



旺大集团

NEEQ: 832614

广东旺大集团股份有限公司
(Guangdong Wangda Group Co.,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、公司负责人钟世强、主管会计工作负责人陈伟东及会计机构负责人（会计主管人员）陈伟东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、华兴会计师事务所（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“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	6
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	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	公司治理	26
第六节	财务会计报告	31
	附件会计信息调整及差异情况	140

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	公司总裁办

释义

释义项目	指	释义
旺大集团/集团	指	广东旺大集团股份有限公司
股东大会	指	广东旺大集团股份有限公司股东大会
董事会	指	广东旺大集团股份有限公司董事会
三会	指	广东旺大集团股份有限公司股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理和财务负责人（总裁、副总裁和财务总监）、董事会秘书
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国结算	指	中国证券登记结算有限责任公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
华兴、会计师事务所	指	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《广东旺大集团股份有限公司章程》
旺大投资	指	广东旺大投资有限公司
旺福投资	指	广州旺福投资有限公司
萝岗分公司	指	广东旺大集团股份有限公司萝岗分公司
高安旺大	指	高安旺大生物科技有限公司
屈原科技	指	岳阳屈原科技发展有限公司
广州旺大	指	广州旺大饲料科技有限公司
福建旺大	指	福建旺大生物科技有限公司
四川旺大	指	四川旺大农牧科技有限公司
江西旺大	指	江西旺大动物科技有限公司
江西维美	指	江西旺大维美生物科技有限公司
广西旺大	指	广西旺大饲料有限公司
云南旺大	指	云南旺大生物科技有限公司
杨凌旺大	指	杨凌旺大生物科技有限公司
辽宁旺大	指	辽宁旺大生物科技有限公司
广东维美	指	旺大维美（广东）生物科技有限公司
河南旺大	指	河南旺大牧业有限公司
沈阳旺大	指	沈阳旺大饲料科技有限公司
陕西旺大	指	陕西旺大饲料科技有限公司
湛江旺大	指	湛江旺大农业发展有限公司
坡头旺大	指	湛江市坡头区旺大农业有限公司
广东兴腾科	指	广东兴腾科生物科技有限公司
江西博莱特	指	江西博莱特生物饲料有限公司
黑龙江旺大	指	黑龙江旺大生物科技有限公司
配合饲料、配合料	指	按照养殖动物不同生长阶段对各种维生素、微量元素、矿物质、蛋白质和能量物质的营养需求配制的营养物

		质，属于饲料终端产品，可直接用于动物喂养
浓缩饲料、浓缩料	指	按照动物饲养标准的要求，把各种蛋白质原料，如鱼粉、豆粕，加上一定比例的添加剂，科学合理混合而成，又称为蛋白补充饲料，是根据动物养殖的不同生产目的而配制的除能量饲料外的所有营养物质，是饲料产品的中间产品。养殖户可用能量饲料配以浓缩饲料配制成配合饲料
预混合饲料、预混料	指	按照养殖动物生长发育的需要和不同生长阶段的特点，将养殖动物所需的各种饲料添加剂（包括矿物质、维生素、氨基酸、药物、酶制剂等）与稀释剂或载体按要求配比，均匀混合后制成的混合物，是饲料的核心部分，是生产浓缩饲料和配合饲料的核心原材料
元、万元	指	人民币元、人民币万元
本期、报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上期、上年同期	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	广东旺大集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Wangda Group Co., Ltd.		
法定代表人	钟世强	成立时间	2000 年 1 月 27 日
控股股东	控股股东为(广东旺大投资有限公司)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(钟世强)，无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业(C)-农副食品加工业(C13)-饲料加工(C132)-饲料加工(C1320)		
主要产品与服务项目	预混合饲料、浓缩饲料及配合饲料		
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	旺大集团	证券代码	832614
挂牌时间	2015 年 6 月 11 日	分层情况	基础层
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)	76,500,000
主办券商(报告期内)	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱骄红	联系地址	广东省广州市萝岗区开发区科学城彩频路 9 号 1002 房
电话	020-32031868	电子邮箱	zhujh@wangdafeed.com
传真	020-32031918		
公司办公地址	广东省广州市萝岗区开发区科学城彩频路 9 号 1002 房	邮政编码	510663
公司网址	www.wangdafeed.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440000721196082T		
注册地址	广东省广州市萝岗开发区科学城彩频路 9 号 1002 房		
注册资本(元)	76,500,000.00	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

公司立足于农副食品加工业，致力于畜禽饲料的研发、生产及销售，经营业务以猪饲料为主，禽料、水产料和反刍料为补充。公司长期以来坚持走自主研发路线，在生猪养殖产业链关键环节及关键领域取得独特优势，掌握猪饲料氮营养有效供给技术体系的关键技术，坚持“日粮清洁、肉品清洁、环境清洁”饲料技术理念，实施“5G+5D”无抗落地方案（高新鲜度、高有机酸、高效酶制剂、高效益生菌、高消化利用率；低蛋白、低抗原、低系酸力、低重金属、低霉菌毒素），实现低蛋白、无抗、高消化率和低排放，有效提高猪饲料利用效率和生猪养殖水平；同时掌握优秀的禽料、水产料和反刍料配制技术。自主研发符合市场需求的饲料产品，包括预混合饲料、浓缩饲料及配合饲料等，通过经销或直销给养殖户，从而获取收入和利润。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级√省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>根据《广东省工业和信息化厅关于公布 2022 年专精特新中小企业和 2019 年到期复核通过企业名单的通告》，旺大集团被认定为“2022 年专精特新中小企业”，获得此项认定后，公司可享受贷款贴息补助、数字化转型补助、用地支持和交通出行支持。</p> <p>根据《广东省 2021 年认定的第三批高新技术企业备案名单》，旺大集团被认定为“高新技术企业”，其资格自颁发证书之日（2021 年 12 月 31 日）起有效期为三年，证书编号为 GR202144011140。获得此项认定后，公司可享受企业所得税优惠政策，提升了企业品牌影响力和竞争力。</p> <p>根据《广东省工业和信息化厅关于公布 2022 年广东省创新型中小企业名单的通知》，旺大集团被认定为“2022 年广东省创新型中小企业”，其资格自通知之日（2022 年 12 月 20 日）起有效期为三年，获得此项认定后，能有效提升企业知名度和品牌影响力，吸引创新型人才。</p> <p>未来，旺大集团将会加大创新力度和投入，获得更多创新属性认定。</p>

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	762,448,804.91	686,672,444.48	11.04%
毛利率%	11.69%	10.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,531,440.47	-20,190,039.88	77.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,177,034.43	-21,149,688.64	75.52%
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)	-2.91%	-11.94%	-
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)	-3.32%	-12.51%	-
基本每股收益	-0.06	-0.26	76.92%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	362,746,841.00	357,477,296.95	1.47%
负债总计	189,743,524.34	186,602,153.45	1.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	153,344,946.15	159,006,366.06	-3.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.00	2.08	-3.85%
资产负债率% (母公司)	31.59%	25.51%	-
资产负债率% (合并)	52.31%	52.20%	-
流动比率	1.04	1.07	-
利息保障倍数	-0.97	-4.20	-
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	22,620,195.69	19,551,575.26	15.70%
应收账款周转率	11.11	10.44	-
存货周转率	9.81	8.37	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.47%	-5.69%	-
营业收入增长率%	11.04%	-12.75%	-
净利润增长率%	68.95%	-50.61%	-

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	70,406,023.31	19.41%	77,463,445.58	21.67%	-9.11%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	35,503,855.90	9.79%	30,523,227.14	8.54%	16.32%
存货	65,440,922.65	18.04%	71,873,010.06	20.11%	-8.95%

投资性房地产	2,895,508.24	0.80%	986,529.33	0.28%	193.50%
长期股权投资	5,023,045.03	1.38%	5,718,757.89	1.60%	-12.17%
固定资产	122,677,828.38	33.82%	109,357,088.54	30.59%	12.18%
在建工程	30,000.00	0.01%	501,953.00	0.14%	-94.02%
无形资产	22,698,285.28	6.26%	26,665,455.45	7.46%	-14.88%
商誉	946,488.75	0.26%	946,488.75	0.26%	0.00%
短期借款	69,281,605.14	19.10%	68,147,083.34	19.06%	1.66%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产总计	362,746,841.00	100.00%	357,477,296.95	100.00%	1.47%

无重大变化。

(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	762,448,804.91	-	686,672,444.48	-	11.04%
营业成本	673,324,610.35	88.31%	613,974,648.70	89.41%	9.67%
毛利率%	11.69%	-	10.59%	-	-
销售费用	37,739,225.14	4.95%	34,930,765.36	5.09%	8.04%
管理费用	41,565,679.27	5.45%	39,627,149.50	5.77%	4.89%
研发费用	8,664,665.50	1.14%	7,854,445.44	1.14%	10.32%
财务费用	3,134,419.96	0.41%	3,242,086.97	0.47%	-3.32%
信用减值损失	-1,502,046.03	-0.20%	-3,893,589.88	-0.57%	61.42%
资产减值损失	-166,467.41	-0.02%	-348,932.32	-0.05%	52.29%
其他收益	1,885,321.48	0.25%	746,207.76	0.11%	152.65%
投资收益	-695,712.86	-0.09%	2,031,687.62	0.30%	-134.24%
公允价值变动 收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	-253,568.57	-0.03%	-449,154.18	-0.07%	43.55%
汇总收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
营业利润	-3,763,673.56	-0.49%	-15,997,086.51	-2.33%	76.47%
营业外收入	371,278.00	0.05%	64,151.08	0.01%	478.76%
营业外支出	2,715,879.43	0.36%	752,691.77	0.11%	260.82%
净利润	-6,621,826.84	-0.87%	-21,325,562.70	-3.11%	68.95%

无重大变化。

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	760,803,092.48	684,914,716.50	11.08%
其他业务收入	1,645,712.43	1,757,727.98	-6.37%
主营业务成本	672,457,337.85	612,306,082.15	9.82%
其他业务成本	867,272.50	1,668,566.55	-48.02%

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
预混料	142,799,808.43	100,503,137.45	29.62%	14.37%	6.01%	5.55%
浓缩料	153,935,529.73	136,158,208.97	11.55%	10.86%	10.80%	0.05%
配合料	430,842,220.42	401,951,697.15	6.71%	4.52%	4.06%	0.41%
精料补充料	9,555,068.43	9,011,300.80	5.69%	6.52%	7.94%	-1.24%
保育猪	3,274,092.20	2,969,838.57	9.29%	-	-	-
育肥猪	20,396,373.27	21,863,154.91	-7.19%	-	-	-
总计	760,803,092.48	672,457,337.85	11.61%	11.08%	9.82%	1.01%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

各类别的饲料产品本期主营业务收入较上期均有所增加，由于原材料成本下降，导致公司产品毛利率较上期呈上升趋势。

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	重庆桂农生物科技有限公司	25,536,965.86	3.36%	否
2	广西合浦县胜意生态农业有限公司	17,046,588.15	2.24%	否
3	陕西杨凌富仕特饲料股份有限公司	14,020,241.81	1.84%	否
4	定南县盈丰养殖有限公司	13,036,329.15	1.71%	否
5	郭小敏	12,578,039.50	1.65%	否
合计		82,218,164.47	10.81%	

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	中牧丰农(辽宁)饲料科技有限公司	29,679,303.99	4.35%	否
2	昆明和光饲料有限公司	6,831,047.48	1.00%	否
3	湛江特驱饲料有限公司	6,052,637.38	0.89%	否
4	湖南耐思农牧发展有限公司	5,240,246.73	0.77%	否
5	成都速盛贸易有限公司	4,764,804.01	0.70%	否
合计		52,568,039.59	7.71%	

(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	22,620,195.69	19,551,575.26	15.70%
投资活动产生的现金流量净额	-33,711,140.75	-20,883,538.59	-61.42%
筹资活动产生的现金流量净额	4,033,522.79	2,423,009.69	66.47%

现金流量分析：

投资活动产生的现金流量净额：本期-33,711,140.75 元，上期-20,883,538.59 元，本期较上期减少 61.42%，主要原因是陕西旺大购置陕西杨凌富仕特饲料股份有限公司的房产和设备等固定资产，导致本期投资活动现金流出增加。

筹资活动产生的现金流量净额：本期 4,033,522.79 元，上期 2,423,009.69 元，本期较上期增长 66.47%，主要原因是少数股东投资款及银行贷款增加，导致本期筹资活动现金流量增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用□不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州旺大饲料科技有限公司	控股子公司	饲料生产、销售	18,000,000.00	42,550,150.96	12,330,556.51	157,641,027.04	4,961,378.06
福建旺大生物科技有限公司	控股子公司	饲料生产、销售	5,000,000.00	16,607,702.72	7,699,570.97	45,251,407.82	1,722,747.71
广西旺大饲料有限公司	控股子公司	饲料生产、销售	10,000,000.00	28,627,221.23	13,384,749.31	60,160,270.49	1,860,947.23

高安旺大生物科技有限公司	控股子公司	饲料生产、销售	10,000,000.00	32,336,878.92	-11,110,676.85	119,636,923.76	1,028,038.03
杨凌旺大生物科技有限公司	控股子公司	饲料销售	1,000,000.00	11,233,197.25	5,793,376.88	25,934,681.75	2,233,851.67
旺大维美(广东)生物科技有限公司	控股子公司	饲料销售	1,420,000.00	3,314,297.44	408,061.42	31,043,951.30	-233,621.67
湛江旺大农业发展有限公司	控股子公司	蔬菜种植、生猪养殖、销售	30,000,000.00	76,192,733.78	22,902,183.12	23,670,465.47	-5,282,400.53

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
广东兴腾科生物科技有限公司	原料采购	战略投资
江西博莱特生物饲料有限公司	原料采购	战略投资
遂溪县乡野科技创新有限公司	处理公司养猪场排出的废弃物	战略投资

(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.应收账款风险	报告期末，公司应收账款金额较大，主要原因是非洲猪瘟的影响，养殖户经营困难，部分客户停养，部分客户财务状况恶化，出现部分应收账款发生逾期或难以收回的情况。公司合理调整应收账款信用政策，适当延长应收账款回款期限，给客户更大的扶持力度。但是相对同行，公司的应收账款政策相对稳健，应收账款的安全性较高。应对措施：（1）加强客户信用调查，从源头防范风险产生；（2）强化应收账款管理制度，严格按照制度执行；（3）实行应收账款责任到人，加强应收款的回收。
2.养殖结构风险	由于非洲猪瘟的影响，实力较弱的散养户和小规模养殖户逐渐退出市场，专业家庭猪场和规模化大猪场成为养殖业的主流。公司原有的客户结构需要逐步调整。应对措施：公司已制定新时期的经营战略，将新的主力市场定位于专业家庭猪场和规模化大猪场，并从技术研发、产品定位、营销策略等方面采取有效的措施，以增强公司产品的适应性和竞争力，积极开发新客户，提高销量和市场占有率。
3.猪价波动风险	猪饲料消费与生猪存栏量、养殖户投喂积极性、生猪价格、养殖规模化程度及畜禽疾病等均有较大的关系，其中生猪价格的高低直接对养殖户积极性产生重要的影响。猪价波动直接影响生猪饲养量，进而影响饲料销量及价格。应对措施：为帮助养殖户降低成本，提高饲养效果，减轻公司饲料降价的压力，公司在以下方面做出努力：（1）提高研发技术，优化饲料配方，提升产品质量，提高产品的性价比。（2）降低原料采购成本，降低公司各项费用，尽量给予客户最大的优惠。（3）加强技术服务，推广福利养猪模式，建立利益共同体，提高客户养殖效益，降低客户养殖成本，减少猪价波动带来的公司与客户的损失。
4.原材料价格波动风险	全球经济低迷对当前中国经济带来了一定的负面冲击，增加了大豆、鱼粉、乳清粉等饲料原料进口的不确定性。玉米、豆粕、小麦等原材料占公司产品成本比重较大，原材料价格波动直接影响到公司生产成本和利润。应对措施：（1）公司采用集中采购和基地采购相结合的模式，统一供应商、统一决策、统一合同、统一资金、统一付款，利用大规模集中采购优势，与优质供应商形成战略合作联盟，获得稳定的低价原料；（2）积极参股上游原料企业，保证重要原材料质量可靠，价格稳定；（3）公司依托自身技术优势，不断改良和研发饲料配方，寻找原材料替代物，降低原料成本，减少对单一原料的依赖。
5.非洲猪瘟疫情风险	非洲猪瘟疫情以其快速传播、暂无有效疫苗控制、破坏性大的特点，给饲料企业新增以下风险：猪只存栏量大幅减少导致饲料消耗量减少；有些合作猪场因疫情严重导致破产，可能会形成坏账。应对措施：（1）指导及协助合作养殖户加强养殖场生

	物安全防控，如场内消毒、人员流动性管理、运输车辆管理等； （2）出台相应措施，控制企业各生产基地的往来人员和运输车辆传播病毒的几率；（3）借助企业在清洁饲料和发酵技术方面的优势和经验，推出加强猪只抵抗力的猪饲料产品；（4）积极启动扩展业务线，消化过剩产能，提升抗风险和盈利能力。
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，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	广州旺大	5,000,000.00	0	5,000,000.00	2023 年 11 月 15 日	2024 年 11 月 14 日	连带	否	已事前 及时履 行
2	湛江旺大	5,000,000.00	0	5,000,000.00	2023 年 8 月 30 日	2024 年 8 月 30 日	连带	否	已事前 及时履 行
3	湛江旺大	3,000,000.00	0	0	2022 年 12 月 26 日	2023 年 8 月 30 日	连带	否	已事前 及时履 行
4	岳阳市小微融资担保有限责任公司	5,000,000.00	0	5,000,000.00	2023 年 11 月 17 日	2024 年 11 月 16 日	连带	否	已事前 及时履 行
5	四川旺大	3,000,000.00	0	0	2023 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日	连带	否	已事前 及时履 行
6	福建旺大	3,000,000.00	0	0	2023 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日	连带	否	已事前 及时履 行
7	沈阳旺大	6,500,000.00	0	6,500,000.00	2023 年 5 月 31 日	2024 年 5 月 28 日	连带	否	已事前 及时履 行
合计	-	30,500,000.00		21,500,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

1. 湛江旺大 300 万元的银行贷款期限为 2022 年 12 月 26 日至 2023 年 8 月 30 日，对其担保责任已经解除。不存在实际履行担保责任的情况。

2. 四川旺大 300 万元的授信期限为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对其担保责任已经解

除。不存在实际履行担保责任的情况。

3. 福建旺大 300 万元的授信期限为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对其担保责任已经解除。不存在实际履行担保责任的情况。

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）	30,500,000.00	21,500,000.00
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	22,500,000.00	16,500,000.00
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

一、公司为资产负债率超过 70%的被担保人提供担保说明：

1. 被担保人沈阳旺大系公司的控股子公司，沈阳旺大的负债包括对公司的负债和其它负债，其中对公司的负债占总资产的 19.57%，其它负债占总资产的 52.34%。

2. 被担保人广州旺大系公司的全资子公司，广州旺大的负债包括对公司的负债和其它负债，其中对公司的负债占总资产的 11.91%，其它负债占总资产的 65.97%。

3. 被担保人湛江旺大系公司的控股子公司，湛江旺大的负债包括对公司的负债和其它负债，其中对公司的负债占总资产的 53.25%，其它负债占总资产的 35.03%。

4. 被担保人四川旺大系公司的全资子公司，四川旺大的负债包括对公司的负债和其它负债，其中对公司的负债占总资产的 36.99%，其它负债占总资产的 50.95%。

二、屈原科技向农业银行贷款，由岳阳市小微融资担保有限责任公司向农业银行提供连带责任保证担保，岳阳市小微融资担保有限责任公司要求公司向岳阳市小微融资担保有限责任公司提供连带责任保证反担保。

以上担保不构成违规担保，不影响公司的日常经营业务，不会对财务产生不利影响，亦不存在损害公司及全体股东利益的行为。

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

不涉及。

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	12,668,000.00	8,588,110.64
销售产品、商品，提供劳务	1,000,000.00	635,207.10
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

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：

上述关联交易是公司所属企业业务发展及生产经营所需，交易有利于公司及所属企业持续稳定经营，是合理和必要的。公司与关联方发生关联交易是在公平、互利的基础上进行的，未损害公司利益。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2014年12月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2014年12月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年12月23日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2014年12月23日	-	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	2014年12月23日	-	挂牌	其他承诺（规范关联交易承	本人（本公司）将不利用控股股东/实际控制人	正在履行中

				<p>诺)</p>	<p>的地位影响广东旺大集团股份有限公司（以下简称“股份公司”）的独立运作，并将保持股份公司在资产、人员、组织机构、财务和业务上的独立性。截止本承诺函出具之日，除已披露的情形外，本人（本公司）及本人（本公司）投资或控制的企业与股份公司之间不存在其他重大关联交易。在不违反法律法规、行政规章、规范性文件及公司规章制度等的前提下，本人（本公司）将促使本人（本公司）投资或控制的企业与股份公司之间进行的关联交易按照公平、公开的市场原则进行，并依法履行相应的交易决策程序。本人（本公司）将促使本人（本公司）投资或控制的企业不会通过与股份公司之间的关联交易谋求特殊或不当利益，不会进行有损股份公司及其中小股东利益的关联交易。</p>	
--	--	--	--	-----------	---	--

董监高	2014 年 12 月 23 日	-	挂牌	其他承诺 (规范关联交易承诺)	本人将不利用董事/监事/高级管理人员的地位影响广东旺大集团股份有限公司(以下简称“股份公司”)的独立运作,并将保持股份公司在资产、人员、组织机构、财务和业务上的独立性。截止本承诺函出具之日,除已披露的情形外,本人及本人投资或控制的企业与股份公司之间不存在其他重大关联交易。在不违反法律法规、行政规章、规范性文件及公司规章制度等的前提下,本人将促使本人投资或控制的企业与股份公司之间进行的关联交易按照公平、公开的市场原则进行,并依法履行相应的交易决策程序。本人将促使本人投资或控制的企业不会通过与股份公司之间的关联交易谋求特殊或不当利益,不会进行有损股份公司及其中小股东利益的关联交易。	正在履行中
公司	2014 年 12 月 23 日	-	挂牌	其他承诺	发起人关于四川旺大在租赁厂房	正在履行中

					上进行增建的行政处罚风险的承诺，公司的全体发起人已经作出承诺：“如四川旺大因未办理相关报建手续而受到相关部门的处罚，本人（本公司）承诺对于四川旺大所遭受的损失进行全额补偿并承担相关责任。”	
--	--	--	--	--	--	--

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。

(六) 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
投资性房地产	投资性房地产	抵押	2,236,711.11	0.62%	抵押借款
固定资产	固定资产	抵押	34,744,238.94	9.58%	抵押借款
无形资产	无形资产	抵押	10,197,669.51	2.81%	抵押借款
总计	-	-	47,178,619.56	13.01%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司的资产受限主要是借款抵押，不影响企业正常的经营活动。

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	56,544,600	73.91%	-3,889,220	52,655,380	68.83%	
	其中：控股股东、实际控制人	32,545,500	42.54%	0	32,545,500	42.54%	
	董事、监事、高管	5,871,500	7.68%	-3,889,220	1,982,280	2.59%	
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	19,955,400	26.09%	3,889,220	23,844,620	31.17%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,340,900	3.06%	0	2,340,900	3.06%	
	董事、监事、高管	17,614,500	23.03%	3,889,220	21,503,720	28.11%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		76,500,000	-	0	76,500,000	-	
普通股股东人数							15

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

鉴于公司第四届董事会于 2023 年 10 月 16 日生效，原董事刘劲升不再连任公司董事，不再担任任何董监高职务。按照《公司法》及有关规定，需对刘劲升先生持有的公司股份进行限售。

截止至 2023 年 10 月 20 日，刘劲升先生持有公司股份共计 15,556,880 股（其中限售股 11,667,660 股，无限售流通股 3,889,220 股），故本次限售的股份数量为全部无限售流通股 3,889,220 股。

(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	旺大投资	31,765,200	0	31,765,200	41.52%	0	31,765,200	0	0
2	刘劲升	15,556,880	0	15,556,880	20.34%	15,556,880	0	0	0
3	旺福投资	13,726,800	0	13,726,800	17.94%	0	13,726,800	0	0
4	姚继明	3,285,600	0	3,285,600	4.29%	2,464,200	821,400	0	0
5	谢军	3,167,520	0	3,167,520	4.14%	2,375,640	791,880	0	0

6	钟世强	3,121,200	0	3,121,200	4.08%	2,340,900	780,300	0	0
7	陈伟东	1,476,000	0	1,476,000	1.93%	1,107,000	369,000	0	0
8	叶国军	1,000,000	0	1,000,000	1.31%	0	1,000,000	0	0
9	黄开锋	1,000,000	0	1,000,000	1.31%	0	1,000,000	0	0
10	杨楚	740,400	0	740,400	0.97%	0	740,400	0	0
合计		74,839,600	0	74,839,600	97.83%	23,844,620	50,994,980	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东钟世强、姚继明、谢军合计持有广东旺大投资有限公司 100%股权，同时钟世强、刘劲升、姚继明和谢军合计持有广州旺福投资有限公司 94.96%股权。

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

公司控股股东为广东旺大投资有限公司,直接持股比例为 41.52%;

法定代表人：钟世强;

成立日期：2011 年 3 月 22 日;

统一社会信用代码：914401015721565370;

注册资本：3768 万元;

主营业务：技术进出口;企业自有资金投资;投资咨询服务;货物进出口（专营专控商品除外）。

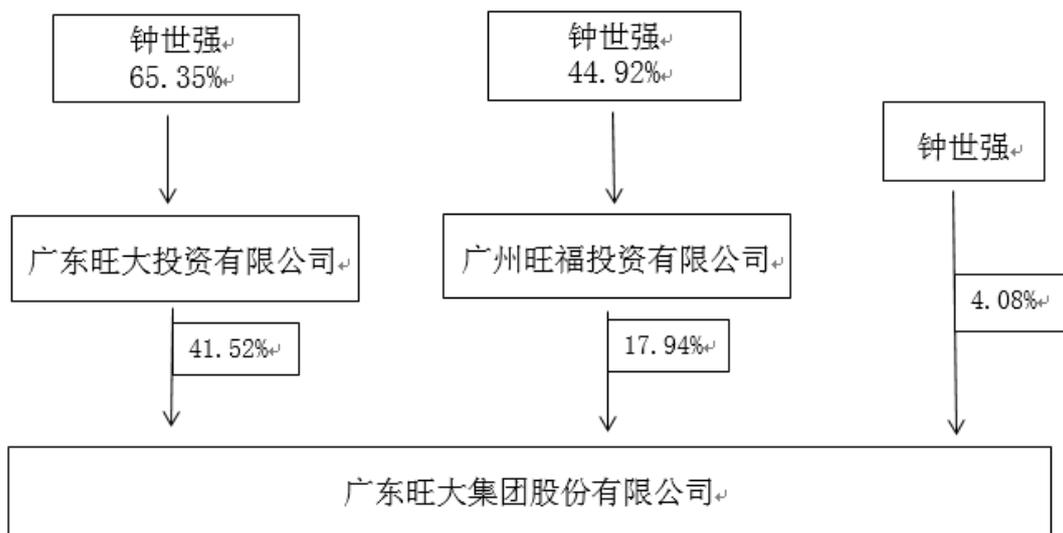
（二）实际控制人情况

公司实际控制人为钟世强。钟世强持有旺大集团 4.08%的股份，通过持有广东旺大投资有限公司 65.35%的股权控制旺大集团 41.52%的股份,通过持有广州旺福投资有限公司 44.92%的股权控制旺大集团 17.94%的股份，合计控制旺大集团 63.54%的股份（见下图）。

钟世强同时担任广东旺大投资有限公司法定代表人及执行董事，广州旺福投资有限公司法定代表人及执行董事以及旺大集团法定代表人、董事长及总裁。

《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第七十一条规定：“（七）控制，是指有权决定一个公司的财务和经营政策，并能据以从该公司的经营活动中获取利益。有下列情形之一的，为拥有挂牌公司控制权（有确凿证据表明其不能主导公司相关活动的除外）：1. 为挂牌公司持股 50%以上的控股股东；2. 可以实际支配挂牌公司股份表决权超过 30%；3. 通过实际支配挂牌公司股份表决权能够决定公司董事会半数以上成员选任；4. 依其可实际支配的挂牌公司股份表决权足以对公司股东大会的决议产生重大影响；5. 中国证监会或全国股转公司认定的其他情形。”

综上所述，钟世强可以实际支配旺大集团股份表决权超过 30%并对旺大集团股东大会、董事会和经营管理层的重大决策有实际控制和决定权，可认定为旺大集团实际控制人。



实际控制人钟世强，男，1968 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权,本科学历。1989 年 7 月至 1994 年 12 月于广州市饲料厂任职；1995 年 1 月至 2000 年 1 月于广州市东山区佳酶畜牧发展公司担任经理；2000 年 1 月至 2005 年 3 月于广东旺大饲料新技术有限公司担任执行董事；2005 年 4 月 1 日至 2011 年 3 月 25 日于广东旺大生物科技有限公司担任董事长；2011 年 3 月 26 日至 2013 年 3 月 27 日于广东旺大生物科技有限公司担任董事长、总裁；2013 年 3 月 28 日至 2014 年 10 月 27 日于广东旺大集团有限公司担任董事长、总裁；2014 年 10 月 28 日至 2015 年 12 月 20 日于广东旺大集团股份有限公司担任董事长、总裁；2015 年 12 月 21 日至 2016 年 4 月 27 日于广东旺大集团股份有限公司担任董事长、总裁、财务总监；2016 年 4 月 28 日至今于广东旺大集团股份有限公司担任董事长、总裁。

报告期内实际控制人未发生变化。

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 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				
钟世强	董事长、 总裁	男	1968年 1月	2023年 10月24 日	2026年 10月15 日	3,121,200	0	3,121,200	4.08%
姚继明	董事、 副总裁	男	1967年 10月	2023年 10月24 日	2026年 10月15 日	3,285,600	0	3,285,600	4.29%
谢军	董事	男	1972年 1月	2023年 10月24 日	2026年 10月15 日	3,167,520	0	3,167,520	4.14%
陈伟东	董事、 财务总监	男	1972年 4月	2023年 10月24 日	2026年 10月15 日	1,476,000	0	1,476,000	1.93%
钟世明	董事	男	1970年 9月	2023年 10月24 日	2026年 10月15 日	0	0	0	0%
刘田珍	监事会 主席	女	1980年 9月	2023年 10月24 日	2026年 10月15 日	0	0	0	0%
叶真如	职工 监事	女	1986年 5月	2023年 10月16 日	2026年 10月15 日	0	0	0	0%
黄容智	职工 监事	男	1978年 1月	2023年 10月16 日	2026年 10月15 日	0	0	0	0%
朱骄红	董事 会秘 书	男	1967年 10月	2023年 10月24 日	2026年 10月15 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

1. 控股股东广东旺大投资有限公司现有股东为钟世强、谢军、姚继明。

2.谢军是钟世强前妻的弟弟，钟世明是钟世强的弟弟。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
钟世明	事业部总经理助理	新任	董事	换届
叶真如	采购部副经理	新任	监事	换届
朱骄红	总裁办主任	新任	董事会秘书	换届
刘劲升	董事	离任	无	换届

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

钟世明，男，1970年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1992年2月至1995年4月于广州市康特贸易发展有限公司担任办公室主任；1995年5月至1999年12月于翠园饭店担任大堂经理；2000年1月至2001年2月于广州市奥邦饲料发展有限公司担任物流经理；2001年3月至2022年12月于广州市博仕奥生化技术研究有限公司担任生产厂厂长，并于2004年4月至2022年12月兼任广州市博仕奥水产饲料科技有限公司生产厂厂长职务；2021年2月至今任湛江旺大农业发展有限公司执行董事；2023年1月至2023年12月31日任广东旺大集团股份有限公司养猪事业部总经理助理，2024年1月1日起任广东旺大集团股份有限公司养猪事业部副总经理。钟世明持有公司控股子公司湛江旺大农业发展有限公司3%的股份。

叶真如，女，1986年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2009年7月至2011年12月于广东旺大生物科技有限公司担任生产统计；2012年1月至2013年3月于广州旺大饲料科技有限公司担任采购内勤；2013年4月至2022年9月于广东旺大集团股份有限公司萝岗分公司担任销管部副经理；2022年10月起至今担任广东旺大集团股份有限公司萝岗分公司采购部副经理。

朱骄红，男，1967年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2011年8月至2012年6月于广东旺大生物科技有限公司担任总裁办主任；2012年7月至2013年3月于广东旺大生物科技有限公司担任董事会办公室主任；2013年4月至2014年10月于广东旺大集团有限公司担任董事会办公室主任；2014年11月至2019年8月于广东旺大集团股份有限公司担任董事会办公室主任；2019年9月至2023年10月于广东旺大集团股份有限公司担任监事；2019年9月至今于广东旺大集团股份有限公司担任总裁办主任。

(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	41	15	10	46
行政人员	47	25	23	49

生产人员	150	44	43	151
技术人员	130	11	7	134
销售人员	215	119	124	210
财务人员	46	16	9	53
员工总计	629	230	216	643

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	10	11
本科	67	77
专科	169	172
专科以下	383	383
员工总计	629	643

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、公司实行行业跟进型薪酬政策，具有一定的竞争力，每年度统一调整一次薪酬，能升能降，对优秀员工的薪酬给予较大幅度的提升。

2、公司按制度要求每年统一安排培训计划工作，并按计划实施考核检查，对质量体系要求的相关岗位实行培训合格上岗，持证上岗，熟练操作。同时组织项目式的研讨会议，以会代训提升关键岗位综合素质。

3、公司没有需承担离退休职工人员情况，公司为员工购社会保险，员工离退休管理社会化，离退休员工享受社会保险。

(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《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）》等法律、法规、规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

1.治理机构：公司已建立完善的治理机构，包括股东大会、董事会、监事会、管理层，上述各级机构均勤勉尽责，严格按照相关法律法规及公司规定，在各自权限范围内规范运作，履行各自的权利和义务。

2.治理制度：为适应股转系统规定及公司业务需求，截至报告期末，公司共制订发布了由股东大会或董事会审议通过的治理制度文件 20 个。在报告期内，没有制定新的公司治理制度，也没有修改公司治理制度。

3.三会情况：报告期内公司共召开了年度股东大会 1 次、临时股东大会 1 次、董事会会议 10 次、监事会会议 4 次、职工代表大会 1 次，上述会议在各自权限范围内对报告期内公司重大事项进行了审批。

综上，截至报告期末，公司、公司三会和公司的董事、监事、高级管理人员均按照规定履行公司治理的相应职责，未出现违法、违规现象，公司治理的实际状况符合相关法律法规、《公司章程》的要求。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司具有独立的业务体系，具有直接面向市场独立经营的能力，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、机构方面相互独立。

1.业务独立

公司主营业务为猪饲料的研发、生产和销售，主要产品为猪用饲料。公司设立研发中心、采购中心、营销中心，分别负责研发、采购、生产、销售，具有较为完备的独立的产供销体系。报告期内关联采购、销售的金额占同类交易金额的比例较小，相关定价参考市场价格定价，不存在影响独立性的重大或频繁的关联交易，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的企业的依赖。公司业务独立。

2.资产独立

公司系从有限公司整体变更而来，拥有生产经营的货币资金和相关设备的所有权，公司的资产独立于股东资产，与股东单位产权关系明确。报告期内，公司不存在股东及其关联方违规占用公司资金或非正常经营性借款情况。公司资产独立。

3.人员独立

公司董事、股东代表监事均由公司股东大会选举产生；职工代表监事由公司职工代表大会选举产生；公司高级管理人员均由公司董事会聘任或辞退。公司高级管理人员和核心技术人员等均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。公司根据《劳动法》和劳动管理制度等有关规定与员工签订劳动合同，独立发放员工工资，建立了独立的员工考核、管理、薪酬等人事管理制度。公司人员独立。

4.财务独立

公司依据《会计法》、《企业会计准则》等建立了独立的会计核算体系和财务管理制度。公司设置财务中心，是公司独立的会计机构。公司拥有独立银行账户，不存在与股东单位或者任何其它单位或个人共享银行账户的情形。公司有自己的贷款卡，并办理了国税和地税的税务登记证，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。公司财务独立。

5.机构独立

公司拥有独立的生产经营和办公机构场所，不存在与股东单位及其他关联方混合经营、合署办公的情形。公司设立了股东大会、董事会、监事会，并制定了公司章程及三会议事规则，各机构依照《公司法》及公司章程规定在各自职责范围内独立决策。公司建立了适合自身经营所需的独立完整的内部管理机构，在总裁统一负责下，各部门在部门负责人统一管理下进行日常工作，公司机构独立。

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

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 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	华兴审字[2024]24001900025 号			
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼			
审计报告日期	2024 年 04 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邓菲 5 年	刘远帅 1 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	5 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	55			

审 计 报 告

华兴审字[2024]24001900025号

广东旺大集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东旺大集团股份有限公司（以下简称旺大集团）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，公允反映了旺大集团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，我们独立于旺大集团，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、其他信息

旺大集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括旺大集团2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估旺大集团的持续经营能力，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旺大集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督旺大集团的财务报告过程。

五、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，就可能导致对旺大集团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旺大集团不能持续经营。

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

(6) 就旺大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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：刘远帅
(项目合伙人)

中国注册会计师：邓菲

中国福州市

二〇二四年四月二十四日

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（一）	70,406,023.31	77,463,445.58
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（二）	35,503,855.90	30,523,227.14
应收款项融资			
预付款项	五（三）	3,673,366.86	2,101,316.30
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（四）	13,491,257.61	4,696,884.94

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	65,440,922.65	71,873,010.06
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（六）	184,293.49	171,053.42
流动资产合计		188,699,719.82	186,828,937.44
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	五（七）	5,023,045.03	5,718,757.89
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（八）	2,895,508.24	986,529.33
固定资产	五（九）	122,677,828.38	109,357,088.54
在建工程	五（十）	30,000.00	501,953.00
生产性生物资产	五（十一）	7,212,967.00	9,339,878.00
油气资产			
使用权资产	五（十二）	9,107,953.41	11,920,438.74
无形资产	五（十三）	22,698,285.28	26,665,455.45
开发支出			
商誉	五（十四）	946,488.75	946,488.75
长期待摊费用	五（十五）	1,451,187.71	2,421,354.26
递延所得税资产	五（十六）	1,803,857.38	1,714,915.55
其他非流动资产	五（十七）	200,000.00	1,075,500.00
非流动资产合计		174,047,121.18	170,648,359.51
资产总计		362,746,841.00	357,477,296.95
流动负债：			
短期借款	五（十九）	69,281,605.14	68,147,083.34
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（二十）	70,681,660.33	66,618,522.25
预收款项			
合同负债	五（二十一）	7,043,083.59	8,466,468.33
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（二十二）	11,324,553.14	9,587,195.84
应交税费	五（二十三）	381,074.86	434,951.95
其他应付款	五（二十四）	19,569,649.29	19,145,166.11
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（二十五）	3,001,786.14	2,875,527.12
其他流动负债	五（二十六）	11,320.75	7,547.17
流动负债合计		181,294,733.24	175,282,462.11
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（二十七）	6,091,281.60	8,872,579.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十八）	2,143,588.25	2,299,744.45
递延所得税负债	五（十六）	213,921.25	147,367.78
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,448,791.10	11,319,691.34
负债合计		189,743,524.34	186,602,153.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十九）	76,500,000.00	76,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十）	52,742,088.59	53,872,068.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十一）	10,713,119.06	10,709,975.17
一般风险准备			
未分配利润	五（三十二）	13,389,738.50	17,924,322.86
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		153,344,946.15	159,006,366.06
少数股东权益		19,658,370.51	11,868,777.44

所有者权益（或股东权益）合计		173,003,316.66	170,875,143.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		362,746,841.00	357,477,296.95

法定代表人：钟世强

主管会计工作负责人：陈伟东 会计机构负责人：陈伟东

(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		23,511,381.63	22,466,631.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六（一）	22,106,634.06	19,015,899.47
应收款项融资			
预付款项		415,710.38	263,189.17
其他应收款	十六（二）	82,356,809.24	79,730,632.58
其中：应收利息			
应收股利		6,000,000.00	
买入返售金融资产			
存货		7,490,509.08	8,911,423.33
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			18,413.42
流动资产合计		135,881,044.39	130,406,189.42
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	十六（三）	147,924,686.91	127,070,399.77
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		4,205,583.24	5,303,772.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,816,462.58	4,864,164.70
无形资产		538,356.39	686,877.47

开发支出			
商誉			
长期待摊费用		62,610.56	185,372.60
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		156,547,699.68	138,110,586.75
资产总计		292,428,744.07	268,516,776.17
流动负债：			
短期借款		39,746,646.81	35,132,416.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		22,877,130.45	20,643,575.66
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,701,211.61	2,384,007.32
应交税费		45,690.22	28,987.38
其他应付款		22,627,650.77	4,766,901.50
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		246,329.25	380,386.16
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,155,113.25	1,090,672.96
其他流动负债		11,320.75	7,547.17
流动负债合计		89,411,093.11	64,434,494.82
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		2,961,201.59	4,033,418.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			23,852.12
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,961,201.59	4,057,270.85
负债合计		92,372,294.70	68,491,765.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本		76,500,000.00	76,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		57,928,808.78	57,928,808.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		10,623,119.06	10,619,975.17
一般风险准备			
未分配利润		55,004,521.53	54,976,226.55
所有者权益（或股东权益）合计		200,056,449.37	200,025,010.50
负债和所有者权益（或股东权益）合计		292,428,744.07	268,516,776.17

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		762,448,804.91	686,672,444.48
其中：营业收入	五（三十三）	762,448,804.91	686,672,444.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		765,480,005.08	700,755,749.99
其中：营业成本	五（三十三）	673,324,610.35	613,974,648.70
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（三十四）	1,051,404.86	1,126,654.02
销售费用	五（三十五）	37,739,225.14	34,930,765.36
管理费用	五（三十六）	41,565,679.27	39,627,149.50
研发费用	五（三十七）	8,664,665.50	7,854,445.44
财务费用	五（三十八）	3,134,419.96	3,242,086.97
其中：利息费用		3,104,765.71	3,206,021.10
利息收入		271,530.86	315,701.71
加：其他收益	五（三十九）	1,885,321.48	746,207.76
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十）	-695,712.86	2,031,687.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-695,712.86	-38,210.25

(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(四十一)	-1,502,046.03	-3,893,589.88
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(四十二)	-166,467.41	-348,932.32
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(四十三)	-253,568.57	-449,154.18
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-3,763,673.56	-15,997,086.51
加: 营业外收入	五(四十四)	371,278.00	64,151.08
减: 营业外支出	五(四十五)	2,715,879.43	752,691.77
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-6,108,274.99	-16,685,627.20
减: 所得税费用	五(四十六)	513,551.85	4,639,935.50
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-6,621,826.84	-21,325,562.70
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)		-6,621,826.84	-21,325,562.70
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-2,090,386.37	-1,135,522.82
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,531,440.47	-20,190,039.88
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		-6,621,826.84	-21,325,562.70
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,531,440.47	-20,190,039.88
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,090,386.37	-1,135,522.82
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.06	-0.26
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.06	-0.26

法定代表人：钟世强

主管会计工作负责人：陈伟东 会计机构负责人：陈伟东

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六（四）	171,936,325.68	155,739,492.09
减：营业成本	十六（四）	154,753,545.73	139,793,760.68
税金及附加		123,250.50	119,025.95
销售费用		605,711.30	579,668.91
管理费用		13,080,744.66	11,832,303.41
研发费用		8,632,770.32	7,854,445.44
财务费用		1,319,882.73	1,451,320.76
其中：利息费用		1,372,587.30	1,536,442.46
利息收入		60,564.17	93,249.96
加：其他收益		1,435,543.38	306,584.96
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	5,304,287.14	8,301,789.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-695,712.86	-38,210.25
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）		-72,166.75	-1,477,621.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			569.58
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		88,084.21	1,240,289.88
加：营业外收入		117,380.53	2.55
减：营业外支出		174,025.87	41,410.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,438.87	1,198,882.19
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,438.87	1,198,882.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填		31,438.87	1,198,882.19

列)			
(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		31,438.87	1,198,882.19
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		754,665,510.45	684,909,488.12
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		18,413.42	224,432.74
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十七)	6,223,130.59	9,703,416.11

经营活动现金流入小计		760,907,054.46	694,837,336.97
购买商品、接受劳务支付的现金		632,477,495.31	580,451,290.73
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		66,991,650.51	64,442,089.21
支付的各项税费		1,780,635.21	1,674,155.23
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十七)	37,037,077.74	28,718,226.54
经营活动现金流出小计		738,286,858.77	675,285,761.71
经营活动产生的现金流量净额		22,620,195.69	19,551,575.26
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		77,938.25	265.49
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		77,938.25	265.49
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,789,079.00	20,752,453.80
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	五(四十七)		131,350.28
投资活动现金流出小计		33,789,079.00	20,883,804.08
投资活动产生的现金流量净额		-33,711,140.75	-20,883,538.59
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		8,750,000.00	175,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		8,750,000.00	175,000.00
取得借款收到的现金		69,500,000.00	63,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		78,250,000.00	63,175,000.00
偿还债务支付的现金		68,300,000.00	53,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,630,933.91	3,532,191.45
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			860,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十七)	3,285,543.30	4,219,798.86
筹资活动现金流出小计		74,216,477.21	60,751,990.31
筹资活动产生的现金流量净额		4,033,522.79	2,423,009.69

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		-7,057,422.27	1,091,046.36
加：期初现金及现金等价物余额		77,459,445.58	76,368,399.22
六、期末现金及现金等价物余额		70,402,023.31	77,459,445.58

法定代表人：钟世强

主管会计工作负责人：陈伟东 会计机构负责人：陈伟东

(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		168,740,446.08	162,929,295.35
收到的税费返还		18,413.42	218,893.86
收到其他与经营活动有关的现金		51,222,939.69	38,313,816.57
经营活动现金流入小计		219,981,799.19	201,462,005.78
购买商品、接受劳务支付的现金		147,233,283.74	131,214,685.24
支付给职工以及为职工支付的现金		13,374,685.05	12,475,323.22
支付的各项税费		127,613.56	134,312.35
支付其他与经营活动有关的现金		45,731,018.04	68,815,694.59
经营活动现金流出小计		206,466,600.39	212,640,015.40
经营活动产生的现金流量净额		13,515,198.80	-11,178,009.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			1,140,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,140,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		63,119.80	708,483.00
投资支付的现金		19,550,000.00	1,300,000.00
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			
投资活动现金流出小计		19,613,119.80	2,008,483.00
投资活动产生的现金流量净额		-19,613,119.80	-868,483.00
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		45,000,000.00	35,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计		45,000,000.00	35,000,000.00
偿还债务支付的现金		35,300,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,217,114.96	1,597,531.71
支付其他与筹资活动有关的现金		1,340,213.86	1,342,269.76
筹资活动现金流出小计		37,857,328.82	42,939,801.47
筹资活动产生的现金流量净额		7,142,671.18	-7,939,801.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,044,750.18	-19,986,294.09
加：期初现金及现金等价物余额		22,466,631.45	42,452,925.54
六、期末现金及现金等价物余额		23,511,381.63	22,466,631.45

(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	76,500,000.00				53,872,068.03				10,709,975.17		17,914,562.77	11,868,777.44	170,865,383.41
加：会计政策变更											9,760.09		9,760.09
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	76,500,000.00				53,872,068.03				10,709,975.17		17,924,322.86	11,868,777.44	170,875,143.50
三、本期增减变动金额（减少以					-1,129,979.44				3,143.89		-4,534,584.36	7,789,593.07	2,128,173.16

“—”号填列)												
(一) 综合收益总额										-4,531,440.47	-2,090,386.37	-6,621,826.84
(二) 所有者投入和减少资本											8,750,000.00	8,750,000.00
1. 股东投入的普通股											8,750,000.00	8,750,000.00
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								3,143.89		-3,143.89		
1. 提取盈余公积								3,143.89		-3,143.89		
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					-1,129,979.44						1,129,979.44	
四、本年期末余额	76,500,000.00				52,742,088.59			10,713,119.06		13,389,738.50	19,658,370.51	173,003,316.66

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	76,500,000.00				53,280,267.38				10,590,086.95		38,210,589.04	13,483,429.98	192,064,373.35
加：会计政策变更											23,661.92		23,661.92
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	76,500,000.00				53,280,267.38				10,590,086.95		38,234,250.96	13,483,429.98	192,088,035.27
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					591,800.65				119,888.22		-20,309,928.10	-1,614,652.54	-21,212,891.77
（一）综合收益总额											-20,190,039.88	-1,135,522.82	-21,325,562.70
（二）所有者投入和减少资本					591,800.65							479,867.00	1,071,667.65
1. 股东投入的普通股												175,000.00	175,000.00
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					591,800.65							304,867.00	896,667.65

(三) 利润分配								119,888.22		-119,888.22	-860,000.00	-860,000.00
1. 提取盈余公积								119,888.22		-119,888.22		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-860,000.00	-860,000.00
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											-98,996.72	-98,996.72
四、本年期末余额	76,500,000.00				53,872,068.03			10,709,975.17	17,924,322.86	11,868,777.44	170,875,143.50	

法定代表人：钟世强

主管会计工作负责人：陈伟东 会计机构负责人：陈伟东

(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	76,500,000.00				57,928,808.78				10,619,975.17		54,976,226.55	200,025,010.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	76,500,000.00				57,928,808.78				10,619,975.17		54,976,226.55	200,025,010.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								3,143.89		28,294.98	31,438.87	31,438.87
（一）综合收益总额										31,438.87	31,438.87	31,438.87
（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								3,143.89		-3,143.89		
1. 提取盈余公积								3,143.89		-3,143.89		

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	76,500,000.00				57,928,808.78				10,623,119.06		55,004,521.53	200,056,449.37

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	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	76,500,000.00				57,928,808.78				10,590,086.95		54,707,232.58	199,726,128.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他									-90,000.00		-810,000.00	-900,000.00
二、本年期初余额	76,500,000.00				57,928,808.78				10,500,086.95		53,897,232.58	198,826,128.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									119,888.22		1,078,993.97	1,198,882.19
（一）综合收益总额											1,198,882.19	1,198,882.19
（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									119,888.22		-119,888.22	
1. 提取盈余公积									119,888.22		-119,888.22	
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	76,500,000.00				57,928,808.78				10,619,975.17		54,976,226.55	200,025,010.50

三、财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

1. 历史沿革

广东旺大集团股份有限公司(以下简称“公司”)前身为广东旺大饲料新技术有限公司,系由钟世强、谢军、龚秀斌、姚继明于 2000 年 1 月共同出资组建。

2005 年 3 月,公司名称变更为广东旺大生物科技有限公司。

2013 年 3 月,公司名称变更为广东旺大集团有限公司。

2014 年 10 月,根据广东旺大集团有限公司股东会决议、广东旺大集团股份有限公司发起人协议,广东旺大集团有限公司原股东广东旺大投资有限公司、广州旺福投资有限公司、钟世强,龚秀斌、姚继明、谢军、陈伟东作为发起人,依法将广东旺大集团有限公司整体变更为广东旺大集团股份有限公司。

截至 2023 年 12 月 31 日,公司注册资本为人民币 76,500,000.00 元,股本为人民币 76,500,000.00 元。

2. 公司法定代表人

钟世强。

3. 公司经营范围及主要产品

生产、销售:添加剂预混合饲料、配合饲料、浓缩饲料(限分支机构经营);销售:饲料原料(不含粮食),畜禽用器械,农副产品(不含蚕茧、蚕丝);实业投资、项目投资;管理咨询;货物与技术进出口(法律、行政法规禁止的项目除外;法律、行政法规限制的项目须取得许可证后方可经营)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

4. 公司住所

广东省广州市萝岗区开发区科学城彩频路 9 号 1002 房。

5. 财务报告批准报出日

2024 年 4 月 24 日。

6. 合并范围

报告期内,纳入合并范围的主体包括广东旺大集团股份有限公司、高安旺大生物科技有限公司、岳阳

屈原科技发展有限公司、广州旺大饲料科技有限公司、福建旺大生物科技有限公司、四川旺大农牧科技有限公司、上海旺大生物科技有限公司、江西旺大动物科技有限公司、广西旺大饲料有限公司、陕西旺大饲料科技有限公司、沈阳旺大饲料科技有限公司、河南旺大牧业有限公司、杨凌旺大生物科技有限公司、辽宁旺大生物科技有限公司、旺大维美（广东）生物科技有限公司、广州市旺博慧农生物技术有限公司、重庆旺大生物科技有限公司、昆明云博慧农生物技术有限公司、营口旺大生物科技有限公司、湛江旺大农业发展有限公司、江西旺大维美生物科技有限公司、云南旺大生物科技有限公司、湛江市坡头区旺大农业有限公司。合并范围的变更参见“附注七”，在其他主体中的权益参见“附注八”。

二、财务报表的编制基础

（一）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《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

(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	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额大于 100 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额大于 100 万元
本期重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 5%以上且金额大于 100 万元
重要的合营企业或联营企业	原始投资成本占净资产期末余额的 5%以上

(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. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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计量。在合并中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，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关

管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指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。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有被投资方半数以上的表决权的；
- （2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- （1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- （2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；
- （3）其他合同安排产生的权利；
- （4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。

在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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所有者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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

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；合并现金流量表时，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；同时应当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。

在报告期内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。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在合并资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工

具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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的，如果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。

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下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司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）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (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。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- (1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前

一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用即期汇率的近似汇率折算。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(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

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

公司在金融负债初始确认时，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，由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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司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

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
		未放弃对该金融资产的控制
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公

允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

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

如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外,对合同资产、贷款承诺及财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果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资产未来 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的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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，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，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 信用风险显著增加的判断标准

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

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：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。

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

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

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

- （1）公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- （2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十二）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，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	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不

同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他款项组合	特殊业务的应收款项

对于划分为账龄组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为关联方客户和其他组合的应收账款，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。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中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处理。

（十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收合并范围内关联方的款项
其他应收款组合 4	应收保证金
其他应收款组合 5	应收备用金
其他应收款组合 6	应收往来款及其他

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十六）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、消耗性生物资产、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、人工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。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，该材料应当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，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业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。

按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（十七）合同资产

合同资产，是指本公司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。

合同资产坏账准备的确认标准和计提方法详见本会计政策之第（十三）项应收账款。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（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）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）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

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。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。

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。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。

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。

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。

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已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

(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。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润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。

(十九) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第(十一)项金融工具的规定。

（二十）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的

合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

(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，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

B. 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。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除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，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，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外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司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；公司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；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司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，公司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，公司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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(二十一) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第(二十二)项固定资产和第(二十五)项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(二十二) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 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	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-8	5.00	11.88-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(二十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

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

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋及其附属工程	主体建设工程及配套工程已实质上完工，并经过相关部门的验收，建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产
待安装设备	已完成安装，经调试可在一段时间内保持正常稳定运行，经过资产管理人员和使用人员验收

(二十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关

资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已发生；

(3) 为使资产达到预计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。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产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，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

(1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

（二十五）生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

1. 消耗性生物资产

（1）消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可以直接归属于购买该资产的其他支出。自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包

括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费、借款费用和应分摊的间接费用等必要支出。因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，计入林木类生物资产的成本。郁闭之后的林木类消耗性生物资产发生的管护费用、借款费用等必要支出，计入当期损益。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，在郁闭时停止资本化。

(2) 消耗性生物资产跌价准备的计提

年度终了对消耗性生物资产进行检查，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提跌价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，原已计提的跌价准备转回，转回的金额计入当期损益。

(3) 消耗性生物资产收获与处置

收获或出售消耗性生物资产时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为加权平均法或个别计价法。收获之后的农产品，按照存货核算方法处理。

2. 生产性生物资产

(1) 生产性生物资产估计残值、折旧年限、折旧方法

类别	预计残值率	折旧年限	年折旧率	折旧方法
畜牧养殖业-种猪	30%	3	23.33%	年限平均法

(2) 公司于每年年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整生产性生物资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与生产性生物资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变生产性生物资产折旧方法。

3. 公益性生物资产不进行摊销也不计提折旧。

(二十六) 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

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形

资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于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。使用寿命有限的无形资产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。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
软件	直线法	2-10	受益期限	-

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十七）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、折旧摊销、物料费、办公及其他等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出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所发生的支出；开发阶段支出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某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(二十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十八）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十九）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（三十）职工薪酬

职工薪酬是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相

关资产成本。

(2) 设定受益计划

本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。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：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；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. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，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，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现

时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。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。

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

（三十二）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在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。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，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，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被

取消的除外），处理如下：

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2）在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（三十三）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十四）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- （1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- （2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- （1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- （2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

(3) 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时间段内履行履约义务；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的商品；
- (3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够

合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

- (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，即客户已拥有了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，即客户已占有该商品实物；
- (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。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，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定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- (1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- (2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；
- (3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- (1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- (2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- (3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；
- (4) 其他相关事实和情况。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

公司销售饲料收入的具体确认原则：本集团将产品按照协议合同规定交付购买方，由购买方确认接收后，确认收入。

（三十五）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产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。

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

（1）企业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（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产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。

（三十六）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与

收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

(1) 公司能够满足政府补助所附条件；

(2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，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。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十七）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1）公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不

重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A. 租赁负债的初始计量金额；

B. 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；

C. 发生的初始直接费用；

D. 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。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司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。

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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十七）项长期资产减值。

(2) 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，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

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

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十四）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销

售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经内 部审 批 程 序 批 准	详见其他说明（1）
---	------------------------------------	-----------

其他说明：

(1) 2022 年 12 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”），“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。本公司自规定之日起开始执行，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022

年 1 月 1 日) 留存收益及其他相关财务报表项目, 调整如下:

项目	2022 年 1 月 1 日原列	2022 年 1 月 1 日调整	调整数
	报金额	后列报金额	
递延所得税资产	6,184,088.48	6,557,545.96	373,457.48
递延所得税负债		349,795.56	349,795.56
未分配利润	38,210,589.04	38,234,250.96	23,661.92

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)至解释施行日(2023 年 1 月 1 日)之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 本公司按照解释 16 号的规定进行处理, 调整如下:

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	变更后	调整数
递延所得税资产	1,557,787.68	1,714,915.55	157,127.87
递延所得税负债		147,367.78	147,367.78
未分配利润	17,914,562.77	17,924,322.86	9,760.09
利润表项目	2022 年度		
	变更前	变更后	调整数
所得税费用	4,626,033.67	4,639,935.50	13,901.83

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供劳务	3%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1%、5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%

(一) 主要税种及税率情况

不同企业所得税税率的纳税主体情况:

纳税主体名称	所得税税率
广东旺大集团股份有限公司	15%
高安旺大生物科技有限公司 岳阳屈原科技发展有限公司 广州旺大饲料科技有限公司 福建旺大生物科技有限公司 四川旺大农牧科技有限公司 上海旺大生物科技有限公司 江西旺大动物科技有限公司 广西旺大饲料有限公司 陕西旺大饲料科技有限公司 沈阳旺大饲料科技有限公司 河南旺大牧业有限公司 杨凌旺大生物科技有限公司 辽宁旺大生物科技有限公司 旺大维美（广东）生物科技有限公司 广州市旺博慧农生物技术有限公司 重庆旺大生物科技有限公司 昆明云博慧农生物技术有限公司 营口旺大生物科技有限公司 湛江旺大农业发展有限公司 江西旺大维美生物科技有限公司 云南旺大生物科技有限公司 湛江市坡头区旺大农业有限公司	20%

（二）税收优惠

1. 企业所得税

公司于 2021 年通过国家高新技术企业资格认定（证书编号：GR202144011140），认定有效期三年，2023 年减按 15% 的税率计缴企业所得税。

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公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）以及《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》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。公司子公司高安旺大生物科技有限公司、岳阳屈原科技发展有限公司、广州旺大饲料科技有限公司、福建旺大生物科技有限公司、四川旺大农牧科技有限公司、上海旺大生物科技有限公司、江西旺大动物科技有限公司、广西旺大饲料有限公司、陕西旺大饲料科技有限公司、沈阳旺大饲料科技有限公司、河南旺大牧业有限公司、杨凌旺大生物科技有限公司、辽宁旺大生物科技有限公司、旺大维美（广东）生物科技有限公司、广州市旺博慧农生物技术有限公司、重庆旺大生物科技有限公司、营口旺大生物科技有限公司、湛江旺大农业发展有限公司、江西旺大维美生物科技有限公司、云南旺大生物科技有限公司以及孙公司昆明云博慧农生物技术有限公司、湛江市坡头区旺大农业有限公司符合小微企业相关规定，根据年应纳税所得额按适用税率进行纳税。

2. 增值税

根据“财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税的通知”（财税[2001]121号），生产销售的产品符合通知中的免税饲料产品要求的，免征增值税。根据以上文件，公司生产销售的饲料产品享受免征增值税优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2023年12月31日，“期初”指2023年1月1日，“本期”指2023年度，“上期”指2022年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	119,117.92	692,893.60
银行存款	69,742,186.39	75,199,226.99
其他货币资金	544,719.00	1,571,324.99
存放财务公司款项		
合计	70,406,023.31	77,463,445.58
其中：存放在境外的款项总额		

其他货币资金余额主要系POS机刷卡在途资金、POS机押金。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	32,244,423.06	25,637,781.93
1—2年（含2年）	3,915,099.73	4,118,610.45
2—3年（含3年）	2,293,434.43	2,880,878.52
3—4年（含4年）	2,214,992.42	7,910,978.97
4—5年（含5年）	6,619,359.58	15,658,700.29
5年以上	24,444,067.55	9,303,680.37
小计	71,731,376.77	65,510,630.53
减：坏账准备	36,227,520.87	34,987,403.39
合计	35,503,855.90	30,523,227.14

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	29,252,556.78	40.78	28,813,173.33	98.50	439,383.45
按组合计提坏账准备	42,478,819.99	59.22	7,414,347.54	17.45	35,064,472.45
其中：账龄组合	42,478,819.99	59.22	7,414,347.54	17.45	35,064,472.45
合计	71,731,376.77	100.00	36,227,520.87	50.50	35,503,855.90

(续上表)

类别	期初余额				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	29,161,893.38	44.51	28,648,071.38	98.24	513,822.00
按组合计提坏账准备	36,348,737.15	55.49	6,339,332.01	17.44	30,009,405.14
其中：账龄组合	36,348,737.15	55.49	6,339,332.01	17.44	30,009,405.14
合计	65,510,630.53	100.00	34,987,403.39	53.41	30,523,227.14

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
吴川市燕来农牧有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	预计无法收回
江西省山庄养殖有限公司	3,649,410.00	3,649,410.00	100.00	预计无法收回
江西华宝牧业有限公司	2,025,614.43	2,025,614.43	100.00	预计无法收回
其他	13,577,532.35	13,138,148.90	50.00/100.00	预计无法全额收回/ 预计无法收回
合计	29,252,556.78	28,813,173.33		--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：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 (含 1 年)	32,170,256.26	2,029,922.28	6.31
1—2 年 (含 2 年)	3,425,960.33	529,811.47	15.46

2—3 年（含 3 年）	1,613,366.93	635,535.76	39.39
3—4 年（含 4 年）	1,246,723.12	673,628.14	54.03
4—5 年（含 5 年）	1,724,958.72	1,247,895.26	72.34
5 年以上	2,297,554.63	2,297,554.63	100.00
合计	42,478,819.99	7,414,347.54	17.45

按组合计提坏账的确认标准及说明：详见本附注三、（十三）应收账款。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	28,648,071.38	888,495.30	620,181.14	103,212.21		28,813,173.33
账龄组合	6,339,332.01	1,230,329.73		155,314.20		7,414,347.54
合计	34,987,403.39	2,118,825.03	620,181.14	258,526.41		36,227,520.87

本期不存在坏账准备收回或转回金额重要的应收账款。

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	258,526.41

本期不存在实际核销的重要的应收账款。

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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
吴川市燕来农牧有限公司	10,000,000.00	13.94	10,000,000.00
重庆桂农生物科技有限公司	4,783,127.79	6.67	583,078.28
江西省山庄养殖有限公司	3,649,410.00	5.09	3,649,410.00
广东硕之科技有限公司坡头分公司	2,902,756.25	4.05	145,969.81
江西华宝牧业有限公司	2,025,614.43	2.82	2,025,614.43
合计	23,360,908.47	32.57	16,404,072.52

（三）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	3,187,798.66	86.78	1,872,516.49	89.11
1至2年(含2年)	410,898.76	11.19	156,725.21	7.46
2至3年(含3年)	32,646.31	0.89	52,073.67	2.48
3年以上	42,023.13	1.14	20,000.93	0.95
合计	3,673,366.86	100.00	2,101,316.30	100.00

2. 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
陕西杨凌富仕特饲料股份有限公司	772,470.72	21.03
杨凌中北诺成贸易有限公司	396,009.00	10.78
重庆普特生物药业有限公司	374,673.24	10.20
西安邦淇制油科技有限公司	357,518.80	9.73
益海嘉里(兴平)食品工业有限公司	329,707.76	8.98
合计	2,230,379.52	60.72

(四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	13,491,257.61	4,696,884.94
合计	13,491,257.61	4,696,884.94

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	9,821,140.72	1,992,911.73
1-2年(含2年)	1,880,484.93	578,157.03
2-3年(含3年)	541,133.00	1,910,259.47
3-4年(含4年)	1,405,259.47	4,653,111.29
4-5年(含5年)	4,653,111.29	1,448,103.54
5年以上	5,984,671.46	4,905,483.00

小计	24,285,800.87	15,488,026.06
减：坏账准备	10,794,543.26	10,791,141.12
合计	13,491,257.61	4,696,884.94

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金	1,392,035.00	1,640,141.00
备用金	60,407.88	77,640.47
往来款	22,833,357.99	13,770,244.59
小计	24,285,800.87	15,488,026.06
减：坏账准备	10,794,543.26	10,791,141.12
合计	13,491,257.61	4,696,884.94

(3) 按坏账计提方法分类披露

按组合计提坏账的确认标准及说明：详见本附注三、（十五）其他应收款。

按照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)	
2023 年 1 月 1 日余额	724,255.71		10,066,885.41	10,791,141.12
2023 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	134,219.37		100,097.85	234,317.22
本期转回			230,915.08	230,915.08
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	858,475.08		9,936,068.18	10,794,543.26

处于第一阶段的坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
按组合计提坏账准备				
其中：押金	1,352,035.00	72,468.73	5.36	信用风险未显著增加
备用金	60,407.88			无信用风险
往来款	11,434,183.29	786,006.35	6.87	信用风险未显著增加
合计	12,846,626.17	858,475.08	6.68	

本期不存在处于第二阶段的坏账准备。

处于第三阶段的坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
按单项计提坏账准备				
其中：押金	40,000.00	40,000.00	100.00	本年度客户经济状况仍未转佳，公司认为剩余其他应收款难以收回
往来款	11,399,174.70	9,896,068.18	86.81	本年度客户经济状况仍未转佳，公司认为剩余其他应收款难以收回
合计	11,439,174.70	9,936,068.18	86.86	--

各阶段划分的依据详见本附注三、（十五）其他应收款。

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款	10,066,885.41	100,097.85	230,915.08			9,936,068.18
按组合计提坏账准备的其他应收款	724,255.71	134,219.37				858,475.08
合计	10,791,141.12	234,317.22	230,915.08			10,794,543.26

本期不存在坏账准备收回或转回金额重要的其他应收款。

（5）本期无实际核销的其他应收款情况。

（6）按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
重庆荣昌高新技术产业开发区管理委员会	往来款	5,951,542.50	1 年以内	24.51	297,577.12
吴川市燕来农牧有限公司	往来款	4,169,084.92	5 年以上	17.17	4,169,084.92

谢小根	往来款	3,006,213.05	3-4 年	12.38	1,503,106.53
许锡康	往来款	2,853,000.00	1 年以内	11.75	142,650.00
胡海龙	往来款	2,140,000.00	2 年以内	8.81	200,500.00
合计		18,119,840.47		74.62	6,312,918.57

(7) 本期不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	39,166,323.82		39,166,323.82	46,308,344.25		46,308,344.25
在产品	2,022,560.09		2,022,560.09	1,346,921.79		1,346,921.79
库存商品	8,556,377.31	167,991.14	8,388,386.17	16,240,113.85	335,672.65	15,904,441.20
低值易耗品	546,186.52		546,186.52	1,247,634.23		1,247,634.23
消耗性生物资产	15,317,466.05		15,317,466.05	7,065,668.59		7,065,668.59
合计	65,608,913.79	167,991.14	65,440,922.65	72,208,682.71	335,672.65	71,873,010.06

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	335,672.65	166,467.41		334,148.92		167,991.14
合计	335,672.65	166,467.41		334,148.92		167,991.14

3. 本期末存货期末余额不存在借款费用资本化的情况。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税金	88,949.63	77,927.70
待抵扣进项税	95,343.86	93,125.72
合计	184,293.49	171,053.42

(七) 长期股权投资

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业											
江西博莱特生物饲料有限公司	354,735.74			-9,655.51						345,080.23	
广东兴腾科生物科技有限公司	5,364,022.15			-686,057.35						4,677,964.80	
黑龙江旺大生物科技有限公司											
合计	5,718,757.89			-695,712.86						5,023,045.03	

(八) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	1,677,018.91	1,677,018.91
2. 本期增加金额	3,215,333.38	3,215,333.38
(1) 固定资产转入	3,215,333.38	3,215,333.38
3. 本期减少金额	736,512.78	736,512.78
(1) 转入固定资产	736,512.78	736,512.78
4. 期末余额	4,155,839.51	4,155,839.51
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	690,489.58	690,489.58
2. 本期增加金额	674,926.60	674,926.60
(1) 计提或摊销	125,275.08	125,275.08
(2) 固定资产转入	549,651.52	549,651.52
3. 本期减少金额	105,084.91	105,084.91
(1) 转入固定资产	105,084.91	105,084.91
4. 期末余额	1,260,331.27	1,260,331.27
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合计
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,895,508.24	2,895,508.24
2. 期初账面价值	986,529.33	986,529.33

(九) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	122,677,828.38	109,357,088.54
固定资产清理		
合计	122,677,828.38	109,357,088.54

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	107,798,906.10	76,159,583.04	6,649,668.09	4,648,001.00	8,970,865.80	204,227,024.03
2. 本期增加金额	17,062,593.88	10,381,212.58	271,604.41	165,400.00	1,126,580.21	29,007,391.08
(1) 购置	16,101,370.60	10,051,726.18	271,604.41	165,400.00	1,035,058.61	27,625,159.80
(2) 在建工程转入	224,710.50	401,018.00			19,990.00	645,718.50
(3) 投资性房地产转入	736,512.78					736,512.78
(4) 重分类		-71,531.60			71,531.60	
3. 本期减少金额	3,215,333.38	806,102.84	151,964.42	2,050.00	332,791.00	4,508,241.64
(1) 处置或报废		806,102.84	151,964.42	2,050.00	332,791.00	1,292,908.26
(2) 转出至投资性房地产	3,215,333.38					3,215,333.38
4. 期末余额	121,646,166.60	85,734,692.78	6,769,308.08	4,811,351.00	9,764,655.01	228,726,173.47
二、累计折旧						
1. 期初余额	35,247,516.81	43,207,484.29	5,877,792.70	3,796,782.02	6,740,359.67	94,869,935.49
2. 本期增加金额	5,695,724.19	5,642,835.97	294,867.56	434,193.32	760,465.95	12,828,086.99
(1) 计提	5,590,639.28	5,709,225.28	294,867.56	434,193.32	694,076.64	12,723,002.08
(2) 投资性房地产转入	105,084.91					105,084.91

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	其他设备	合计
(3) 重分类		-66,389.31			66,389.31	
3. 本期减少金额	549,651.52	729,658.88	136,042.82	1,947.50	232,376.67	1,649,677.39
(1) 处置或报废		729,658.88	136,042.82	1,947.50	232,376.67	1,100,025.87
(2) 转出至投资性房地产	549,651.52					549,651.52
4. 期末余额	40,393,589.48	48,120,661.38	6,036,617.44	4,229,027.84	7,268,448.95	106,048,345.09
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	81,252,577.12	37,614,031.40	732,690.64	582,323.16	2,496,206.06	122,677,828.38
2. 期初账面价值	72,551,389.29	32,952,098.75	771,875.39	851,218.98	2,230,506.13	109,357,088.54

(2) 本期无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 本期末固定资产不存在减值迹象，无需计提固定资产减值准备。

(十) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	30,000.00	501,953.00
工程物资		
合计	30,000.00	501,953.00

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
重庆旺大厂区建设工程				402,538.00		402,538.00
河南旺大中控室改造工程				99,415.00		99,415.00
锅炉脱硝设备安装工程	30,000.00		30,000.00			
合计	30,000.00		30,000.00	501,953.00		501,953.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
重庆旺大厂区建设工程	503,841.00	402,538.00			402,538.00	
河南旺大中控室改造工程	138,000.00	99,415.00	41,400.00	140,815.00		
锅炉脱硝设备安装工程	66,500.00		30,000.00			30,000.00
设备安装及其他零星工程	543,903.50		543,903.50	504,903.50	39,000.00	
合计	--	501,953.00	615,303.50	645,718.50	441,538.00	30,000.00

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	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
重庆旺大厂区建设工程						自有资金
河南旺大中控室改造工程	102.04	100.00				自有资金
锅炉脱硝设备安装工程	45.11	45.11				自有资金
设备安装及其他零星工程	100.00	100.00				自有资金
合计	--	--				--

注：重庆旺大厂区建设工程本期其他减少金额系土地使用权被政府收回，以前年度已发生的设计费用转入当期损益。

(十一) 生产性生物资产

1. 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业	
	种猪	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	10,006,497.61	10,006,497.61
2. 本期增加金额	3,368,955.88	3,368,955.88
(1) 自行培育	3,368,955.88	3,368,955.88
3. 本期减少金额	3,642,245.61	3,642,245.61
(1) 外售或淘汰	3,642,245.61	3,642,245.61
4. 期末余额	9,733,207.88	9,733,207.88
二、累计折旧		
1. 期初余额	666,619.61	666,619.61

项目	畜牧养殖业	合计
	种猪	
2. 本期增加金额	2,552,149.72	2,552,149.72
(1) 计提	2,552,149.72	2,552,149.72
3. 本期减少金额	698,528.45	698,528.45
(1) 外售或淘汰	698,528.45	698,528.45
4. 期末余额	2,520,240.88	2,520,240.88
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	7,212,967.00	7,212,967.00
2. 期初账面价值	9,339,878.00	9,339,878.00

(十二) 使用权资产

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	17,704,113.78	896,667.65	18,600,781.43
2. 本期增加金额	223,700.81		223,700.81
(1) 租入	223,700.81		223,700.81
3. 本期减少金额	144,506.41		144,506.41
(1) 租赁到期	144,506.41		144,506.41
4. 期末余额	17,783,308.18	896,667.65	18,679,975.83
二、累计折旧			
1. 期初余额	6,622,452.69	57,890.00	6,680,342.69
2. 本期增加金额	3,003,106.14	33,080.00	3,036,186.14
(1) 计提	3,003,106.14	33,080.00	3,036,186.14
3. 本期减少金额	144,506.41		144,506.41
(1) 租赁到期	144,506.41		144,506.41
4. 期末余额	9,481,052.42	90,970.00	9,572,022.42

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
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	8,302,255.76	805,697.65	9,107,953.41
2. 期初账面价值	11,081,661.09	838,777.65	11,920,438.74

本期末使用权资产不存在减值迹象，无需计提使用权资产减值准备。

（十三）无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	29,393,053.80	1,727,710.00	31,120,763.80
2. 本期增加金额	3,090,000.00		3,090,000.00
（1）购置	3,090,000.00		3,090,000.00
3. 本期减少金额	6,477,787.80		6,477,787.80
（1）处置	6,477,787.80		6,477,787.80
4. 期末余额	26,005,266.00	1,727,710.00	27,732,976.00
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,590,725.82	864,582.53	4,455,308.35
2. 本期增加金额	661,646.33	191,021.08	852,667.41
（1）计提	661,646.33	191,021.08	852,667.41
3. 本期减少金额	273,285.04		273,285.04
（1）处置	273,285.04		273,285.04
4. 期末余额	3,979,087.11	1,055,603.61	5,034,690.72
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			

项目	土地使用权	软件	合计
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	22,026,178.89	672,106.39	22,698,285.28
2. 期初账面价值	25,802,327.98	863,127.47	26,665,455.45

2. 本期末不存在通过内部研发形成的无形资产。
3. 本期末不存在未办妥产权证书的土地使用证。
4. 本期末无形资产不存在减值迹象，无需计提无形资产减值准备。

(十四) 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
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
子公司广州市旺博慧农生物技术有限公司持有昆明云博慧农生物技术有限公司 51%股权	946,488.75					946,488.75
合计	946,488.75					946,488.75

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改良支出	1,625,999.39	41,494.00	829,503.45	13,985.00	824,004.94
车间修理工程	287,052.49	127,275.50	202,058.96		212,269.03
污水房工程	125,122.60		93,842.04		31,280.56
烘干房工程	60,250.00		28,920.00		31,330.00
装修费及其他	322,929.78	139,529.00	104,506.60	5,649.00	352,303.18
合计	2,421,354.26	308,298.50	1,258,831.05	19,634.00	1,451,187.71

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
因计提坏账准备形成	26,891,548.01	1,344,577.39	26,888,698.93	1,344,434.95
因计提存货跌价准备形成	108,329.39	5,416.47	224,855.43	11,242.77

因确认递延收益形成	2,143,588.25	107,179.42	2,275,892.33	113,794.62
因内部交易未实现利润形成	2,153,420.37	107,671.09	1,766,305.56	88,315.34
因执行新租赁准则形成	4,780,260.00	239,013.01	6,285,114.72	157,127.87
合计	36,077,146.02	1,803,857.38	37,440,866.97	1,714,915.55

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
因执行新租赁准则形成	4,278,425.00	213,921.25	5,894,711.17	147,367.78
合计	4,278,425.00	213,921.25	5,894,711.17	147,367.78

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	20,190,177.87	18,404,556.51
可抵扣亏损	82,159,301.75	64,707,335.15
合计	102,349,479.62	83,111,891.66

4. 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	期末金额	期初金额	备注
2023 年		1,763,073.09	
2024 年	1,757,523.04	2,822,860.80	
2025 年	4,843,962.07	4,843,962.07	
2026 年	8,638,899.13	8,726,089.06	
2027 年	10,134,093.76	13,941,766.36	
2028 年	12,887,767.15	195,454.27	
2029 年	6,228,848.42	6,228,848.42	
2030 年	3,772,647.67	5,432,556.50	
2031 年	4,674,741.15	4,731,717.23	
2032 年	16,021,007.35	16,021,007.35	
2033 年	13,199,812.01		
合计	82,159,301.75	64,707,335.15	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	200,000.00		200,000.00	1,075,500.00		1,075,500.00
合计	200,000.00		200,000.00	1,075,500.00		1,075,500.00

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,000.00	4,000.00	保证	POS 机押金
投资性房地产	3,505,307.83	2,236,711.11	抵押	抵押借款
固定资产	69,011,769.08	34,744,238.94	抵押	抵押借款
无形资产	12,265,085.24	10,197,669.51	抵押	抵押借款
合计	84,786,162.15	47,182,619.56		

公司子公司湛江旺大农业发展有限公司与广东遂溪农村商业银行股份有限公司草潭支行于2022年8月30日签订《最高额抵押担保合同》，约定以评估价值为10,313,292.00元的生猪作为抵押，为广东遂溪农村商业银行股份有限公司草潭支行对湛江旺大农业发展有限公司在2022年8月30日至2025年8月30日期间的基于主合同的一系列债权提供最高额5,000,000.00元的抵押担保。

(十九) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押和保证借款	46,500,000.00	47,000,000.00
抵押借款	8,000,000.00	8,000,000.00
保证借款	14,700,000.00	13,000,000.00
借款利息	81,605.14	147,083.34
合计	69,281,605.14	68,147,083.34

截至 2023 年 12 月 31 日，公司短期借款明细列示如下：

借款类型	借款单位	借款金额	开始日	到期日	担保情况
抵押和证借款	上海浦东发展银行股份有限公司广州分行	10,000,000.00	2023/7/18	2024/7/17	由钟世强提供连带责任保证担保；由广东旺大集团股份有限公司以粤(2016)广州市不动产权第 06207105 号广州开发区彩频路 9 号 1002 房提供抵押担保

借款类型	借款单位	借款金额	开始日	到期日	担保情况
抵押和证借款	广东遂溪农村商业银行股份有限公司	5,000,000.00	2023/8/30	2024/8/30	由广东旺大投资有限公司、林雨、王燕、钟梅、黄森泉、钟世明、叶国军、王候光、广东旺大集团股份有限公司提供连带责任保证担保；由湛江旺大农业发展有限公司以评估价值为10,313,292.00元的生猪提供抵押担保
抵押和证借款	广州农村商业银行股份有限公司空港经济区支行	8,000,000.00	2023/8/16	2024/8/10	由钟世强、蔡晓娟、广东旺大投资有限公司、广西旺大饲料有限公司提供连带责任保证担保；由广西旺大饲料有限公司以不动产权利证号为桂(2017)南宁市武鸣区不动产权第0002796号、桂(2017)南宁市武鸣区不动产权第0002795号、桂(2017)南宁市武鸣区不动产权第0001577号、桂(2017)南宁市武鸣区不动产权第0002813号的房产及土地使用权提供抵押担保
		6,000,000.00	2023/9/7	2024/9/5	
		6,000,000.00	2023/9/20	2024/9/18	
抵押和证借款	上海浦东发展银行股份有限公司广州分行	5,000,000.00	2023/11/15	2024/11/14	由广东旺大集团股份有限公司、钟世强提供连带责任保证担保；由广东旺大集团股份有限公司以粤(2016)广州市不动产权第06207105号广州开发区彩频路9号1002房提供抵押担保
抵押和证借款	沈阳农村商业银行股份有限公司铁西支行	6,500,000.00	2023/5/29	2024/5/28	由广东旺大集团股份有限公司、沈阳大财农科技有限公司提供连带责任保证担保；由沈阳旺大饲料科技有限公司以不动产权证号为辽(2021)沈阳市不动产权第0188918号、辽(2021)沈阳市不动产权第0188955号、辽(2021)沈阳市不动产权第0188924号的房产及其土地使用权提供抵押担保
抵押借款	江西高安农村商业银行股份有限公司独城支行	8,000,000.00	2023/7/20	2024/7/19	由高安旺大生物科技有限公司以不动产权证号为高房权证独字第1027557号-1027564号的房产、不动产权证号为高国用(2012)第0136号的土地使用权提供抵押担保
保证借款	广州银行股份有限公司香雪路支行	4,700,000.00	2023/8/7	2024/8/7	由钟世强、蔡晓娟、广东旺大投资有限公司为其提供连带责任保证担保
保证借款	中国工商银行股份有限公司广州开创大道支行	5,000,000.00	2023/3/22	2024/3/21	由钟世强为其提供连带责任保证担保
保证借款	中国农业银行股份有限公司岳阳屈原支行	5,000,000.00	2023/11/20	2024/11/20	由岳阳市小微融资担保有限责任公司提供连带责任保证担保；由广东旺大集团股份有限公司为岳阳市小微融资担保有限责任公司提供连带责任保证反担保；由岳阳屈原科技发展有限公司以其名下所有的13套建筑物及其土地使用权和12套机械设备为岳阳市小微融资担保有限责任公司提供抵押反担保

2. 截至2023年12月31日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

(二十) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	70,681,660.33	66,618,522.25

合计	70,681,660.33	66,618,522.25
----	---------------	---------------

(二十一) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收款项	7,043,083.59	8,466,468.33
合计	7,043,083.59	8,466,468.33

(二十二) 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
一、短期薪酬	9,535,452.32	64,180,165.19	62,433,564.37	11,282,053.14
二、离职后福利-设定提存计划	51,743.52	4,360,262.04	4,412,005.56	
三、辞退福利		181,422.60	138,922.60	42,500.00
合计	9,587,195.84	68,721,849.83	66,984,492.53	11,324,553.14

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
1. 工资、奖金、津贴和补贴	9,438,057.23	58,211,243.94	56,375,232.21	11,274,068.96
2. 职工福利费		2,263,823.56	2,263,823.56	
3. 社会保险费		2,511,057.53	2,511,057.53	
其中：医疗保险费		2,345,872.30	2,345,872.30	
工伤保险费		143,916.17	143,916.17	
生育保险费		21,269.06	21,269.06	
4. 住房公积金	85,647.91	878,382.60	962,705.51	1,325.00
5. 工会经费和职工教育经费	11,747.18	315,657.56	320,745.56	6,659.18
合计	9,535,452.32	64,180,165.19	62,433,564.37	11,282,053.14

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
1. 基本养老保险	51,743.52	4,189,537.98	4,241,281.50	
2. 失业保险费		170,724.06	170,724.06	
合计	51,743.52	4,360,262.04	4,412,005.56	

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	28,901.67	73,942.03
企业所得税	194,005.38	195,186.39
个人所得税	10,399.58	17,557.56
城市维护建设税	358.04	2,223.86
教育费附加	188.91	1,255.79
地方教育附加	145.13	839.54
房产税	40,018.69	37,619.98
土地使用税	38,351.47	38,351.47
印花税	57,964.99	57,397.33
环境保护税	10,741.00	10,578.00
合计	381,074.86	434,951.95

(二十四) 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	19,569,649.29	19,145,166.11
合计	19,569,649.29	19,145,166.11

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	710,393.38	317,842.38
往来款	16,860,309.93	16,832,901.80
应付费	1,998,945.98	1,994,421.93
合计	19,569,649.29	19,145,166.11

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	3,001,786.14	2,875,527.12
合计	3,001,786.14	2,875,527.12

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	11,320.75	7,547.17
合计	11,320.75	7,547.17

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	9,093,067.74	11,748,106.23
减：一年内到期的租赁负债	3,001,786.14	2,875,527.12
合计	6,091,281.60	8,872,579.11

(二十八) 递延收益

1. 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,299,744.45		156,156.20	2,143,588.25	政府拨款
合计	2,299,744.45		156,156.20	2,143,588.25	

2. 涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
广西东盟经济开发区管理委员会 2013 年安全生产标准化奖励	1,678,826.82			42,146.28		1,636,680.54	与资产相关
广州市省级财政电机能效提升计划专项资金	29,000.00			6,000.00		23,000.00	与资产相关
绿色低碳发展专项奖励资金	23,852.12			23,852.12			与资产相关
复合预混合饲料生产线技术改造项目	568,065.51			84,157.80		483,907.71	与资产相关
合计	2,299,744.45			156,156.20		2,143,588.25	

(二十九) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	76,500,000.00						76,500,000.00

(三十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	53,872,068.03		1,129,979.44	52,742,088.59
其他资本公积				
合计	53,872,068.03		1,129,979.44	52,742,088.59

(三十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,709,975.17	3,143.89		10,713,119.06
任意盈余公积				
合计	10,709,975.17	3,143.89		10,713,119.06

公司本期盈余公积增加系按母公司本期净利润的 10%计提法定盈余公积。

(三十二) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	17,914,562.77	38,210,589.04
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	9,760.09	23,661.92
调整后期初未分配利润	17,924,322.86	38,234,250.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,531,440.47	-20,190,039.88
减：提取法定盈余公积	3,143.89	119,888.22
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	13,389,738.50	17,924,322.86

(三十三) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	760,803,092.48	672,457,337.85
其他业务	1,645,712.43	867,272.50
合计	762,448,804.91	673,324,610.35

(续上表)

项目	上期发生额	
	收入	成本
主营业务	684,914,716.50	612,306,082.15
其他业务	1,757,727.98	1,668,566.55
合计	686,672,444.48	613,974,648.70

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,481.51	4,743.76
教育费附加	1,647.16	2,464.52
地方教育附加	1,114.96	1,637.90
房产税	462,702.82	379,077.15
土地使用税	284,647.86	412,419.08
车船使用税	4,707.20	32,406.32
印花税	251,158.04	245,018.90
环境保护税	41,945.31	45,363.84
水利建设基金		3,522.55
合计	1,051,404.86	1,126,654.02

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,697,651.47	24,001,068.45
差旅费	3,829,973.66	3,465,757.49
车辆使用费	3,305,501.13	2,871,567.33
业务招待费	3,054,561.19	2,676,701.18
会务办公费	766,200.98	530,851.24
广告宣传费	1,205,151.22	730,834.05
折旧摊销	167,783.48	177,776.39
其他	712,402.01	476,209.23
合计	37,739,225.14	34,930,765.36

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,103,609.15	22,408,710.71
会务办公费	1,522,864.21	1,398,296.56
招待费	2,328,146.84	2,077,901.90
车辆费用	1,523,341.15	1,227,687.86
折旧费	3,025,862.67	4,345,632.34
差旅费	1,587,240.64	1,092,198.74
中介服务费	2,107,022.93	2,126,029.67
资产摊销费用	1,462,478.97	2,021,945.21
房租及物业水电费	1,688,148.83	1,173,043.68
其他	1,216,963.88	1,755,702.83
合计	41,565,679.27	39,627,149.50

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	3,335,727.58	3,252,260.44
直接投入费用	4,884,445.43	4,132,073.39
折旧及摊销费用	253,852.31	265,078.36
其他费用	190,640.18	205,033.25
合计	8,664,665.50	7,854,445.44

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,104,765.71	3,206,021.10
减：利息收入	271,530.86	315,701.71
手续费	280,351.79	343,434.26
其他	20,833.32	8,333.32
合计	3,134,419.96	3,242,086.97

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,862,943.92	696,205.83	

其中：与递延收益相关的政府补助	156,156.20	191,985.66	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	1,706,787.72	504,220.17	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	22,377.56	50,001.93	
其中：个税扣缴税款手续费	21,633.64	24,864.32	
其他	743.92	25,137.61	
合计	1,885,321.48	746,207.76	

(四十) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-695,712.86	-38,210.25
处置长期股权投资产生的投资收益		1,379,931.91
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		689,965.96
合计	-695,712.86	2,031,687.62

(四十一) 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	-1,498,643.89	-2,509,325.59
其他应收款坏账损失	-3,402.14	-1,384,264.29
合计	-1,502,046.03	-3,893,589.88

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-166,467.41	-348,932.32
合计	-166,467.41	-348,932.32

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-253,568.57	-449,154.18
合计	-253,568.57	-449,154.18

(四十四) 营业外收入

项目	本期发生额	
	发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废利得	1,043.98	1,043.98

其他	370,234.02	370,234.02
合计	371,278.00	371,278.00

(续上表)

项目	上期发生额	
	发生额	计入当期非经常损益的金额
其他	64,151.08	64,151.08
合计	64,151.08	64,151.08

(四十五) 营业外支出

项目	本期发生额	
	发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	1,858,632.25	1,858,632.25
捐赠支出	182,300.00	182,300.00
罚款支出	33,402.80	33,402.80
滞纳金支出	44,530.34	44,530.34
其他	597,014.04	597,014.04
合计	2,715,879.43	2,715,879.43

(续上表)

项目	上期发生额	
	发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计	507,361.70	507,361.70
捐赠支出	66,699.00	66,699.00
罚款支出	20,026.95	20,026.95
滞纳金支出	168.83	168.83
其他	158,435.29	158,435.29
合计	752,691.77	752,691.77

(四十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	535,940.21	6,959.80
递延所得税费用	-22,388.36	4,632,975.70

合计	513,551.85	4,639,935.50
----	------------	--------------

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-6,108,274.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	-916,241.25
子公司适用不同税率的影响	13,971.40
调整以前期间所得税的影响	31,198.36
非应税收入的影响	100,779.11
税法规定的额外可扣除费用	-1,262,900.83
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	154,034.60
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-347,459.28
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	2,740,169.74
期间税率变动的的影响	
预计递延所得税资产/负债转回时的适用税率不同于本年度适用税率的差异影响	
所得税费用	513,551.85

(四十七) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	271,530.86	315,701.71
收回的押金保证金、往来款	4,183,123.36	8,391,872.08
收到的营业外收入等	1,768,476.37	995,842.32
合计	6,223,130.59	9,703,416.11

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	30,754,037.49	26,701,280.20
支付的押金保证金、往来款	5,425,793.07	1,868,051.56
支付的营业外支出项目等	857,247.18	148,894.78
合计	37,037,077.74	28,718,226.54

2. 与投资活动有关的现金

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
丧失控制权处置子公司持有的现金和现金等价物		131,350.28
合计		131,350.28

3. 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债	3,285,543.30	4,219,798.86
合计	3,285,543.30	4,219,798.86

筹资活动产生的各项银行借款及租赁负债的变动情况

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	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	11,748,106.23		630,504.81	3,285,543.30		9,093,067.74
银行借款	68,147,083.34	69,500,000.00	2,647,060.85	71,012,539.05		69,281,605.14
合计	79,895,189.57	69,500,000.00	3,277,565.66	74,298,082.35		78,374,672.88

（四十八）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-6,621,826.84	-21,325,562.70
加：资产减值准备	166,467.41	348,932.32
信用减值损失	1,502,046.03	3,893,589.88
投资性房地产折旧	125,275.08	91,336.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,275,151.80	12,853,864.02
使用权资产折旧	3,036,186.14	4,129,448.20
无形资产摊销	852,667.41	827,992.17
长期待摊费用摊销	1,258,831.05	1,908,474.07
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）	253,568.57	449,154.18

固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,857,588.27	507,361.70
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,125,599.03	3,648,923.10
投资损失（收益以“-”号填列）	695,712.86	-2,031,687.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-88,941.83	4,632,975.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	66,553.47	
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,265,620.00	1,373,479.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,745,636.87	2,071,190.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,595,334.11	6,172,103.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	22,620,195.69	19,551,575.26
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	70,402,023.31	77,459,445.58
减：现金的期初余额	77,459,445.58	76,368,399.22
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	-7,057,422.27	1,091,046.36

2. 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	70,402,023.31	77,459,445.58
其中：库存现金	119,117.92	692,893.60
可随时用于支付的银行存款	69,742,186.39	75,199,226.99
可随时用于支付的其他货币资金	540,719.00	1,567,324.99
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	70,402,023.31	77,459,445.58

3. 公司不存在使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况。

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	4,000.00	4,000.00	POS 机押金
合计	4,000.00	4,000.00	—

(四十九) 租赁

1. 本公司作为承租方

项目	金额
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	753,709.57
售后租回交易产生的相关损益	
与租赁相关的总现金流出	4,039,252.87

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	3,335,727.58	3,252,260.44
直接投入费用	4,884,445.43	4,132,073.39
折旧及摊销费用	253,852.31	265,078.36
其他费用	190,640.18	205,033.25
合计	8,664,665.50	7,854,445.44
其中：费用化研发支出	8,664,665.50	7,854,445.44
资本化研发支出		

公司不存在研发支出资本化条件的情况。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本报告期内，公司未发生非同一控制下企业合并。

(二) 同一控制下企业合并

本报告期内，公司未发生同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本报告期内，公司未发生反向购买。

（四）处置子公司

本报告期内，公司未发生处置子公司。

（五）其他原因的合并范围变动

1. 本期公司新增投资设立以下 2 家公司，自设立起将其纳入合并范围

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	
云南旺大生物科技有限公司	云南	云南	饲料生产、销售	70.00		设立
湛江市坡头区旺大农业有限公司	广东	广东	谷物种植、动物饲养		37.74	设立

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

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	
高安旺大生物科技有限公司	江西	江西	饲料生产、销售	100.00		设立
岳阳屈原科技发展有限公司	湖南	湖南	饲料生产、销售	100.00		非同一控制下合并
广州旺大饲料科技有限公司	广东	广东	饲料生产、销售	100.00		设立
福建旺大生物科技有限公司	福建	福建	饲料生产、销售	100.00		设立
四川旺大农牧科技有限公司	四川	四川	饲料生产、销售	100.00		同一控制下合并
上海旺大生物科技有限公司	上海	上海	饲料销售	100.00		同一控制下合并
江西旺大动物科技有限公司	江西	江西	饲料生产、销售	100.00		同一控制下合并
广西旺大饲料有限公司	广西	广西	饲料生产、销售	100.00		同一控制下合并
陕西旺大饲料科技有限公司	陕西	陕西	饲料生产、销售	57.00		设立
杨凌旺大生物科技有限公司	陕西	陕西	饲料销售	57.00		设立
沈阳旺大饲料科技有限公司	辽宁	辽宁	饲料生产、销售	65.00		设立
河南旺大牧业有限公司	河南	河南	饲料生产、销售	100.00		非同一控制下合并
旺大维美(广东)生物科技有限公司	广东	广东	饲料销售	52.00		设立
辽宁旺大生物科技有限公司	辽宁	辽宁	饲料销售	65.00		设立

广州市旺博慧农生物技术有限公司	广东	广东	投资公司	65.00		设立
重庆旺大生物科技有限公司	重庆	重庆	饲料销售	100.00		设立
昆明云博慧农生物技术有限公司	云南	云南	饲料生产、销售		33.15	非同一控制下合并
营口旺大生物科技有限公司	辽宁	辽宁	饲料生产、销售	65.00		设立
湛江旺大农业发展有限公司	广东	广东	蔬菜种植、生猪养殖、销售	74.00		设立
江西旺大维美生物科技有限公司	江西	江西	饲料销售	62.00		设立
云南旺大生物科技有限公司	云南	云南	饲料销售	70.00		设立
湛江市坡头区旺大农业有限公司	广东	广东	谷物种植、动物饲养		37.74	设立

1. 企业集团的构成

截至报告期末，公司持有旺博慧农 65.00% 股份，旺博慧农下设全资子公司昆明云博，其持有昆明云博 51.00% 股份；公司持有湛江旺大 74.00% 股份，湛江旺大下设全资子公司坡头区旺大，其持有坡头区旺大 51.00% 股份，公司对上述孙公司间接持股比例分别为 33.15%、37.74%，持股比例未过半数，公司通过控制子公司仍能控制间接持股比例未过半数的孙公司，因此将上述孙公司纳入合并报表范围。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	5,023,045.03	5,718,757.89
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-695,712.86	-38,210.25
--其他综合收益		
--综合收益总额	-695,712.86	-38,210.25

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,299,744.45			156,156.20		2,143,588.25	与资产相关

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,862,943.92	696,205.83
财务费用	30,921.62	442,902.00
合计	1,893,865.54	1,139,107.83

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
广西东盟经济开发区管理委员会 2013 年安全生产标准化奖励	42,146.28	其他收益	42,146.28
广州市省级财政电机能效提升计划专项资金	6,000.00	其他收益	6,000.00
绿色低碳发展专项奖励资金	23,852.12	其他收益	23,852.12
复合预混合饲料生产线技术改造项目	84,157.80	其他收益	84,157.80
稳岗补贴	80,137.53	其他收益	80,137.53
2022 年工伤保险政策性退费	98.40	其他收益	98.40
失业保险稳岗返还	15,628.79	其他收益	15,628.79
重点群体创业就业税收优惠	23,400.00	其他收益	23,400.00
南昌市 2021 年度企业研发费用后补助	95,700.00	其他收益	95,700.00
2022 年企业安全生产标准化达标补助资金	20,000.00	其他收益	20,000.00
2023 年惠企政策宣传奖补资金	10.00	其他收益	10.00
高安市纾困扶持奖	1,420.00	其他收益	1,420.00
企业用水用电用气费用补贴	500.00	其他收益	500.00
跨省就业补贴	893.00	其他收益	893.00
规模以上企业稳岗稳产奖补资金	15,000.00	其他收益	15,000.00
2022 年省级专精特新中小企业市级奖补资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
2023 年重点研发计划项目经费第六批(2018 年度产学研协同创新专题-畜禽生物发酵饲料工艺及养殖关键技术)	1,104,000.00	其他收益	1,104,000.00
2021 年度高新技术企业培育专题补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
2023 年广州市促进商务高质量发展专项资金零售与消费促进专题(新增限额以上企业奖励-2022 年度批发业和-2022 零售业)	50,000.00	其他收益	50,000.00
贷款贴息	30,921.62	财务费用	30,921.62
合计	1,893,865.54		1,893,865.54

十、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。公司风险管理目标和政策，公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）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。为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时），并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

1. 本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。
2. 资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

（二）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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 外汇风险

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。本公司无与外汇相关的业务，故不适用此项。

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。本公司不存在以浮动利率计息的银行借款，故不适用此项。

(三) 流动性风险

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。公司制定了现金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司（实际控制人）情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
广东旺大投资有限公司	广东省广州市	投资	3,768.00	41.52	41.52

本公司最终实际控制人为钟世强先生。

(二) 本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益（一）。

(三) 本企业合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广东兴腾科生物科技有限公司	广东	广东	饲料添加剂生产、销售	25.60		权益法
江西博莱特生物饲料有限公司	江西	江西	饲料生产、销售	20.00		权益法
黑龙江旺大生物科技有限公司	黑龙江	黑龙江	饲料生产、销售	30.00		权益法

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
蔡晓娟	实际控制人钟世强配偶
谢军	公司股东
沈阳大财农科技有限公司	子公司辽宁旺大生物科技有限公司的少数股东
黄森泉	子公司湛江旺大农业发展有限公司的少数股东
林雨	子公司湛江旺大农业发展有限公司的少数股东
王候光	子公司湛江旺大农业发展有限公司的少数股东
王燕	子公司湛江旺大农业发展有限公司的少数股东
叶国军	子公司湛江旺大农业发展有限公司的少数股东
钟梅	子公司湛江旺大农业发展有限公司的少数股东

钟世明	子公司湛江旺大农业发展有限公司的少数股东
桑树旺	子公司沈阳旺大饲料科技有限公司的间接少数股东
薛学鹏	子公司沈阳旺大饲料科技有限公司的间接少数股东
胡海龙	联营企业黑龙江旺大生物科技有限公司控股股东
广西兴腾科生物饲料有限公司	联营企业广东兴腾科生物科技有限公司控制的企业
云南博仕奥生物技术有限公司	子公司广州市旺博慧农生物技术有限公司少数股东控制的企业
广州市博仕奥生化技术研究有限公司	子公司广州市旺博慧农生物技术有限公司少数股东控制的企业
许锡康	孙公司湛江市坡头区旺大农业有限公司的少数股东

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

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
广东兴腾科生物科技有限公司	采购材料	2,120,391.00	2,634,790.00
广西兴腾科生物饲料有限公司	采购材料	527,450.00	542,651.75
云南博仕奥生物技术有限公司	采购材料	750,425.50	3,384,821.15
广州市博仕奥生化技术研究有限公司	采购饲料	5,189,844.14	319,380.00
合计		8,588,110.64	6,881,642.90

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
黑龙江旺大生物科技有限公司	销售商品	415,081.32	1,561,458.00
广州市博仕奥生化技术研究有限公司	销售商品		87,097.06
胡海龙	品牌授权许可	220,125.78	62,893.08
合计		635,207.10	1,711,448.14

注：与黑龙江旺大生物科技有限公司关联交易上期发生额系统统计 2022 年 9-12 月非并表范围内的发生额。

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	截至 2023. 12. 31 实际承担担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
钟世强、蔡晓娟、广东旺大投资有限公司、广西旺大饲料有限公司	26,000,000.00	20,000,000.00	主债权发生期间（2021-7-21 至 2025-8-8）届满之日起三年		否
钟世强	10,000,000.00	10,000,000.00	债务履行期（2023-7-18 至 2024-7-17）届满之日起三年		否
钟世强、蔡晓娟、广东旺大投资有限公司	5,000,000.00	4,700,000.00	主合同项下每个单项协议签订之日（2023-8-1）至该笔债务履行期限（2023-8-7 至 2024-8-7）届满之日起三年		否
钟世强	5,000,000.00	5,000,000.00	主合同项下的借款期限（2023-3-22 至 2024-3-21）届满之次日起两年		否
沈阳大财农饲料科技有限公司	6,500,000.00	6,500,000.00	主合同项下主债务履行期（2023-5-29 至 2024-5-28）届满之日后三年止		否
钟世强	5,000,000.00	5,000,000.00	债务履行期（2023-11-15 至 2024-11-14）届满之日起三年		否
广东旺大投资有限公司、林雨、王燕、钟梅、黄森泉、钟世明、叶国军、王候光	5,000,000.00	5,000,000.00	主合同约定的债务履行期限（2022-8-30 至 2025-8-30）届满之日起三年		否

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	黑龙江旺大生物科技有限公司	187,894.00	10,494.15	187,991.00	10,339.02
应收账款合计		187,894.00	10,494.15	187,991.00	10,339.02
预付款项	云南博仕奥生物技术有限公司	9,700.00		14,200.00	
预付款项合计		9,700.00		14,200.00	
其他应收款	胡海龙	2,140,000.00	200,500.00	1,840,000.00	101,200.00
其他应收款	许锡康	2,853,000.00	142,650.00		
其他应收款合计		4,993,000.00	343,150.00	1,840,000.00	101,200.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广东兴腾科生物科技有限公司	840,622.00	850,205.00
应付账款	广西兴腾科生物饲料有限公司	53,600.00	147,195.00
应付账款	云南博仕奥生物技术有限公司	999,006.79	1,492,190.85
应付账款	广州市博仕奥生化技术研究有限公司	5,189,844.14	76,580.00

应付账款	黑龙江旺大生物科技有限公司	12,099.66	12,099.66
应付账款合计		7,095,172.59	2,578,270.51
合同负债	胡海龙	188,679.25	125,786.16
合同负债	广州市博仕奥生化技术研究有限公司		11,600.00
合同负债合计		188,679.25	137,386.16
其他应付款	黄森泉	1,650,000.00	2,000,000.00
其他应付款	林雨	3,300,000.00	5,000,000.00
其他应付款	王候光	330,000.00	500,000.00
其他应付款	王燕	2,000,000.00	1,800,000.00
其他应付款	叶国军	660,000.00	1,000,000.00
其他应付款	钟梅	1,650,000.00	2,500,000.00
其他应付款	钟世明	990,000.00	2,000,000.00
其他应付款	薛学鹏	2,632.50	700,000.00
其他应付款	桑树旺	3,766.18	70,000.00
其他应付款	云南博仕奥生物技术有限公司	10,000.00	10,000.00
其他应付款	广州市博仕奥生化技术研究有限公司	5,000,000.00	
其他应付款合计		15,596,398.68	15,580,000.00
其他流动负债	胡海龙	11,320.75	7,547.17
其他流动负债合计		11,320.75	7,547.17

十二、股份支付

本报告期内，公司不存在股份支付情况。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本报告期内，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

本报告期内，公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

本报告期内，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	21,854,651.86	19,042,261.69
1—2 年（含 2 年）	274,272.00	
小计	22,128,923.86	19,042,261.69
减：坏账准备	22,289.80	26,362.22
合计	22,106,634.06	19,015,899.47

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	22,128,923.86	100.00	22,289.80	0.10	22,106,634.06
其中：账龄组合	405,269.00	1.83	22,289.80	5.50	382,979.20
合并范围内关联方组合	21,723,654.86	98.17			21,723,654.86
合计	22,128,923.86	100.00	22,289.80	0.10	22,106,634.06

(续上表)

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	19,042,261.69	100.00	26,362.22	0.14	19,015,899.47
其中：账龄组合	479,313.00	2.52	26,362.22	5.50	452,950.78

合并范围内关联方组合	18,562,948.69	97.48			18,562,948.69
合计	19,042,261.69	100.00	26,362.22	0.14	19,015,899.47

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 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 (含 1 年)	405,269.00	22,289.80	5.50
合计	405,269.00	22,289.80	5.50

按组合计提坏账的确认标准及说明: 详见本附注三、(十三) 应收账款。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提						
账龄组合	26,362.22		4,072.42			22,289.80
合计	26,362.22		4,072.42			22,289.80

本期不存在坏账准备收回或转回金额重要的应收账款。

4. 本期无实际核销的应收账款情况。

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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广州旺大饲料科技有限公司	9,120,738.55	41.22	
广西旺大饲料有限公司	8,742,157.81	39.51	
四川旺大农牧科技有限公司	2,554,372.00	11.54	
旺大维美 (广东) 生物科技有限公司	1,031,885.00	4.66	
营口旺大生物科技有限公司	274,272.00	1.24	
合计	21,723,425.36	98.17	

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	6,000,000.00	

其他应收款	76,356,809.24	79,730,632.58
合计	82,356,809.24	79,730,632.58

1. 应收股利

(1) 应收股利分类

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
江西旺大动物科技有限公司	2,000,000.00	
广西旺大饲料有限公司	2,000,000.00	
福建旺大生物科技有限公司	2,000,000.00	
合计	6,000,000.00	

(2) 本期末不存在 重要的账龄超过 1 年的应收股利。

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	20,176,055.53	39,680,530.32
1—2 年（含 2 年）	34,438,301.94	27,557,873.85
2—3 年（含 3 年）	16,806,400.00	6,526,732.42
3—4 年（含 4 年）	5,614,487.95	1,280,728.02
4—5 年（含 5 年）	18,241.00	72,293.58
5 年以上	5,715.00	5,238,627.40
小计	77,059,201.42	80,356,785.59
减：坏账准备	702,392.18	626,153.01
合计	76,356,809.24	79,730,632.58

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联往来款	74,080,000.00	77,173,504.17
外部往来款	2,622,260.42	2,322,260.42
押金	356,941.00	861,021.00
小计	77,059,201.42	80,356,785.59
减：坏账准备	702,392.18	626,153.01
合计	76,356,809.24	79,730,632.58

(3) 按坏账计提方法分类披露

按组合计提坏账的确认标准及说明：详见本附注三、（十五）其他应收款。

按照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)	
2023 年 1 月 1 日余额	148,827.59		477,325.42	626,153.01
2023 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	76,239.17			76,239.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	225,066.76		477,325.42	702,392.18

处于第一阶段的坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
按组合计提坏账准备				
其中：外部往来款	2,144,935.00	205,435.00	9.58	信用风险未显著增加
押金	356,941.00	19,631.76	5.50	信用风险未显著增加
合计	2,501,876.00	225,066.76	9.00	

本期不存在处于第二阶段的坏账准备。

处于第三阶段的坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	理由
按单项计提坏账准备				

其中：外部往来款	477,325.42	477,325.42	100.00	本年度该客户经济状况仍未转佳，公司认为剩余其他应收款难以收回
合计	477,325.42	477,325.42	100.00	--

各阶段划分的依据详见本附注三、（十五）其他应收款。

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的其他应收款	477,325.42					477,325.42
按组合计提坏账准备的其他应收款	148,827.59	76,239.17				225,066.76
合计	626,153.01	76,239.17				702,392.18

本期不存在坏账准备收回或转回金额重要的其他应收款。

（5）本期无实际核销的其他应收款情况。

（6）按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
湛江旺大农业发展有限公司	往来款	37,580,000.00	2 年以内	48.77	
高安旺大生物科技有限公司	往来款	24,800,000.00	4 年以内	32.18	
沈阳旺大饲料科技有限公司	往来款	6,000,000.00	2-3 年	7.79	
四川旺大农牧科技有限公司	往来款	4,600,000.00	3 年以内	5.97	
胡海龙	往来款	2,140,000.00	2 年以内	2.78	200,500.00
合计		75,120,000.00		97.49	200,500.00

（7）本期不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

（三）长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	142,901,641.88		142,901,641.88	121,351,641.88		121,351,641.88
对联营、合营企业投资	5,023,045.03		5,023,045.03	5,718,757.89		5,718,757.89
合计	147,924,686.91		147,924,686.91	127,070,399.77		127,070,399.77

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		
高安旺大生物科技有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
岳阳屈原科技发展有限公司	18,250,000.00					18,250,000.00	
广州旺大饲料科技有限公司	18,000,000.00					18,000,000.00	
福建旺大生物科技有限公司	5,175,160.45					5,175,160.45	
四川旺大农牧科技有限公司	1,572,757.60					1,572,757.60	
上海旺大生物科技有限公司	4,186,932.34					4,186,932.34	
江西旺大动物科技有限公司	13,053,002.25					13,053,002.25	
广西旺大饲料有限公司	10,143,789.24					10,143,789.24	
陕西旺大饲料科技有限公司	1,140,000.00	4,560,000.00				5,700,000.00	
沈阳旺大饲料科技有限公司	6,500,000.00					6,500,000.00	
河南旺大牧业有限公司	11,750,000.00					11,750,000.00	
辽宁旺大生物科技有限公司	130,000.00					130,000.00	
旺大维美(广东)生物科技有限公司	1,000,000.00					1,000,000.00	
广州市旺博慧农生物技术有限公司	1,950,000.00					1,950,000.00	
重庆旺大生物科技有限公司	10,300,000.00					10,300,000.00	
杨凌旺大生物科技有限公司	570,000.00					570,000.00	
营口旺大生物科技有限公司	130,000.00					130,000.00	
湛江旺大农业发展有限公司	6,600,000.00	15,600,000.00				22,200,000.00	
江西旺大维美生物科技有限公司	900,000.00	340,000.00				1,240,000.00	
云南旺大生物科技有限公司		1,050,000.00				1,050,000.00	
合计	121,351,641.88	21,550,000.00				142,901,641.88	

2. 对联营、合营企业投资

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、联营企业											
江西博莱特生物饲料有限公司	354,735.74			-9,655.51						345,080.23	
广东兴腾科生物科技有限公司	5,364,022.15			-686,057.35						4,677,964.80	
黑龙江旺大生物科技有限公司											
合计	5,718,757.89			-695,712.86						5,023,045.03	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	171,657,699.13	154,731,602.82
其他业务	278,626.55	21,942.91
合计	171,936,325.68	154,753,545.73

(续上表)

项目	上期发生额	
	收入	成本
主营业务	145,225,697.82	129,440,530.87
其他业务	10,513,794.27	10,353,229.81
合计	155,739,492.09	139,793,760.68

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	6,000,000.00	10,140,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-695,712.86	-38,210.25
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,800,000.00
合计	5,304,287.14	8,301,789.75

十七、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	-253,568.57	
计入当期损益的政府补助（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）	1,893,865.54	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	851,096.22	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,344,601.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	22,377.56	
减：所得税影响额	22,260.32	
少数股东权益影响额(税后)	-498,684.96	
合计	645,593.96	

(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 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-2.91	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.32	-0.07	-0.07

法定代表人：钟世强

主管会计工作负责人：陈伟东

会计机构负责人：陈伟东

广东旺大集团股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-253,568.57
计入当期损益的政府补助（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）	1,893,865.54
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	851,096.22
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,344,601.43
其他符合非经常性损益定义的损益项目	22,377.56
非经常性损益合计	169,169.32
减：所得税影响数	22,260.32
少数股东权益影响额（税后）	-498,684.96

非经常性损益净额	645,593.96
----------	------------

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用