借款形成的借款本息、为实现债权而发生的律师费等费用承担连带责任保证，并以其位于重庆市江北区星怡路 39 号 6 栋 23-2 房屋（房产证编号:渝 2022 江北区不动产权第 001068643 号）作为抵押物为该笔借款本息提供抵押担保。

### 3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	左浦江	3,000.00		3,000.00	
其他应收款	魏泰	2,551.50			
其他应收款	张文新	57,377.78		7,392.00	

## 十、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

## （二）资产负债表日存在的重要或有事项

### 1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注十、关联方交易之关联担保情况”

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无为非关联方单位提供保证情况。

除存在上述或有事项外，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

截止财务报告批准报出日，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
1—2 年		1,557,800.00
2—3 年	1,557,800.00	1,585,598.80
3—4 年	883,235.00	25,500.00
4—5 年	25,500.00	
5 年以上		
小计	2,466,535.00	3,168,898.80
减：坏账准备	929,357.50	644,209.64
合计	1,537,177.50	2,524,689.16

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,466,535.00	100.00	929,357.50	37.68	1,537,177.50
其中：账龄组合	2,466,535.00	100.00	929,357.50	37.68	1,537,177.50

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	2,466,535.00	100.00	929,357.50	37.68	1,537,177.50

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,168,898.80	100.00	644,209.64	20.33	2,524,689.16
其中：账龄组合	3,168,898.80	100.00	644,209.64	20.33	2,524,689.16
合计	3,168,898.80	100.00	644,209.64	20.33	2,524,689.16

### 3. 按组合计提坏账准备

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1—2 年			
2—3 年	1,557,800.00	467,340.00	30.00
3—4 年	883,235.00	441,617.50	50.00
4—5 年	25,500.00	20,400.00	80.00
5 年以上			
合计	2,466,535.00	929,357.50	37.68

### 4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	644,209.64	285,147.86				929,357.50
其中：账龄组合	644,209.64	285,147.86				929,357.50
合计	644,209.64	285,147.86				929,357.50

### 5. 本期无实际核销的应收账款

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
周卫	1,800,000.00		1,800,000.00	72.98	634,840.00
张燕玲	335,535.00		335,535.00	13.61	121,367.50
廖英培	205,500.00		205,500.00	8.33	102,750.00
林月英	100,000.00		100,000.00	4.05	50,000.00
茂名市茂南森凯饲料有限公司	25,500.00		25,500.00	1.03	20,400.00
合计	2,466,535.00		2,466,535.00	100.00	929,357.50

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,401,012.85	2,334,726.24
合计	1,401,012.85	2,334,726.24

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	264,295.01	2,183,086.58
1—2 年	1,054,733.15	48,863.58
2—3 年	5,611.45	71,326.54
3—4 年	69,626.54	168,771.00
4—5 年	168,771.00	33,015.45
5 年以上	33,015.45	
小计	1,596,052.60	2,505,063.15
减：坏账准备	195,039.75	170,336.91
合计	1,401,012.85	2,334,726.24

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	270,736.45	270,736.45
备用金	108,539.36	10,392.00
代扣代付款	182,776.79	204,334.70
押金及保证金	34,000.00	19,600.00
处置长期资产款	1,000,000.00	2,000,000.00
小计	1,596,052.60	2,505,063.15
减：坏账准备	195,039.75	170,336.91
合计	1,401,012.85	2,334,726.24

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,596,052.60	100.00	195,039.75	12.22	1,401,012.85
其中：关联方组合	241,429.28	15.13			241,429.28
低风险组合	45,610.08	2.85			45,610.08
账龄组合	1,309,013.24	82.02	195,039.75	14.90	1,113,973.49
合计	1,596,052.60	100.00	195,039.75	12.22	1,401,012.85

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,505,063.15	100.00	170,336.91	6.80	2,334,726.24
其中：关联方组合	185,892.00	7.42			185,892.00
低风险组合					
账龄组合	2,319,171.15	92.58	170,336.91	7.34	2,148,834.24
合计	2,505,063.15	100.00	170,336.91	6.80	2,334,726.24

### 4. 按组合计提坏账准备

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	157,055.65	7,852.78	5.00
1—2 年	1,054,733.15	105,473.32	10.00
2—3 年	5,337.99	1,601.40	30.00
3—4 年			
4—5 年	58,871.00	47,096.80	80.00
5 年以上	33,015.45	33,015.45	100.00
合计	1,309,013.24	195,039.75	14.90

(2) 关联方组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	241,429.28		
合计	241,429.28		

(3) 低风险组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	45,610.08		
合计	45,610.08		

5. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	170,336.91			170,336.91
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	24,702.84			24,702.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				



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)	
其他变动				
期末余额	195,039.75			195,039.75

#### 6. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	170,336.91	24,702.84				195,039.75
其中：账龄组合	170,336.91	24,702.84				195,039.75
关联方组合						
低风险组合						
合计	170,336.91	24,702.84				195,039.75

#### 7. 本期无实际核销的其他应收款

#### 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
开平市厚朴饲料有限公司	处置长期资产款	1,000,000.00	1-2 年	62.65	100,000.00
河南省德普牧业开发有限公司	往来款	178,500.00	3-4 年、4-5 年	11.18	
代扣代缴个人社保	代扣代付款	151,358.80	1 年内、1-2 年	9.48	8,538.60
贾同	往来款	91,886.45	4-5 年、5 年以上	5.76	80,112.25
张文新	备用金	57,377.78	1 年以内	3.59	
合计		1,479,123.03		92.66	188,650.85

#### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,406,425.91		14,406,425.91
对联营、合营企业投资			
合计	14,406,425.91		14,406,425.91

续：

款项性质	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,406,425.91		14,406,425.91
对联营、合营企业投资			
合计	14,406,425.91		14,406,425.91

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
河南大道牧歌饲料有限公司							
河南省德普牧业开发有限公司	480,425.91					480,425.91	
罗定市川盈畜牧业有限公司							
海南顺康投资有限公司	6,600,000.00					6,600,000.00	
河源顺康农牧科技有限公司	5,000,000.00					5,000,000.00	
茂名市正信农业有限公司							
茂名市得一牧业有限公司	2,326,000.00					2,326,000.00	
合计	14,406,425.91					14,406,425.91	

## 十四、 补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	46,313.04	
减: 所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)		
合计	46,313.04	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-25.24	-0.12	-0.12

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-25.56	-0.12	-0.12

广东顺康生物科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十五日

## 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) 企业会计准则解释 16 号制定导致会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》，涉及①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；②关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理；③关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理；其中①自 2023 年 1 月 1 日期施行，也可以选择自发布年度起施行，②、③自公布之日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起开始执行前述规定①。本公司管理层认为，前述规定未对本公司财务报告产生重大影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	46,313.04
非经常性损益合计	46,313.04
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	46,313.04

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用