



申亚生物
NEEQ: 873782

申亚生物科技股份有限公司
Shenya Biotechnology 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、公司负责人徐邦伟、主管会计工作负责人徐淑群及会计机构负责人（会计主管人员）徐淑群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、公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
 - 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
 - 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
 - 七、未按要求披露的事项及原因
- 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	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	行业信息	26
第六节	公司治理	27
第七节	财务会计报告	32
附件	会计信息调整及差异情况	137

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	董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、申亚生物、股份公司	指	申亚生物科技股份有限公司，曾用名为申亚农牧科技股份有限公司、安徽申亚农牧科技股份有限公司
申亚有限、有限公司	指	安徽申亚农牧科技有限公司，曾用名为安徽申亚动物保健品有限公司，系申亚生物科技股份有限公司前身
徐邦伟	指	公司控股股东、实际控制人，曾用名为徐帮伟
上海申亚	指	上海申亚联投科技发展有限公司，曾用名为上海申亚动物保健品有限公司、上海龙成动物保健品有限公司，申亚生物 5%以上股东（具体持股 11.95%）
上海动保阜阳分公司	指	上海申亚动物保健品有限公司阜阳分公司
华家投资	指	阜阳市华家投资合伙企业（有限合伙），申亚生物 5%以上股东（具体持股 7.66 %）
申亚投资	指	安徽申亚投资有限责任公司，原名称为安徽广发投资有限责任公司，为徐邦伟、刘洪艳夫妇及徐艳群、徐淑群、徐惠群共同投资的公司
阜阳动保	指	上海申亚动物保健品阜阳有限公司，申亚生物的全资子公司
申大生物	指	安徽申大生物科技有限公司，阜阳动保的全资子公司
申亚发得	指	申亚发得（上海）供应链管理有限公司，曾系阜阳动保的控股子公司
申亚科技	指	申亚科技（安徽）有限公司，曾用名为上海申亚生物工程有限公司，申亚生物的全资子公司
上海优基	指	申亚优基（上海）宠物用品有限公司，申亚科技的控股子公司
申亚农业	指	安徽申亚农业发展有限公司，原名称为安徽申美农业发展有限公司，申亚生物的全资子公司
申慧农业	指	安徽申慧农业科技有限公司，申亚生物的全资子公司
常州晋发	指	常州晋发动保宠物用品有限公司
申美畜牧	指	安徽申美畜牧有限公司，申亚投资的控股子公司
申亚工业园	指	安徽申亚科技工业园管理有限公司，申亚投资的控股子公司
股东大会	指	申亚生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	申亚生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	申亚生物科技股份有限公司监事会

三会	指	申亚生物科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
本报告期、报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
国元证券、主办券商	指	国元证券股份有限公司
公证天业会计师事务所	指	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙), 原名称为“江苏公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)”
饲料	指	提供动物所需营养素, 促进动物生长、生产和健康, 且在合理使用下安全、有效的可饲物质, 包括添加剂预混料、浓缩饲料、配合饲料等
添加剂预混合饲料、预混合饲料	指	简称预混料, 指由两种(类)或者两种(类)以上营养性饲料添加剂为主, 与载体或者稀释剂按照一定比例配制的饲料, 包括复合预混合饲料、微量元素预混合饲料、维生素预混合饲料
浓缩饲料	指	主要由蛋白质饲料、矿物质饲料和饲料添加剂按一定比例配制的均匀混合物, 与能量饲料按规定比例配合即可制成配合饲料
配合饲料	指	根据饲养动物的营养需求, 将多种饲料原料和饲料添加剂按饲料配方经工业化加工的饲料
饲料原料	指	以一种动物、植物、微生物和矿物质为来源, 经工业化加工或合成(谷物等籽实类可不经加工), 但不属于饲料添加剂的饲用物质
饲料添加剂	指	在饲料生产加工、使用过程中添加的少量或微量物质, 在饲料中用量很少但作用显著。饲料添加剂是现代饲料工业必需使用的原料, 对强化基础饲料营养价值, 提高动物生产性能, 保证动物健康, 节省饲料成本, 改善畜产品品质, 提高养殖效益, 实现环境友好等方面有明显的作用
能量饲料	指	干物质中粗蛋白质含量低于 20%、粗纤维含量低 18%, 每千克饲料干物质含消化能在 1.05MJ 以上的饲料原料
中兽药	指	中兽药, 是近年来的新兴产业。简单说, 就是将中医药理论应用于动物身上
畜禽药	指	本文所指畜禽药包括畜禽用化药制剂、中兽药和原料药。具体指按《中华人民共和国兽药典》和国务院兽医行政管理部门发布的其他兽药质量管理标准或者其他处方的要求, 加工成一

		定规格的兽药制品，主要包括注射剂、散剂、粉剂、预混剂、颗粒剂、片剂、口服溶液剂、消毒剂等
原料药	指	指用于生产各类制剂的原料药物，是制剂中的有效成份，由化学合成、植物提取或者生物技术所制备的各种用来作为药用的粉末、结晶、浸膏等，但无法直接服用的物质
宠物食品	指	经工业化加工、制作的用以饲喂宠物的食品
宠物保健品、宠物营养品、宠物营养补充剂	指	为满足宠物各生命阶段及其生理需要而制作的营养补充剂，补充和强化单一或多种营养素，以利于宠物的健康发育和成长
兽药 GMP	指	兽用药品生产质量管理规范（Good Manufacturing Practice）
兽药 GSP	指	兽用药品经营质量管理规范（Good Supplying Practice）
GMP 认证	指	食品、药品等生产企业的生产质量管理规范认证，是对企业生产过程中的合理性、生产设备的适用性和生产操作的精确性、规范性的强制性要求

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	申亚生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenya Biotechnology Co., LTD		
	-		
法定代表人	徐邦伟	成立时间	2009 年 6 月 18 日
控股股东		实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐邦伟先生、刘洪艳女士），一致行动人为（徐艳群女士、徐淑群女士、徐惠群女士、上海申亚、华家投资）
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（C1320）		
主要产品与服务项目	一、畜禽类产品 1、畜禽饲料 2、畜禽药品 二、宠物类产品 1、宠物食品 2、宠物药品与营养剂 3、宠物用品及其他		
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	申亚生物	证券代码	873782
挂牌时间	2022 年 9 月 7 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	63,600,000
主办券商（报告期内）	国元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	徐惠群	联系地址	安徽省阜阳市颍泉区阜阳市工业园东坡路 69 号
电话	0558-2617728	电子邮箱	sygroup@sybiology.com
传真	0558-2616666		

公司办公地址	安徽省阜阳市颍泉 区阜阳市工业园东 坡路 69 号	邮政编码	236000
公司网址	www.shenya.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91341200689798103U		
注册地址	安徽省阜阳市工业园东坡路 69 号		
注册资本（元）	63,600,000	注册情况报告期 内是否变更	是

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

1、采购模式

公司制定了《采购与付款管理制度》，对供应商的选择、评估、管理制度、原材料采购价格确定方法、采购合同管理制度、货物入仓质量管理体系等方面均作出了详细规定，从而保障公司采购的原材料质量和提高公司对原材料的管理水平。

公司的采购模式实行总部采购与子公司独立采购相结合的模式，二者相互补充，相互协调，形成了较为完整的采购体系。

具体来说，总部采购是由总部采购负责人确定总部采购的品种，子公司在指定的时间内上报该品种的计划使用量，然后由该品种的采购负责人依据市场行情、性价比、未来趋势结合自身的计划量和库存相关信息来实施采购。子公司独立采购是由子公司的供应部负责完成的，此类采购原料的特点是：用量较大、价格平稳、易于品控、货值较低、供应商相对稳定、对成本影响不大、市场透明度较高、原料能够就近选择。二者相结合的采购管理模式有效细化了采购的分工，既达到了统一协调、集中管理、有效控制风险的目的，又规避了大企业易出现的管理僵化、缺乏活力、效率低下的问题，同时也有利于相互补充、相互监督、多渠道获取信息，提高了企业经营的灵活性。

在供应商的选择方面，公司会选择规模较大、信誉好、管理完善的供应商。具体操作上，公司首先会收集大量供应商的原始信息，形成供应商原始信息库，经审核后可成为后备供应商；经过对后备供应商的考察、使用和评估后，方可成为合格供应商。此外，公司还会从定性和定量两方面对供应商进行定期、不定期评估，之后根据这两部分评估结果重新设定供应商的级别，进一步影响供应商的供货配额。

2、生产模式

公司饲料产品的生产主要采取按订单需求生产的模式，各产品生产线均实现专业化生产。在整个生产过程中，公司相关系统将生产、销售、库存等信息实时进行整合，为公司生产决策提供依据，使各相关部门协调运作。

一般来说，公司通常要求客户至少提前 3 天提供需求信息，销售部门作为信息接受者会立刻通过内部系统将信息传至生产部，两个部门经过协调，调查成品、原材料库存信息等情况，并以日生产计划的形式安排生产。针对个别市场需求较大、客户认知度较高的产品，公司采取集中统一生产的模式，一方面提高运营效率，降低生产成本，并实现规模经济，另一方面也有利于核心技术的应用、改进和管理。

3、销售模式

公司销售业务实行三级管理制度，自上而下依次为总部、事业部和区域。由总部牵头实施和安排销售任务，各事业部总监根据不同区域特点制定总体销售计划和方案，最后由各区域按属地原则进行客户开发及市场销售管理。同时，总部和事业部为销售提供技术服务支持。

在具体销售方式上，按照直接销售对象是否为终端消费者可分为经销和直销模式。经销模式即通过经销商销售的模式，由公司将产品销售给经销商，再由经销商进行分散销售。公司在经销商的选择上有着严格的标准，一般要求其必须拥有与所经销区域和经营活动相适应的资金、车辆、人员及仓储能力，有良好的信誉和社会关系，有稳定的销售网络，

并不定期对合作的经销商进行专业技能、饲料产品特点、饲料使用方式和营销服务模式的培训。

直销模式，即终端销售的模式，分为线上直销和线下直销。公司非常重视直销业务，把直销业务作为公司未来业务发展战略的重点。直销模式主要以线上宠物食品销售为主，通过天猫、京东、抖音等主流电商平台推广自主品牌；线下直销主要针对的客户群是大规模养殖集团、兽药厂家和饲料公司，公司通过气血新型添加剂及动物药品积极与大型养殖集团建立业务合作，并与兽药厂家、饲料公司开展在气血与中兽药领域产品的合作，促进公司核心产品的推广。

4、研发模式

公司的研发模式采取了主辅配合结构的企业研发组织形式。公司十分注重科技创新，成立了创新领导小组，作为公司核心研发机构，以创新领导小组为核心，将各功能中心按自主创新职能强弱划分为核心职能层和外围层。核心职能层包括企业技术中心、项目管理中心、设计中心等，主要功能在于指导公司科技创新方向，保障公司科技创新正常运行，负责技术创新体系及平台的建立，负责前瞻性的产品研发，负责战略性的研发储备，并统筹企业所有的创新活动。外围层主要包括产学研合作、技术联盟等，以辅助公司科技创新工作进一步增强。

报告期内，公司的主要商业模式未发生变化。

报告期末至本报告披露之日，公司的主要商业模式未发生变化。

(二) 行业情况

目前，我国饲料市场已经形成以畜禽饲料为主，反刍、水产等饲料共同发展的多样化产品结构，市场竞争格局形成，行业集中度进一步提升。受国际国内大环境的影响，整体市场消费低迷，猪肉、禽肉价格一路走低；同时玉米、豆粕等大宗原料价格持续高位盘整。饲料及养殖企业成本高企；饲料及养殖行业两端受压。中大型饲料公司加大向下游养殖业发展，部分产能转为生产自用饲料。部分企业面对养殖风险大、行业竞争加剧的挑战，逐步调整经营策略，实施产业转型，发展新的业务板块。部分企业为优化产能布局，实现产品结构多样化，扩大市场占有率，加快收购兼并步伐，不断做大做强。饲料企业市场竞争日趋激烈，持续加速洗牌。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2023年，经安徽省经济和信息化厅的专家评审和综合评估，子公司阜阳动保被认定为安徽省专精特新冠军企业；2023年11月30日，子公司阜阳动保获得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202334007983，有效期三年；2023年11月30日，公司获得由安徽省科

	学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号:GR202334006210，有效期三年。
--	--

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	326,434,686.55	359,505,385.41	-9.20%
毛利率%	34.92%	29.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	23,173,198.10	26,956,673.67	-14.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	19,535,984.76	24,558,260.98	-20.45%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.77%	13.05%	-
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）	8.24%	11.89%	-
基本每股收益	0.37	0.44	-16.32%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	310,708,563.77	294,232,564.30	5.60%
负债总计	59,280,973.47	68,175,351.74	-13.054%
归属于挂牌公司股东的净资产	246,100,979.16	222,125,280.92	10.79%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.87	3.64	6.26%
资产负债率%（母公司）	6.33%	16.49%	-
资产负债率%（合并）	19.08%	23.17%	-
流动比率	2.74	1.98	-
利息保障倍数	68.26	22.6	-
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	30,924,419.17	41,580,032.52	-25.63%
应收账款周转率	27.49	26.79	-
存货周转率	5.27	5.76	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.60%	1.15%	-
营业收入增长率%	-9.20%	6.66%	-
净利润增长率%	-11.22%	0.91%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	25,282,138.69	8.14%	34,059,079.05	11.58%	-25.77%
应收票据					
应收账款	8,854,669.31	2.85%	14,891,292.00	5.06%	-40.54%
存货	40,385,560.53	13.00%	40,285,482.16	13.69%	0.25%
投资性房地产			2,252,106.42	0.77%	
长期股权投资					
固定资产	96,815,550.05	31.16%	100,231,091.76	34.07%	-3.41%
在建工程	14,343,899.63	4.62%	14,133,558.28	4.80%	1.49%
无形资产	26,306,448.98	8.47%	27,015,794.30	9.18%	-2.63%
商誉					
短期借款	30,030,708.33	9.67%	30,035,750.00	10.21%	-0.02%
长期借款					
合同负债	6,630,256.12	2.13%	10,183,497.14	3.46%	-34.89%

项目重大变动原因：

- 1、本期期末应收账款比上年期末下降 40.54%，主要系公司严格控制客户欠款，及时催款，同时部分返利冲减应收账款。
- 2、本期期末合同负债比上年期末下降 34.89%，主要系本期返利计提减少。

(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	326,434,686.55	-	359,505,385.41	-	-9.20%
营业成本	212,441,872.02	65.08%	253,523,926.00	70.52%	-16.20%
毛利率%	34.92%	-	29.48%	-	-
销售费用	62,858,566.58	19.26%	41,591,581.22	11.57%	51.13%
管理费用	15,013,784.69	4.60%	17,640,480.82	4.91%	-14.89%
研发费用	11,999,739.02	3.68%	15,790,964.47	4.39%	-24.01%
财务费用	359,119.09	0.11%	1,430,878.40	0.40%	-74.90%

信用减值损失	959,223.27	0.29%	-864,212.11	-0.24%	-210.99%
资产减值损失	-11,230.59	0.00%	-41,820.07	-0.01%	-73.15%
其他收益	1,908,697.55	0.58%	1,656,636.26	0.46%	15.22%
投资收益	1,578,123.52	0.48%	1,778,298.12	0.49%	-11.26%
公允价值变动损益	-124,593.17	-0.04%	-927,049.13	-0.26%	-86.56%
资产处置收益	41,870.51	0.01%	327,843.88	0.09%	-87.23%
营业利润	26,082,118.23	7.99%	29,217,307.33	8.13%	-10.73%
营业外收入	7,390.56	0.00%	354,288.84	0.10%	-97.91%
营业外支出	16,461.89	0.01%	153,683.31	0.04%	-89.29%
净利润	24,567,877.60	7.53%	27,671,276.10	7.70%	-11.22%

项目重大变动原因：

- 1、销售费用本期比上年同期增长 51.13%，主要系线上销售增加，技术服务费和促销费用增加所致。
- 2、财务费用本期比上年同期下降 74.90%，主要系收到借款利息补贴及借款利率下降所致。
- 3、信用减值损失本期比上年同期下降 210.99%，主要系应收账减少。
- 4、资产减值损益本期比上年同期下降 73.15%，主要系存货跌价的减少。
- 5、公允价值变动损益本期比上年同期下降 86.56%，主要系理财产品公允价值变动所致。
- 6、资产处置收益本期比上年同期下降 87.23%，主要系使用权资产减少。
- 7、营业外收入本期比上年同期下降 97.91%，主要系上期存在工程业务质保金不退还确认的营业外收入。
- 8、营业外支出本期比上年同期下降 89.29%，主要系本期公益性捐赠支出减少。

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	325,790,049.05	358,462,591.60	-9.11%
其他业务收入	644,637.50	1,042,793.81	-38.18%
主营业务成本	212,238,894.88	252,978,432.49	-16.10%
其他业务成本	202,977.14	545,493.51	-62.79%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增

						减百分比
畜禽类	219,595,876.79	151,334,820.61	31.08%	0.75%	-7.49%	6.13%
畜禽类饲料	188,471,409.49	130,570,249.94	30.72%	3.80%	-5.76%	7.03%
畜禽类药品	31,124,467.30	20,764,570.67	33.29%	-14.48%	-17.04%	2.07%
宠物类	106,194,172.26	60,904,074.27	42.65%	-24.42%	-31.87%	6.28%
宠物类食品	87,102,933.86	55,980,232.19	35.73%	-17.29%	-22.66%	4.46%
宠物类药品与营养剂	18,413,718.87	4,245,529.75	76.94%	-29.72%	-53.18%	11.55%
宠物类用品及其他	677,519.53	678,312.33	-0.12%	-92.46%	-91.46%	-11.64%
其他业务收入	644,637.50	202,977.14	68.51%	-38.18%	-62.79%	20.82%
合计	326,434,686.55	212,441,872.02	34.92%	-9.20%	-16.20%	5.44%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

本期宠物类产品收入较上年同期下降 24.42%，主要系上期含申亚发得，申亚发得主要从事宠物类产品销售，公司于 2022 年 9 月出售了申亚发得控制权。其他业务收入占比较小，属于正常波动。

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	西安申亚动物保健品有限公司	26,774,443.88	8.20%	否
2	申亚发得（上海）供应链管理有 限公司	11,734,912.11	3.59%	否
3	四川派摩互联科技有限公司	10,756,464.14	3.30%	否
4	阜阳开发区杨树林饲料经营部	6,651,602.14	2.04%	否
5	北京金源盛海生物科技有限公司	5,716,965.71	1.75%	否
	合计	61,634,387.98	18.88%	-

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	安徽中牧生物股份有限公司	19,072,352.52	9.91%	否
2	天津瑞多美国际贸易有限公司	10,714,726.85	5.57%	否
3	湖南佩达生物科技有限公司	4,067,774.43	2.11%	否
4	青岛喜禾源海洋生物科技有限公司	3,037,223.89	1.58%	否

5	阜阳市天一印刷包装有限责任公司	2,117,906.68	1.10%	否
合计		39,009,984.37	20.28%	-

(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	30,924,419.17	41,580,032.52	-25.63%
投资活动产生的现金流量净额	-39,070,313.96	-66,478.36	58,671.48%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,252,469.96	-20,333,237.69	-93.84%

现金流量分析：

- 1、本期投资活动产生的现金流量净额下降 39,003,835.60 元，主要系期末理财产品余额较期初增加。
- 2、本期筹资活动产生的现金流量净额增加 19,080,767.73 元，主要系定向发行股票及往来借款减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海申亚动物保健品阜阳有限公司	控股子公司	农副产品加工、销售	50,000,000.00	97,695,365.60	63,390,685.93	128,655,901.58	4,080,874.75
安徽申大生物科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务业	11,000,000.00	17,678,647.16	8,968,853.13	-	-344,170.54

申亚科技（安徽）有限公司	控股子公司	商贸	30,000,000.00	38,786,098.12	34,371,769.91	175,169,853.87	3,780,434.65
申亚优基（上海）宠物用品有限公司	控股子公司	商贸	20,000,000.00	19,844,279.44	11,892,450.74	72,763,166.63	2,846,284.69
安徽申亚农业发展有限公司	控股子公司	农副食品加工、销售	20,000,000.00	55,026,255.70	23,602,083.58	45,322,501.31	1,448,793.93
安徽申慧农业科技有限公司	控股子公司	商贸	10,000,000.00	6,128,728.23	5,823,101.42	33,309,281.73	901,010.41
申亚威能（芜湖）宠物有限公司	控股子公司	商贸	3,000,000.00	1,209,521.43	774,290.44	1,814,000.61	-725,709.56

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
安徽东至农村商业银行股份有限公司	无关联	分红收益
阜阳颍泉农村商业银行股份有限公司	无关联	分红收益

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
申亚威能（芜湖）宠物有限公司	设立	不影响

（二）理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	56,261,453.43	0	不存在
其他产品	自有资金	7,561,506.98	0	不存在
合计	-	63,822,960.41	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

（三）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

（四）合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、研发情况

（一）研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	11,999,739.02	15,790,964.47
研发支出占营业收入的比例%	3.68%	4.39%
研发支出中资本化的比例%	-	-

（二）研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1

硕士	2	2
本科以下	44	46
研发人员合计	47	49
研发人员占员工总量的比例%	12.24%	12.10%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	97	84
公司拥有的发明专利数量	30	26

(四) 研发项目情况

公司系安徽省专精特新冠军企业、取得高新技术企业证书，注重技术的积累与创新，密切跟踪行业内的技术发展趋势，相关核心技术已陆续运用到批量或试生产中。

报告期内，公司取得 4 项发明专利、9 项实用新型专利，并已获得国家知识产权局下发专利证书。

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
重大动物疫情及自然灾害风险	公司产品主要应用于动物养殖领域，养殖行业的重大疫情及自然灾害不仅给养殖户造成直接的经济损失，而且会挫伤养殖户的积极性，导致养殖行业在一定时期内陷入低迷，从而对饲料及饲料添加剂行业产生冲击。如果发生大规模的疫情或者自然灾害，将可能减少畜禽的存栏规模，从而影响对上游的饲料相关产品的需求，对公司饲料产品的销售造成不利影响。

主要原材料价格波动风险	豆粕、玉米等为饲料产品的主要原材料，价格变化受国家粮食政策、国际贸易往来、市场供求关系、运输条件、气候及其他自然灾害等多种因素的综合影响，如贸易摩擦将可能影响国内豆粕、玉米等饲料原料的供给、疫情蔓延或无法得到有效控制将可能导致物流不畅、饲料原料无法及时供应等，上述因素均可能导致原材料价格大幅波动甚至上涨，进而对公司饲料产品的盈利水平造成不利影响。
下游养殖行业周期波动风险	由于下游生猪养殖行业存在周期性波动，对猪饲料的市场需求影响较大，生猪存栏量及生猪价格在过去几十年已经出现了多次周期性波动。若生猪价格继续大幅下降，则会影响养殖户的生猪存栏量和饲养积极性，将会对公司业绩造成不利影响。
税收政策风险	公司及子公司阜阳动保为高新技术企业，享受 15% 的所得税税率优惠。未来，若上述税收优惠政策发生不利变化，或公司未能够通过高新技术企业认定，均将对公司的盈利水平产生不利影响。
技术研发及产品开发风险	动物饲料及兽用生物制品具有研发成本高、周期长、研发回报不确定的特点。特别是兽用生物制品，从开始投入正式研发到最终获得生产批件周期较长。企业要保持产品的市场竞争力，需要持续投入人力物力进行产品开发，企业可能面临研发产品效果不达预期而无法进行产业化生产的风险。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人徐邦伟、刘洪艳夫妇直接持有公司 50.25% 的股份，并通过上海动保以及华家投资分别间接控制公司 11.95% 及 7.66% 的股份表决权，徐邦伟、刘洪艳夫妇合计控制公司 69.86% 的股份表决权，对董事会、公司股东大会的决议产生实质性影响。若实际控制人通过在股东大会、董事会行使表决权对公司的重大经营、财务决策进行不当控制，则可能使公司和中小股东的权益受到损害，并对公司生产经营和发展带来潜在风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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		0
销售产品、商品，提供劳务	40,000,000.00	12,210,770.02
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		0
其他	750,000.00	444,096.00

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
与关联方共同对外投资		0
提供财务资助		0
提供担保		0
委托理财		0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		0
贷款		0

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：

上述关联交易是为了满足公司正常经营生产需要，遵照公平、公正的市场原则进行，在较大程度上支持了公司的生产经营和持续发展。公司与关联方交易遵循市场定价的原则，公平合理，公司主营业务不会因此类交易而对关联方形成依赖，不存在损害公司或其他股东利益的行为，公司独立性不会因关联交易受到影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022年5月20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	2022年5月20日	-	挂牌	关联交易	关于规范关联交易	正在履行中
董监高	2022年5月20日	-	挂牌	资金占用承诺	关于解决资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年5月20日	-	挂牌	产权瑕疵	关于解决产品瑕疵	正在履行中
董监高	2022年5月20日	-	挂牌	限售承诺	关于股份增持或减持	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(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	15,249,996	25.00%	2,600,000	17,849,996	28.07%
	其中：控股股东、实际控制人	7,989,277	13.10%	0	7,989,277	12.56%
	董事、监事、高管	4,793,565	7.86%	0	4,793,565	7.54%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	45,750,004	75.00%	0	45,750,004	71.93%
	其中：控股股东、实际控制人	23,967,835	39.29%	0	23,967,835	37.69%
	董事、监事、高管	14,380,704	23.57%	0	14,380,704	22.61%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		61,000,000	-	2,600,000	63,600,000	-
普通股股东人数						7

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，公司因实施股票定向发行，导致公司总股本发生变化。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量

1	徐邦伟	29,400,543	0	29,400,543	46.23%	22,050,408	7,350,135	0	0
2	徐艳群	6,391,423	0	6,391,423	10.05%	4,793,568	1,597,855	0	0
3	徐淑群	6,391,423	0	6,391,423	10.05%	4,793,568	1,597,855	0	0
4	徐惠群	6,391,423	0	6,391,423	10.05%	4,793,568	1,597,855	0	0
5	上海申亚联投科技发展有限公司	5,000,000	2,600,000	7,600,000	11.95%	3,750,000	3,850,000	0	0
6	阜阳市华家投资合伙企业（有限合伙）	4,868,619	0	4,868,619	7.66%	3,651,465	1,217,154	0	0
7	刘洪艳	2,556,569	0	2,556,569	4.02%	1,917,427	639,142	0	0
合计		61,000,000	2,600,000	63,600,000	100%	45,750,004	17,849,996	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司五位自然人股东中，徐艳群、徐淑群、徐惠群与徐邦伟为姐弟关系，刘洪艳与徐邦伟为夫妻关系。股东徐邦伟、徐艳群、徐淑群、徐惠群及刘洪艳均系上海申亚股东，其中徐邦伟系上海申亚控股股东，且徐邦伟系上海申亚执行董事、刘洪艳系上海申亚董事兼总经理、徐艳群和徐惠群系上海申亚董事；徐邦伟、徐惠群系华家投资的合伙人，且徐邦伟系华家投资普通合伙人并担任华家投资执行事务合伙人。除此之外，股东之间无其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

徐邦伟直接持有公司 46.23%的股份，通过上海申亚以及华家投资分别间接控制公司 11.95%及 7.66%的股份，徐邦伟合计控制公司的股份比例为 65.84%，为公司控股股东。

徐邦伟，中国国籍，无境外永久居留权。2001年5月至2004年5月任上海申亚销售经理；2004年6月至2011年12月，任上海动保阜阳分公司总经理；2009年6月至2016年2月任申亚有限执行董事、总经理；2016年3月至2021年10月任本公司董事长。2021年11月至今任本公司董事长、总经理。

报告期内，控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

徐邦伟直接持有公司 46.23%的股份，通过上海申亚以及华家投资分别间接控制公司 11.95%及 7.66%的股份，徐邦伟合计控制公司的股份比例为 65.84%，为公司控股股东，刘洪艳持有公司 4.02%的股份。

徐邦伟、刘洪艳合计控制公司 69.86%的股份，两人系夫妻关系，对公司股东大会决议产生实质影响，其提名的董事占公司董事会成员多数，进而对公司董事会决议以及董事和高级管理人员的提名和任免具有实质性影响，为公司实际控制人。

报告期内，实际控制人未发生变动。

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2023年4月3日	2023年5月30日	4	2,600,000	上海申亚联投科技发展有限公司	不适用	10,400,000	补充流动资金-支付供应商货款

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集资金金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年5月25日	10,400,000	10,400,000	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况：

截止到 2023 年 12 月 31 日，本次募集的资金 1040 万元已经全部用于支付供应商采购款，以满足公司日常经营的资金需求。

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 9 月 13 日	1.6	0	0
合计	1.6		

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司 2023 年半年度权益分派方案已获 2023 年 9 月 13 日召开的股东大会审议通过，本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 130,793,260.26 元，母公司未分配利润为 120,113,455.68 元。本次权益分派共计派发现金红利 10,176,000.00 元。本公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利将于 2023 年 9 月 28 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 实际控制公司治理

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				
徐邦伟	董事长、总经理	男	1978年10月	2022年4月10日	2025年4月9日	29,400,543	0	29,400,543	46.23%
刘洪艳	副董事长	女	1975年11月	2022年4月10日	2025年4月9日	2,556,569	0	2,556,569	4.02%
徐艳群	董事、副总经理	女	1971年10月	2022年4月10日	2025年4月9日	6,391,423	0	6,391,423	10.05%
徐淑群	董事、财务总监	女	1971年10月	2022年4月10日	2025年4月9日	6,391,423	0	6,391,423	10.05%
徐惠群	董事、董事会秘书	女	1975年11月	2022年4月10日	2025年4月9日	6,391,423	0	6,391,423	10.05%
王勇	董事、副总经理	男	1980年11月	2022年4月10日	2025年4月9日	0	0	0	0%
于政	董事	男	1969年5月	2022年4月10日	2025年4月9日	0	0	0	0%

谢继奎	监事会主席	男	1974年12月	2022年4月10日	2025年4月9日	0	0	0	0%
王艳	监事	女	1980年7月	2022年4月10日	2025年4月9日	0	0	0	0%
孔京	职工监事	男	1985年2月	2022年4月10日	2025年4月9日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

徐艳群、徐淑群、徐惠群与徐邦伟为姐弟关系；徐邦伟与刘洪艳为夫妻关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	32	1	10	23
技术人员	47	10	8	49
生产人员	171	19	22	168
销售人员	111	62	30	143
财务人员	23	2	3	22
员工总计	384	94	73	405

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	4
本科	51	59
专科	94	111
专科以下	235	230

员工总计	384	405
------	-----	-----

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、人才引进：在人才引进方面始终坚持适应公司的发展要求，坚持内部培养与外部引进并举，优化人才结构，提高人才素质，增加公司各专业、各个层次的人才数量，为企业持续、健康发展提供人才保障。

2、培训：公司十分重视员工培训，建立公司人才战略，及时更新员工手册，注重培训效果的检验，组织实施新员工入职培训和再培训，增加员工多技能的专业培训，提高员工综合素质，并对培训结果进行反馈调查和评价考核，确保员工上岗符合岗位技能要求。

3、员工招聘：人力资源部通过各种渠道为公司配置人才，招聘的渠道包括参加人才交流中心招聘会、人力资源市场招聘会，校园招聘会及网络招聘，能满足公司各部门岗位及正常运转的需要。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
徐邦伟	无变动	董事长、总经理	32,324,229	1,495,000	33,819,229
王勇	无变动	董事、副总经理	2,625,807	0	2,625,807
于政	无变动	董事	-	-	-
谢继奎	无变动	监事会主席	-	-	-

核心员工的变动情况

无

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

报告期内，公司议事以及表决程序都严格按照《公司章程》、《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国股转系统制定的相关

业务规则的要求，未出现违法、违规现象，相关负责人都已做到切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

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

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

（一） 业务独立

公司的主营业务为饲料（含预混合饲料、配合饲料、浓缩饲料）、宠物食品和兽药（含化药制剂、中兽药、原料药）的研发、生产与销售。申亚生物拥有独立完整的研发系统、供应系统、生产系统和销售系统，拥有与上述生产经营相适应的技术、生产、销售和管理人员，具有与其生产经营、研发相适应的场所、机械和设备。因此，公司具有独立完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。同时，公司的所有业务均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争以及显失公平的关联交易。

（二） 资产独立

1、公司持续经营多年，具备与生产经营有关的生产研发系统、辅助生产研发系统和配套设施，具有独立的生产经营、研发场所，合法拥有与生产经营、研发有关的场所、机器设备及商标、专利等的所有权或使用权，具有独立的原料采购和生产销售系统。

2、公司系由申亚有限整体变更设立，根据公司各发起人签订的《发起人协议》和容诚会所出具的《验资报告》（会验字〔2016〕0303号），在申亚有限整体变更设立申亚生物时发起人承诺投入公司的出资已经全部投入并足额到位。公司依法承继了申亚有限的各项资产权利和全部生产经营业务，并拥有上述资产的所有权、使用权等权利。

3、公司资产独立于股东的资产，与股东资产权属关系界定明确，不存在公司股东利用公司为股东债务提供担保的情形，亦不存在公司资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业侵占的情形，公司资产独立完整。

（三） 人员独立

1、公司的董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，董事、应由股东大会选举的监事由申亚生物的股东大会选举产生，职工监事由公司职工代表大会选举产生，董事长、副董事长由公司董事会选举产生，总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均由公司董事会聘任，不存在股东越权任命的情形。

2、公司的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、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中领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职、领薪。

3、公司拥有独立于股东单位或其他关联方的员工，并按照国家劳动法律、法规的有关规定签署了劳动合同，制定了有关劳动、人事、薪酬制度。申亚生物的劳动、人事及工资管理完全独立于关联企业。

（四） 财务独立

1、公司设有独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和财务管理制度。

2、公司在银行开设了独立的银行账户，基本账户为中国农业银行股份有限公司阜阳颍泉支行，账号 011001040014396，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。报告期内，公司（含子公司，下同）存在使用个人卡账户进行收款的情况，主要是由于部分客户出于交易方便的客观因素所致，该等收款已纳入财务核算，不存在未计收入的情形。

（五）机构独立

1、公司已设置了生产部、技术研发部、质量管理部、供应管理部、市场营销部、财务部、人事行政部、信息部等内部经营管理机构，独立行使经营管理职权。

2、公司具有独立的办公机构和场所，不存在与股东、实际控制人及其控制的其他单位混合办公情形。

3、公司已按照《公司法》和公司章程的规定，建立健全了法人治理结构，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。

（四）对重大内部管理制度的评价

本年度未发现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；本年度未发现出纳人员是否兼管稽核、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

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	苏公 W[2024]A691 号			
审计机构名称	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	无锡市太湖新城嘉业财富中心 5-1001 室			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	范成山 1 年	陈奎 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	30			

审计报告

苏公 W[2024]A691 号

申亚生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了申亚生物科技股份有限公司（以下简称申亚生物）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，公允反映了申亚生物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，我们独立于申亚生物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

1、收入确认

(1) 事项描述

申亚生物2023年度营业收入为32,643.47万元，较2022年度减少3,307.07万元，下降9.20%。营业收入是申亚生物经营和考核的关键业绩指标，其确认涉及管理层的重大判断和估计，因此我们将申亚生物营业收入确认确定为关键审计事项。

(2) 审计中的应对

1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、收货确认单等；

5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。

四、其他信息

申亚生物管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括申亚生物2023年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估申亚生物的持续经营能力，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申亚生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督申亚生物的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对申亚生物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申亚生物不能持续经营。

(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) 就申亚生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

公证天业会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：范成山
(项目合伙人)

中国·无锡

中国注册会计师：陈奎

2024 年 4 月 26 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	25,282,138.69	34,059,079.05
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	63,822,960.41	28,090,461.69
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	8,854,669.31	14,891,292.00
应收款项融资	五、4		100,000.00
预付款项	五、5	2,509,125.90	4,649,913.62
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、6	946,449.35	867,597.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	40,385,560.53	40,285,482.16
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、8	1,021,848.15	253,083.33
流动资产合计		142,822,752.34	123,196,909.32
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、9	25,587,075.18	23,230,513.76
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10		2,252,106.42

固定资产	五、11	96,815,550.05	100,231,091.76
在建工程	五、12	14,343,899.63	14,133,558.28
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	1,747,590.79	1,469,756.76
无形资产	五、14	26,306,448.98	27,015,794.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、15	260,922.34	10,148.20
递延所得税资产	五、16	2,284,587.16	2,299,753.27
其他非流动资产	五、17	539,737.30	392,932.23
非流动资产合计		167,885,811.43	171,035,654.98
资产总计		310,708,563.77	294,232,564.30
流动负债：			
短期借款	五、18	30,030,708.33	30,035,750.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、19	7,924,616.14	13,241,923.86
预收款项	五、20		133,797.50
合同负债	五、21	6,630,256.12	10,183,497.14
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、22	4,965,341.97	4,839,865.56
应交税费	五、23	1,166,219.45	2,203,580.34
其他应付款	五、24	539,314.57	573,320.30
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、25	644,802.77	620,815.50
其他流动负债	五、26	238,827.48	467,664.44
流动负债合计		52,140,086.83	62,300,214.64
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、27	1,012,878.74	638,096.74
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、28	2,267,236.66	2,664,722.02
递延所得税负债	五、16	3,860,771.24	2,572,318.34
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,140,886.64	5,875,137.10
负债合计		59,280,973.47	68,175,351.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、29	63,600,000.00	61,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	27,749,274.34	19,959,274.34
减：库存股			
其他综合收益	五、31	10,019,013.9	9,430,513.76
专项储备			
盈余公积	五、32	15,824,519.07	14,314,252.53
一般风险准备			
未分配利润	五、33	128,908,171.85	117,421,240.29
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		246,100,979.16	222,125,280.92
少数股东权益		5,326,611.14	3,931,931.64
所有者权益（或股东权益）合计		251,427,590.3	226,057,212.56
负债和所有者权益（或股东权益）总计		310,708,563.77	294,232,564.30

法定代表人：徐邦伟

主管会计工作负责人：徐淑群

会计机构负责人：徐淑群

(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		5,725,679.24	16,485,596.98
交易性金融资产		43,758,101.07	28,090,461.69
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	13,329,657.49	13,208,461.19

应收款项融资			
预付款项		14,068,722.14	10,556,962.99
其他应收款	十四、2	1,795,297.98	13,613,681.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,745,397.39	17,632,899.61
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			
流动资产合计		89,422,855.31	99,588,063.47
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	十四、3	107,190,405.86	107,190,405.86
其他权益工具投资	-	25,587,075.18	23,230,513.76
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		13,958,705.70	15,815,234.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		496,136.88	846,351.12
无形资产		6,961,929.90	7,132,426.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		25,000.00	10,148.20
递延所得税资产		344,255.14	1,196,858.62
其他非流动资产		356,000.00	29,330.00
非流动资产合计		154,919,508.66	155,451,268.90
资产总计		244,342,363.97	255,039,332.37
流动负债：			
短期借款		10,010,083.33	20,023,833.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		842,666.20	3,283,486.05
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		734,908.35	1,195,116.75
应交税费		422,872.12	1,194,279.33

其他应付款		806,197.04	14,911,765.50
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		369,409.45	350,779.36
其他流动负债			
流动负债合计		13,186,136.49	40,959,260.32
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			360,028.04
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		119,361.85	198,074.05
递延所得税负债		2,158,358.75	548,628.64
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,277,720.60	1,106,730.73
负债合计		15,463,857.09	42,065,991.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本		63,600,000.00	61,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		27,399,274.34	19,609,274.34
减：库存股			
其他综合收益		10,019,013.90	9,430,513.76
专项储备			
盈余公积		15,824,519.07	14,314,252.53
一般风险准备			
未分配利润		112,035,699.57	108,619,300.69
所有者权益（或股东权益）合计		228,878,506.88	212,973,341.32
负债和所有者权益（或股东权益）合计		244,342,363.97	255,039,332.37

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		326,434,686.55	359,505,385.41
其中：营业收入	五、34	326,434,686.55	359,505,385.41
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		304,704,659.41	332,217,775.03
其中：营业成本	五、34	212,441,872.02	253,523,926.00
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、35	2,031,578.01	2,239,944.12
销售费用	五、36	62,858,566.58	41,591,581.22
管理费用	五、37	15,013,784.69	17,640,480.82
研发费用	五、38	11,999,739.02	15,790,964.47
财务费用	五、39	359,119.09	1,430,878.40
其中：利息费用		387,662.11	1,361,794.60
利息收入		99,288.77	103,872.06
加：其他收益	五、40	1,908,697.55	1,656,636.26
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	1,578,123.52	1,778,298.12
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）			-184,989.77
以摊余成本计量的金融资产 终止确认收益（损失以“-”号填 列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号 填列）			
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）	五、42	-124,593.17	-927,049.13
信用减值损失（损失以“-”号填 列）	五、43	959,223.27	-864,212.11
资产减值损失（损失以“-”号填 列）	五、44	-11,230.59	-41,820.07
资产处置收益（损失以“-”号填 列）	五、45	41,870.51	327,843.88

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,082,118.23	29,217,307.33
加：营业外收入	五、46	7,390.56	354,288.84
减：营业外支出	五、47	16,461.89	153,683.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,073,046.90	29,417,912.86
减：所得税费用	五、48	1,505,169.30	1,746,636.76
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,567,877.60	27,671,276.10
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,567,877.60	27,671,276.10
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,394,679.50	714,602.43
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		23,173,198.10	26,956,673.67
六、其他综合收益的税后净额		588,500.14	1,985,373.76
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		588,500.14	1,985,373.76
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		588,500.14	1,985,373.76
（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		25,156,377.74	29,656,649.86
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		23,761,698.24	28,942,047.43
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,394,679.50	714,602.43
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.37	0.44
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.37	0.44

法定代表人：徐邦伟

主管会计工作负责人：徐淑群

会计机构负责人：徐淑群

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	131,897,601.38	160,732,940.02
减：营业成本	十四、4	107,181,716.96	130,732,849.15
税金及附加		504,250.36	585,161.79
销售费用		31,880.78	348,531.58
管理费用		4,198,514.08	5,914,263.45
研发费用		5,934,842.20	10,710,508.48
财务费用		269,159.73	522,862.28
其中：利息费用		316,814.74	578,070.81
利息收入		52,828.35	61,354.32
加：其他收益		1,322,988.22	697,695.67
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	1,370,796.79	1,478,696.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-189,452.51	-927,049.13
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,192,505.13	-442,495.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-29,634.85

资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,776.71	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,475,851.61	12,695,975.59
加：营业外收入			17,200.00
减：营业外支出		9,578.50	137,675.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,466,273.11	12,575,500.02
减：所得税费用		2,363,607.69	477,977.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,102,665.42	12,097,522.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,102,665.42	12,097,522.77
（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		588,500.14	1,985,373.76
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		588,500.14	1,985,373.76
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		588,500.14	1,985,373.76
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		15,691,165.56	14,082,896.53
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		353,638,339.34	384,686,156.43
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、49 (1)	2,344,541.52	5,575,022.49
经营活动现金流入小计		355,982,880.86	390,261,178.92
购买商品、接受劳务支付的现金		219,519,546.60	259,816,859.23
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		36,169,534.58	41,174,949.18
支付的各项税费		9,440,048.15	7,858,620.99
支付其他与经营活动有关的现金	五、49 (2)	59,929,332.36	39,830,717.00
经营活动现金流出小计		325,058,461.69	348,681,146.40
经营活动产生的现金流量净额		30,924,419.17	41,580,032.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		243,075,958.46	217,891,492.53
取得投资收益收到的现金		640,836.70	1,564,892.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,350.00	4,539.82
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			2,213,041.19
收到其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流入小计		243,722,145.16	221,673,966.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,796,695.59	25,207,331.29
投资支付的现金		277,995,763.53	196,533,113.20

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		282,792,459.12	221,740,444.49
投资活动产生的现金流量净额		-39,070,313.96	-66,478.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,390,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,000,000.00	29,742,236.13
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		50,390,000.00	31,742,236.13
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	32,523,305.83
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,172,603.78	1,803,963.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		469,866.18	17,748,204.45
筹资活动现金流出小计		51,642,469.96	52,075,473.82
筹资活动产生的现金流量净额		-1,252,469.96	-20,333,237.69
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		-9,398,364.75	21,180,316.47
加：期初现金及现金等价物余额		32,996,246.33	11,815,929.86
六、期末现金及现金等价物余额		23,597,881.58	32,996,246.33

法定代表人：徐邦伟

主管会计工作负责人：徐淑群

会计机构负责

人：徐淑群

(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		133,042,765.38	167,368,632.37
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,171,231.48	15,764,470.22
经营活动现金流入小计		135,213,996.86	183,133,102.59
购买商品、接受劳务支付的现金		101,928,295.33	131,529,895.59
支付给职工以及为职工支付的现金		8,496,786.23	10,019,706.21
支付的各项税费		2,954,971.51	1,835,461.36

支付其他与经营活动有关的现金		6,340,729.63	10,686,542.79
经营活动现金流出小计		119,720,782.70	154,071,605.95
经营活动产生的现金流量净额		15,493,214.16	29,061,496.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		133,718,631.73	130,899,999.86
取得投资收益收到的现金		640,836.70	1,478,696.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,350.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		134,363,818.43	132,378,696.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		439,097.00	78,450.00
投资支付的现金		148,845,763.53	137,984,023.00
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			6,613,654.71
投资活动现金流出小计		149,284,860.53	144,676,127.71
投资活动产生的现金流量净额		-14,921,042.10	-12,297,431.33
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,390,000.00	
取得借款收到的现金		10,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		20,390,000.00	22,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	23,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,726,564.74	579,766.65
支付其他与筹资活动有关的现金		341,397.95	4,361,152.00
筹资活动现金流出小计		31,067,962.69	27,940,918.65
筹资活动产生的现金流量净额		-10,677,962.69	-5,940,918.65
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		-10,105,790.63	10,823,146.66
加：期初现金及现金等价物余额		15,824,676.08	5,001,529.42
六、期末现金及现金等价物余额		5,718,885.45	15,824,676.08

(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	61,000,000.00				19,959,274.34		9,430,513.76		14,314,252.53		117,421,240.29	3,931,931.64	226,057,212.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	61,000,000.00				19,959,274.34		9,430,513.76		14,314,252.53		117,421,240.29	3,931,931.64	226,057,212.56
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,600,000.00				7,790,000.00		588,500.14		1,510,266.54		11,486,931.56	1,394,679.50	25,370,377.74
（一）综合收益总额							588,500.14				23,173,198.10	1,394,679.50	25,156,377.74
（二）所有者投入和减少资本	2,600,000.00				7,790,000.00								10,390,000.00

1. 股东投入的普通股	2,600,000.00				7,790,000.00								10,390,000.00
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								1,510,266.54	-11,686,266.54				-10,176,000.00
1. 提取盈余公积								1,510,266.54	-1,510,266.54				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-10,176,000.00			-10,176,000.00
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													

6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	63,600,000.00				27,749,274.34		10,019,013.9		15,824,519.07		128,908,171.85	5,326,611.14	251,427,590.3

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	61,000,000.00				19,959,274.34		7,445,140.00		13,102,467.10		91,684,606.34	7,587,091.73	200,778,579.51
加：会计政策变更											-8,254.29	-2,534.47	-10,788.76
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	61,000,000.00				19,959,274.34		7,445,140.00		13,102,467.10		91,676,352.05	7,584,557.26	200,767,790.75

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						1,985,373.76		1,211,785.43		25,744,888.24	-	25,289,421.81
（一）综合收益总额						1,985,373.76				26,956,673.67	3,652,625.62	29,656,649.86
（二）所有者投入和减少资本											-	-4,367,228.05
1. 股东投入的普通股											4,367,228.05	
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											-	-4,367,228.05
（三）利润分配								1,211,785.43		-1,211,785.43		
1. 提取盈余公积								1,211,785.43		-1,211,785.43		
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	61,000,000.00			19,959,274.34		9,430,513.76		14,314,252.53		117,421,240.29	3,931,931.64	226,057,212.56	

法定代表人：徐邦伟

主管会计工作负责人：徐淑群

会计机构负责人：徐淑群

(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				盈余公积		未分配利润	

		优 先 股	永 续 债	其 他		减： 库存 股	其他综合收 益	专项 储备		一 般 风 险 准 备		所有者权益合 计
一、上年期末余额	61,000,000.00				19,609,274.34		9,430,513.76		14,314,252.53		108,619,300.69	212,973,341.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	61,000,000.00				19,609,274.34		9,430,513.76		14,314,252.53		108,619,300.69	212,973,341.32
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填 列)	2,600,000.00				7,790,000.00		588,500.14		1,510,266.54		3,416,398.88	15,905,165.56
(一) 综合收益总额							588,500.14				15,102,665.42	15,691,165.56
(二) 所有者投入和减 少资本	2,600,000.00				7,790,000.00							10,390,000.00
1. 股东投入的普通股	2,600,000.00				7,790,000.00							10,390,000.00
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									1,510,266.54		-11,686,266.54	-10,176,000.00
1. 提取盈余公积									1,510,266.54		-1,510,266.54	
2. 提取一般风险准备											-10,176,000.00	-10,176,000.00
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	63,600,000.00				27,399,274.34	10,019,013.9		15,824,519.07		112,035,699.57	228,878,506.88

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	61,000,000.00				19,609,274.34		7,445,140.00		13,102,467.10		97,733,563.35	198,890,444.79
加：会计政策变更												

前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	61,000,000.00			19,609,274.34		7,445,140.00		13,102,467.10		97,733,563.35	198,890,444.79
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						1,985,373.76		1,211,785.43		10,885,737.34	14,082,896.53
(一) 综合收益总额						1,985,373.76				12,097,522.77	14,082,896.53
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配					-			1,211,785.43		-1,211,785.43	
1. 提取盈余公积								1,211,785.43		-1,211,785.43	
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	61,000,000.00				19,609,274.34		9,430,513.76		14,314,252.53		108,619,300.69	212,973,341.32

三、 财务报表附注

申亚生物科技股份有限公司 2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

申亚生物科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身为安徽申亚动物保健品有限公司，于 2009 年 6 月 18 日经阜阳市市场监督管理局批准，由上海申亚动物保健品有限公司和徐邦伟共同出资设立。公司于 2022 年 9 月 7 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，现持有统一社会信用代码为 91341200689798103U 的营业执照。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 6360 万股，注册资本 6360 万元。

法定代表人：徐邦伟

公司注册地址：安徽省阜阳市工业园东坡路 69 号

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于饲料加工行业，经营范围主要包括：生物科技领域内的技术研发、技术咨询、技术服务，添加剂预混合饲料、配合饲料、浓缩饲料生产、销售，农副产品收购，饲料原料销售，农牧技术推广服务及应用，动物保健品、饲料添加剂、兽药、兽产品销售，动物疾病诊断与治疗，病原检测（除专项许可），动物疾病预警与预防措施的制定，动物体检与保健，养殖场免疫方案制定与技术托管。（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）。

本公司主营业务为饲料（含预混合饲料、配合饲料、浓缩饲料）、宠物食品（含犬粮、猫粮、零食、营养品）、兽用药品（含化药制剂、中兽药、原料药）的研发、生产与销售。

（三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 7 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比新增一家孙公司。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）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

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

（三）营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。

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

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。

（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	金额>资产总额的 1%
重要的应付款项	金额>资产总额的 1%

（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、分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2、同一控制下的企业合并

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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进

行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3、非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4、为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（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

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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。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，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- ①被投资方的设立目的。
- ②被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- ③投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- ④投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- ⑤投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- ⑥投资方与其他方的关系。

2、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3、合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的

影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收

益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司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直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（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股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）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股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2、共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率近似汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计

量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生折算后的汇兑记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。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，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1、金融资产的分类、确认和计量

本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，将金融资产划分为以下三类：

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收款项融资、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

②在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

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

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

①转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

③既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条①、②之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

A. 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

B. 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。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，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，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：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原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（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、合同资产等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。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于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。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具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工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用

金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当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：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③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；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤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；

⑥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）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；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。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7、金融资产及金融负债的抵销

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）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十二）应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6、金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	根据以前年度实际损失率、对未来应收票据回款的判断及信用风险特征分析	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期计提坏账准备

（十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6、金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	合并范围内关联方往来款等	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期计提坏账准备
账龄组合	以应收账款账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

（十四）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注三（十一）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6、金融工具减值。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6、金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	合并范围内关联方往来款等	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期计提坏账准备
账龄组合	以应收账款账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

（十六）存货

1、存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

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

（2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

- ①低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- ②其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2、存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经

营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若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。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十七）合同资产、合同负债

1、合同资产

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三（十一）6、金融工具减值。

2、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（十八）长期股权投资

1、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、

其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本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等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实

施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资

单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

(十九) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

2、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	残值率（%）	折旧年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5.00	10.00-20.00	4.75-9.50
机器设备	5.00	5.00-10.00	9.50-19.00
运输工具	5.00	4.00-5.00	19.00-23.75
电子设备	5.00	3.00-5.00	19.00-31.67
办公设备及其他	5.00	3.00-5.00	19.00-31.67

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十三）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

（二十）在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已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，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十三）长期资产减值。

（二十一）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或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时开始资本化：

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借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（二十二）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括财务软件、土地使用权等。

1、无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2、无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50.00	法定使用权
办公软件	5.00	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

项目	预计使用寿命（年）	依据
专利权	法定年限	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

期末，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，必要时进行调整。经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三（二十三）长期资产减值。

3、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

（二十三）长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、使用权资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

（二十四）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分担的分摊期限在一年以上(不含一年)的各项费用。包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等，长期待摊费用按实际支出入账，在项目受益期内平均摊销各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限
租入固定资产改良支出	租赁受益期与预计可使用年限孰短
肖像使用权	合同约定期限

（二十五）职工薪酬

职工薪酬，是指本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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬

短期薪酬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，将应付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

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3、辞退福利

辞退福利是指本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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4、其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

（二十六）股份支付

1、股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3、确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4、会计处理方法

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，按照本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，在授予日以本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，按照本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。

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

（二十七）收入

1、收入确认的一般原则

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2、特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许

可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

①因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

②应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

3、收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司的销售收入分为线上销售收入、线下销售收入和技术服务费。

线上销售收入确认时点：公司根据线上平台销售订单将产品发货给客户，客户在平台系统确认收货或平台系统自动确认收货后确认收入。

线下销售收入确认时点：公司根据合同约定将产品交付给客户且客户签收确认后确认收入。

技术服务费确认时点：公司为客户提供动物相关技术服务，服务结果经客户确认后确认收入。

（二十八）合同履约成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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。

(二十九) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十）递延所得税资产、递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1、确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2、确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

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

（三十一）租赁

1、作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）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相关资产成本或当期损益。

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、作为出租方租赁的会计处理方法

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款包括：

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额：

②取决于指数或比率的可变租赁付款额：

③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格：

④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项：

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称解释 6 号），其中“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，允许企业自发布年度提前执行。

对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的相关规定，主要影响如下：

受重要影响的报表项目名称	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度调整前	调整金额	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度调整后
递延所得税资产	2,165,726.92	134,026.35	2,299,753.27
递延所得税负债	2,414,195.39	158,122.95	2,572,318.34
上年末未分配利润	91,684,606.34	-8,254.29	91,676,352.05
未分配利润	117,443,492.02	-22,251.73	117,421,240.29
少数股东权益	3,933,776.51	-1,844.87	3,931,931.64
所得税费用	1,733,328.92	13,307.84	1,746,636.76
净利润	27,684,583.94	-13,307.84	27,671,276.10
少数股东损益	713,912.83	689.60	714,602.43

2、重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供应税劳务	13%、9%、6%
城市维护建设税	流转税额	7%、5%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

本公司子（孙）公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
上海申亚动物保健品阜阳有限公司	15%
申亚科技（安徽）有限公司	20%
安徽申大生物科技有限公司	20%
申亚优基（上海）宠物用品有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
安徽申亚农业发展有限公司	20%
安徽申慧农业科技有限公司	20%
申亚威能（芜湖）宠物有限公司	20%

2、税收优惠

根据《国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（国家税务总局公告 2022 年第 5 号）：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

依据财政部国家税务总局财税[2001]121 号文，本公司饲料产品报告期享受免征增值税的优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8.00	4,000.00
银行存款	22,232,117.52	32,167,004.30
其他货币资金	3,050,013.17	1,888,004.75
应收利息		70.00
合计	25,282,138.69	34,059,079.05
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金期末余额中 1,684,257.11 元为银行存款在途资金。除上述情况之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	63,822,960.41	28,090,461.69
其中：理财产品	63,822,960.41	28,090,461.69
合计	63,822,960.41	28,090,461.69

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,167,949.81	15,469,098.97
1 至 2 年	60,115.80	61,510.89
2 至 3 年	20,900.00	111,821.78
3 至 4 年	109,090.21	148,092.00
4 至 5 年	148,092.00	1,470,656.20
5 年以上	966,991.11	253,014.10
小计	10,473,138.93	17,514,193.94
减：坏账准备	1,618,469.62	2,622,901.94
合计	8,854,669.31	14,891,292.00

(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	742,326.87	7.09	742,326.87	100.00	
按组合计提坏账准备	9,730,812.06	92.91	876,142.75	9.00	8,854,669.31
组合 1：合并范围内关联方					
组合 2：应收其他客户款项	9,730,812.06	92.91	876,142.75	9.00	8,854,669.31
合计	10,473,138.93	100.00	1,618,469.62	15.45	8,854,669.31

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	1,489,326.87	8.50	1,489,326.87	100.00	
按组合计提坏账准备	16,024,867.07	91.50	1,133,575.07	7.07	14,891,292.00
组合 1：合并范围内关联方					
组合 2：应收其他客户款项	16,024,867.07	91.50	1,133,575.07	7.07	14,891,292.00
合计	17,514,193.94	100.00	2,622,901.94	14.98	14,891,292.00

坏账准备计提的具体说明：

①按单项计提坏账准备如下：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
雏鹰农牧集团股份有限公司	664,271.80	664,271.80	100.00	预计无法收回
汕头市东江畜牧有限公司	31,168.00	31,168.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
驻马店市枫华种猪育种有限公司	11,898.67	11,898.67	100.00	预计无法收回
宜阳县鹅宿畜牧有限公司	10,924.00	10,924.00	100.00	预计无法收回
宜城市中大养殖有限公司	9,732.40	9,732.40	100.00	预计无法收回
郑州牛师兄食品有限公司	7,851.20	7,851.20	100.00	预计无法收回
宜阳县琢银畜牧有限公司	4,890.80	4,890.80	100.00	预计无法收回
河南枫华种业股份有限公司泌阳分公司	1,590.00	1,590.00	100.00	预计无法收回
合计	742,326.87	742,326.87	100.00	

②按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,167,949.81	458,397.49	5.00	15,469,098.97	773,454.95	5.00
1 至 2 年	60,115.80	6,011.58	10.00	61,510.89	6,151.09	10.00
2 至 3 年	20,900.00	6,270.00	30.00	98,333.11	29,499.93	30.00
3 至 4 年	95,601.54	47,800.77	50.00	142,910.00	71,455.00	50.00
4 至 5 年	142,910.00	114,328.00	80.00			
5 年以上	243,334.91	243,334.91	100.00	253,014.10	253,014.10	100.00
合计	9,730,812.06	876,142.75	9.00	16,024,867.07	1,133,575.07	7.07

(3) 本期坏账准备的变动情况

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	其他减少	
坏账准备	2,622,901.94		1,004,432.32			1,618,469.62
合计	2,622,901.94		1,004,432.32			1,618,469.62

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
四川派摩互联科技有限公司	1,490,651.76	14.23	74,532.59
申亚农牧科技(唐山)有限公司	890,652.85	8.50	44,532.64
雏鹰农牧集团股份有限公司	664,271.80	6.34	664,271.80
阜阳开发区杨树林饲料经营部	500,000.64	4.77	25,000.03
韶山大北农动物药业有限公司	480,000.00	4.58	24,000.00
合计	4,025,577.05	38.42	832,337.06

4、应收款项融资

(1) 分类列示

项目	期末公允价值	期初公允价值
应收票据		100,000.00
应收账款		
合计		100,000.00

(2) 应收票据

项目	期末公允价值	期初公允价值
银行承兑汇票		100,000.00
商业承兑汇票		
合计		100,000.00

5、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	2,507,638.38	99.94	4,649,913.62	100.00
1 至 2 年	1,487.52	0.06		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	2,509,125.90	100.00	4,649,913.62	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末合计数的比例 (%)
安徽中牧生物股份有限公司	658,896.53	26.26
上海浦耀贸易有限公司	564,375.80	22.49
浙江天猫网络有限公司	339,754.31	13.54
上海寻梦信息技术有限公司	253,098.88	10.09
廊坊鹏彩精细化工有限公司	95,000.00	3.79
合计	1,911,125.52	76.17

6、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	946,449.35	867,597.47
合计	946,449.35	867,597.47

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	404,537.71	430,500.00
1 至 2 年	344,500.00	1,373,024.00
2 至 3 年	1,273,000.00	138,429.81
3 至 4 年	121,977.03	26,000.00
4 至 5 年		65,000.00
5 年以上	66,000.00	53,000.00
小计	2,210,014.74	2,085,953.81
减：坏账准备	1,263,565.39	1,218,356.34
合计	946,449.35	867,597.47

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投资款	1,000,000.00	1,000,000.00
单位往来款、借款		48,024.00
履约保证金、质量保证金等	1,210,014.74	1,022,929.81
备用金、农民工保障金等		15,000.00
小计	2,210,014.74	2,085,953.81
减：坏账准备	1,263,565.39	1,218,356.34
合计	946,449.35	867,597.47

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	218,356.34		1,000,000.00	1,218,356.34
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	45,209.05			45,209.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	263,565.39		1,000,000.00	1,263,565.39

④坏账准备的变动情况

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	其他减少	
坏账准备	1,218,356.34	45,209.05				1,263,565.39
合计	1,218,356.34	45,209.05				1,263,565.39

⑤本期无核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末合计数的比例 (%)	坏账准备
上海酷望私募基金管理有限公司	投资款	1,000,000.00	2-3 年	45.25	1,000,000.00
浙江天猫网络有限公司	保证金	590,000.00	4 年以内	26.70	113,000.00
上海寻梦信息技术有限公司	保证金	301,927.78	5 年以内	13.66	25,546.39
江苏京东旭科信息技术有限公司	保证金	150,000.00	5 年以内	6.79	99,000.00
上海嘉定轨道交通建设投资有限公司	保证金	59,109.93	1 年以内	2.67	2,955.50
合计		2,101,037.71		95.07	1,240,501.89

7、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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	17,461,102.96	30,446.81	17,430,656.15	22,900,861.53	89,052.91	22,811,808.62
半产品	2,516,603.17		2,516,603.17	2,030,181.09		2,030,181.09
库存商品	12,297,711.11		12,297,711.11	9,353,007.48		9,353,007.48
周转材料	7,183,923.86		7,183,923.86	5,468,448.37		5,468,448.37
发出商品	956,666.24		956,666.24	622,036.60		622,036.60
合计	40,416,007.34	30,446.81	40,385,560.53	40,374,535.07	89,052.91	40,285,482.16

(2) 存货跌价准备

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	
原材料	89,052.91	11,230.59		69,836.69		30,446.81
半产品						
库存商品						
周转材料						
发出商品						
合计	89,052.91	11,230.59		69,836.69		30,446.81

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	1,021,848.15	253,083.33
合计	1,021,848.15	253,083.33

9、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
上市权益工具投资		
非上市权益工具投资	25,587,075.18	23,230,513.76
合计	25,587,075.18	23,230,513.76

(2) 非交易性权益工具的投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
安徽东至农村商业银行股份有限公司	606,320.00	10,815,120.76			非交易性权益工具投资	
阜阳颍泉农村商业银行股份有限公司	34,516.70	971,954.42			非交易性权益工具投资	
合计	640,836.70	11,787,075.18				

10、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	2,730,593.04	2,730,593.04
2. 本期增加金额		
(1) 固定资产转入		
3. 本期减少金额	2,730,593.04	2,730,593.04
4. 期末余额		
二、累计折旧		
1. 期初余额	478,486.62	478,486.62
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额	478,486.62	478,486.62
4. 期末余额		
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		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	2, 252, 106. 42	2, 252, 106. 42

11、固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	96, 815, 550. 05	100, 231, 091. 76
固定资产清理		
合计	96, 815, 550. 05	100, 231, 091. 76

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	82, 965, 387. 01	54, 558, 254. 97	869, 893. 30	1, 923, 096. 66	1, 748, 347. 91	142, 064, 979. 85
2. 本期增加金额	4, 058, 702. 65	1, 221, 380. 55	573, 352. 20	109, 252. 79	102, 488. 39	6, 065, 176. 58
(1) 购置	1, 328, 109. 61	1, 221, 380. 55	573, 352. 20	109, 252. 79	102, 488. 39	3, 334, 583. 54
(2) 在建工程转入						
(3) 投资性房地产转入	2, 730, 593. 04					2, 730, 593. 04
3. 本期减少金额			44, 761. 00	7, 008. 00	2, 940. 00	54, 709. 00
(1) 处置或报废			44, 761. 00	7, 008. 00	2, 940. 00	54, 709. 00
4. 期末余额	87, 024, 089. 66	55, 779, 635. 52	1, 398, 484. 50	2, 025, 341. 45	1, 847, 896. 30	148, 075, 447. 43
二、累计折旧						
1. 期初余额	16, 288, 368. 80	22, 169, 631. 00	691, 307. 35	1, 473, 407. 48	1, 211, 173. 46	41, 833, 888. 09
2. 本期增加金额	4, 737, 795. 00	4, 321, 819. 38	83, 282. 48	163, 391. 15	171, 694. 83	9, 477, 982. 84
(1) 计提	4, 259, 308. 38	4, 321, 819. 38	83, 282. 48	163, 391. 15	171, 694. 83	8, 999, 496. 22
(2) 投资性房	478, 486. 62					478, 486. 62

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
地产转入						
3. 本期减少金额			42,522.95	6,657.60	2,793.00	51,973.55
（1）处置或报废			42,522.95	6,657.60	2,793.00	51,973.55
4. 期末余额	21,026,163.80	26,491,450.38	732,066.88	1,630,141.03	1,380,075.29	51,259,897.38
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、固定资产账面价值						
1. 期末账面价值	65,997,925.86	29,288,185.14	666,417.62	395,200.42	467,821.01	96,815,550.05
2. 期初账面价值	66,677,018.21	32,388,623.97	178,585.95	449,689.18	537,174.45	100,231,091.76

12、在建工程

（1）分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	14,343,899.63	14,133,558.28
工程物资		
合计	14,343,899.63	14,133,558.28

（2）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
申大生物 2#、5#、11# 号楼厂房项目	14,343,899.63		14,343,899.63	14,133,558.28		14,133,558.28
合计	14,343,899.63		14,343,899.63	14,133,558.28		14,133,558.28

②重要在建工程项目变动情况

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/无形资产金额	本期其他减少金额	期末余额
申大生物 2#、5#、11#号楼厂房项目	14,375,000.00	14,133,558.28	210,341.35			14,343,899.63

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
申大生物 2#、5#、11#号楼厂房项目	99.78%	99.78%				自筹

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	2,172,772.92	2,172,772.92
2. 本期增加金额	1,416,740.29	1,416,740.29
(1) 新增租赁	1,416,740.29	1,416,740.29
3. 本期减少金额	872,767.90	872,767.90
(1) 终止租赁	872,767.90	872,767.90
4. 期末余额	2,716,745.31	2,716,745.31
二、累计折旧		
1. 期初余额	703,016.16	703,016.16
2. 本期增加金额	640,181.76	640,181.76
(1) 计提	640,181.76	640,181.76
3. 本期减少金额	374,043.40	374,043.40
(1) 终止租赁	374,043.40	374,043.40
4. 期末余额	969,154.52	969,154.52
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	1,747,590.79	1,747,590.79
2. 期初账面价值	1,469,756.76	1,469,756.76

14、无形资产

项目	土地使用权	专利权	办公软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	29,165,875.69	341,210.67	864,471.95	30,371,558.31
2. 本期增加金额				

项目	土地使用权	专利权	办公软件	合计
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置子公司				
4. 期末余额	29,165,875.69	341,210.67	864,471.95	30,371,558.31
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,876,114.07	30,026.10	449,623.84	3,355,764.01
2. 本期增加金额	585,636.24	15,454.68	108,254.40	709,345.32
(1) 计提	585,636.24	15,454.68	108,254.40	709,345.32
3. 本期减少金额				
(1) 处置子公司				
4. 期末余额	3,461,750.31	45,480.78	557,878.24	4,065,109.33
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	25,704,125.38	295,729.89	306,593.71	26,306,448.98
2. 期初账面价值	26,289,761.62	311,184.57	414,848.11	27,015,794.30

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
代言人肖像使用权	10,148.20	30,000.00	15,148.20		25,000.00
装修费		262,135.92	26,213.58		235,922.34
合计	10,148.20	292,135.92	41,361.78		260,922.34

16、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
资产减值准备	30,446.81	4,567.02	89,052.91	13,357.93
信用减值准备	2,882,035.01	335,915.19	3,841,258.28	434,044.46
预提返利	6,453,561.77	322,678.08	8,421,196.40	210,529.90
递延收益	1,769,672.49	265,450.88	2,664,722.02	344,040.36
可弥补亏损	8,296,841.30	1,055,442.86	9,243,652.97	1,014,739.56
未实现内部交易收益	3,038,277.49	180,708.11	993,431.38	149,014.71
租赁负债	1,657,681.51	119,825.02	1,258,912.24	134,026.35

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
合计	24,128,516.38	2,284,587.16	26,512,226.20	2,299,753.27

(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
交易性金融资产公允价值变动	320,032.70	42,294.17	444,625.87	66,693.88
其他权益工具投资公允价值变动	11,787,075.18	1,768,061.28		
固定资产一次性扣除	12,756,149.72	1,913,422.56	15,650,010.06	2,347,501.51
使用权资产	1,747,590.79	136,993.23	1,469,756.76	158,122.95
合计	26,610,848.39	3,860,771.24	17,564,392.69	2,572,318.34

(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		
可抵扣亏损	2,241,147.23	1,622,213.83
合计	2,241,147.23	1,622,213.83

(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	期末余额	期初余额
2026	893,157.19	903,445.81
2027	718,768.02	718,768.02
2028	629,222.02	
合计	2,241,147.23	1,622,213.83

17、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	66,697.30	299,498.91
预付设备款	117,040.00	93,433.32
装修费	356,000.00	
合计	539,737.30	392,932.23

18、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	20,000,000.00	30,000,000.00
质押及保证借款	10,000,000.00	
应付利息	30,708.33	35,750.00
合计	30,030,708.33	30,035,750.00

19、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	5,873,558.86	10,128,275.44
应付设备款	167,524.78	967,615.00
应付工程款	639,264.50	741,942.03
应付运费	1,244,268.00	1,404,091.39
合计	7,924,616.14	13,241,923.86

20、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收房租款		133,797.50
合计		133,797.50

21、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	3,207,693.35	1,762,300.74
应付返利	3,422,562.77	8,421,196.40
合计	6,630,256.12	10,183,497.14

22、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	4,727,149.68	33,393,378.72	33,202,535.55	4,917,992.85
二、离职后福利设定提存计划	112,715.88	2,901,632.27	2,966,999.03	47,349.12
合计	4,839,865.56	36,295,010.99	36,169,534.58	4,965,341.97

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,579,979.96	30,279,941.90	30,013,668.51	4,846,253.35
二、职工福利费		1,268,936.58	1,268,936.58	
三、社会保险费	107,822.86	1,508,863.85	1,587,331.34	29,355.37
其中：医疗保险费	103,945.15	1,411,490.83	1,486,814.81	28,621.17
工伤保险费	3,877.71	97,373.02	100,516.53	734.20
生育保险费				
四、住房公积金	8,940.80	161,080.30	163,958.10	6,063.00
五、工会经费和职工教育经费	30,406.06	174,556.09	168,641.02	36,321.13
合计	4,727,149.68	33,393,378.72	33,202,535.55	4,917,992.85

(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
离职后福利：				
1. 基本养老保险	109,562.44	2,807,543.47	2,871,190.79	45,915.12
2. 失业保险费	3,153.44	94,088.80	95,808.24	1,434.00
合计	112,715.88	2,901,632.27	2,966,999.03	47,349.12

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	464,114.59	1,187,531.76
土地使用税	188,259.01	188,259.01
房产税	126,627.56	114,550.16
增值税	289,822.71	520,375.57
印花税	47,292.98	98,103.43
水利基金	15743.08	26,896.30
城市维护建设税	7,254.03	31,551.36
教育费附加	6,759.99	22,966.05
个人所得税	19,902.61	13,346.70
环境保护税	442.89	
合计	1,166,219.45	2,203,580.34

24、其他应付款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	539,314.57	573,320.30
合计	539,314.57	573,320.30

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款		57,763.87
押金	112,600.80	251,247.20
备用金	396,150.20	21,570.40
其他	30,563.57	242,738.83
合计	539,314.57	573,320.30

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	644,802.77	620,815.50

项目	期末余额	期初余额
合计	644,802.77	620,815.50

26、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	238,827.48	467,664.44
合计	238,827.48	467,664.44

27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,798,424.33	1,316,552.67
减：未确认融资费用	140,742.82	57,640.43
小计	1,657,681.51	1,258,912.24
减：一年内到期的租赁负债	644,802.77	620,815.50
合计	1,012,878.74	638,096.74

28、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	2,664,722.02		397,485.36	2,267,236.66	收到与资产相关的政府补助
合计	2,664,722.02		397,485.36	2,267,236.66	

(2) 涉及政府补助的项目

	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
2016年至2018年区配套研发购置设备	198,074.05			78,712.20		119,361.85	与资产相关
项目建设奖补	187,000.00			23,616.00		163,384.00	与资产相关
经信[2022]5号促进新型工业化发展扶持奖补	739,792.60			106,943.20		632,849.40	与资产相关
2022年制造强省、民营经济政策奖补	983,175.96			129,098.72		854,077.24	与资产相关
工业设备技改项目奖补	516,847.41			53,865.24		462,982.17	与资产相关
机器人资金补助	39,832.00			5,250.00		34,582.00	与资产相关
合计	2,664,722.02			397,485.36		2,267,236.66	

29、股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	股权比例(%)
徐邦伟	29,400,543.00			29,400,543.00	46.23

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	股权比例 (%)
徐艳群	6,391,423.00			6,391,423.00	10.05
徐淑群	6,391,423.00			6,391,423.00	10.05
徐惠群	6,391,423.00			6,391,423.00	10.05
刘洪艳	2,556,569.00			2,556,569.00	4.02
阜阳市华家投资合伙企业(有限合伙)	4,868,619.00			4,868,619.00	7.66
上海申亚联投科技发展有限公司	5,000,000.00	2,600,000.00		7,600,000.00	11.95
合计	61,000,000.00	2,600,000.00		63,600,000.00	100.00

30、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)	19,959,274.34	7,790,000.00		27,749,274.34
合计	19,959,274.34	7,790,000.00		27,749,274.34

31、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	9,430,513.76	2,356,561.42			1,768,061.28	588,500.14	10,019,013.90
其他权益工具投资公允价值变动	9,430,513.76	2,356,561.42			1,768,061.28	588,500.14	10,019,013.90
合计	9,430,513.76	2,356,561.42			1,768,061.28	588,500.14	10,019,013.90

32、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	14,314,252.53	1,510,266.54		15,824,519.07
合计	14,314,252.53	1,510,266.54		15,824,519.07

33、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	117,421,240.29	91,684,606.34

项目	本期	上期
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-8,254.29
调整后期初未分配利润	117,421,240.29	91,676,352.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,173,198.10	26,956,673.67
减：提取法定盈余公积	1,510,266.54	1,211,785.43
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
对股东的分配	10,176,000.00	
期末未分配利润	128,908,171.85	117,421,240.29

34、营业收入及营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	325,790,049.05	212,238,894.88	358,462,591.60	252,978,432.49
其他业务	644,637.50	202,977.14	1,042,793.81	545,493.51
合计	326,434,686.55	212,441,872.02	359,505,385.41	253,523,926.00

（2）合同收入及成本按产品分类

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
畜禽类	219,595,876.79	151,334,820.61	217,964,291.48	163,581,656.45
其中：畜禽类饲料	188,471,409.49	130,570,249.94	181,571,539.10	138,550,581.70
畜禽类药品	31,124,467.30	20,764,570.67	36,392,752.38	25,031,074.75
宠物类	106,194,172.26	60,904,074.27	140,498,300.12	89,396,776.04
其中：宠物类食品	87,102,933.86	55,980,232.19	105,315,392.75	72,382,815.81
宠物类药品与营养剂	18,413,718.87	4,245,529.75	26,201,010.37	9,066,911.52
宠物类用品及其他	677,519.53	678,312.33	8,981,897.00	7,947,048.71
合计	325,790,049.05	212,238,894.88	358,462,591.60	252,978,432.49

35、税金及附加

项目	本期	上期
土地使用税	636,780.38	753,036.04
房产税	498,989.95	458,907.34
印花税	214,667.69	250,027.49
水利基金	265,234.92	257,035.44
城市维护建设税	236,744.73	296,004.20
教育费附加	176,395.54	221,204.25
环境保护税	2,764.80	3,729.36
合计	2,031,578.01	2,239,944.12

36、销售费用

项目	本期	上期
职工薪酬	14,295,548.42	18,648,594.56
电商费用	32,493,834.19	15,088,750.38
促销费用	11,756,346.97	5,327,961.99
差旅费	2,412,723.42	1,651,879.91
办公费	231,947.68	213,643.46
折旧及摊销	158,525.31	287,490.47
业务招待费	168,616.20	163,589.78
会议费	703,387.01	
其他	637,637.38	209,670.67
合计	62,858,566.58	41,591,581.22

37、管理费用

项目	本期	上期
职工薪酬	6,367,675.75	8,444,758.24
折旧及摊销	2,813,899.21	3,204,428.70
办公费	799,547.78	1,005,591.36
中介机构费	1,243,303.10	2,651,456.49
维修费	2,349,091.84	253,739.58
业务招待费	156,541.35	372,313.34
水电费	343,670.45	404,316.01
差旅费	342,761.91	199,875.35
租赁费	36,000.00	852,462.30
会议费	230,364.54	
其他	330928.76	251539.45
合计	15,013,784.69	17,640,480.82

38、研发费用

项目	本期	上期
研发材料	3,235,918.71	6,102,513.61
职工薪酬	6,052,555.66	5,439,203.93
技术服务费	143,679.25	912,945.25
试验费	251,717.52	784008.55
燃料动力费	701,865.64	600,419.01

项目	本期	上期
折旧及摊销	1,119,181.27	965,128.77
检验费	109,779.66	101,636.98
其他	385,041.31	885,108.37
合计	11,999,739.02	15,790,964.47

39、财务费用

项目	本期	上期
利息支出	387,662.11	1,361,794.60
减：利息收入	99,288.77	103,872.06
银行手续费	70,745.75	172,955.86
合计	359,119.09	1,430,878.40

40、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2016年至2018年区配套研发购置设备	78,712.20	78,712.20	与资产相关
项目建设奖补	23,616.00	23,616.00	与资产相关
经信[2022]5号促进新型工业化发展扶持奖补	106,943.20	80,207.40	与资产相关
2022年制造强省、民营经济政策奖补	129,098.72	96,824.04	与资产相关
工业设备技改项目奖补	53,865.24	53,865.24	与资产相关
机器人资金补助	5,250.00	5,250.00	与资产相关
挂牌企业进层奖补	550,000.00		与收益相关
新三板挂牌奖励	400,000.00	100,000.00	与收益相关
2023年7-10月免申即享股权融资奖补	208,000.00		与收益相关
上海市浦东新区贸易发展推进中心镇级财政扶持款	156,000.00		与收益相关
企业建立研发准备金制度补助	74,100.00		与收益相关
知识产权奖补资金	50,000.00		与收益相关
重点群体就业税收政策退税	31,200.00		与收益相关
2023年失业保险稳岗返还	23,418.07		与收益相关
个税手续费返还	8,344.12	43,602.62	与收益相关
阳市促进科技创新创业扶持奖补		420,000.00	与收益相关
稳岗补贴		101,984.56	与收益相关
工业精品奖补		100,000.00	与收益相关
制造强市奖补资金		100,000.00	与收益相关
高新技术企业认定奖补		100,000.00	与收益相关
税务总局公告2002年第10号（六税两费）减免退税		92,762.08	与收益相关
镇级财政扶持款		89,000.00	与收益相关

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2021 年失业保险费返还		59,812.12	与收益相关
支持战新企业发展		50,000.00	与收益相关
知识产权奖补资金		30,000.00	与收益相关
颍泉区科技局政府补贴		30,000.00	与收益相关
其他零星补贴	10,150.00	1,000.00	与收益相关
合计	1,908,697.55	1,656,636.26	

41、投资收益

项目	本期	上期
处置交易性金融资产取得的投资收益	937,286.82	1,078,012.53
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	640,836.70	477,660.00
债权投资产生的投资收益		9,220.06
权益法核算的长期股权投资收益		-184,989.77
处置长期股权投资产生的投资收益		398,395.30
合计	1,578,123.52	1,778,298.12

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期	上期
交易性金融资产	-124,593.17	-927,049.13
合计	-124,593.17	-927,049.13

43、信用减值损失

项目	本期	上期
应收账款坏账损失	1,004,432.32	-338,001.27
其他应收款坏账损失	-45,209.05	-526,210.84
合计	959,223.27	-864,212.11

44、资产减值损失

项目	本期	上期
一、存货跌价准备	-11,230.59	-41,820.07
合计	-11,230.59	-41,820.07

45、资产处置收益

项目	本期	上期
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	41,870.51	327,843.88
其中：固定资产	2,656.84	-1,880.50
使用权资产	39,213.67	329,724.38
合计	41,870.51	327,843.88

46、营业外收入

项目	本期	上期	计入当期非经常性损益的金 额
罚款收入	4,114.16	2,250.81	4,114.16
其他	3,276.40	352,038.03	3,276.40
合计	7,390.56	354,288.84	7,390.56

47、营业外支出

项目	本期	上期	计入当期非经常性损益的金 额
公益性捐赠支出	6,000.00	90,995.00	6,000.00
滞纳金	8,340.89	60,712.35	8,340.89
非流动资产报废损 失	147.00	-	147.00
其他	1,974.00	1,975.96	1,974.00
合计	16,461.89	153,683.31	16,461.89

48、所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本期	上期
当期所得税费用	1,969,611.57	681,183.40
递延所得税费用	-464,442.27	1,065,453.36
合计	1,505,169.30	1,746,636.76

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期	上期
利润总额	26,073,046.90	29,417,912.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,910,957.05	4,412,686.93
子公司适用不同税率的影响	-521,552.84	-395,118.90
调整以前期间所得税的影响	21,555.61	-191,853.07
非应税收入的影响	-96,125.51	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,197.31	956,131.21
固定资产一次性扣除	-213,497.55	309,786.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-108,078.34	-1,263,610.46
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	81,327.97	25,238.18
研发费用加计扣除	-1,582,614.40	-2,106,624.02
所得税费用	1,505,169.30	1,746,636.76

49、现金流量表项目注释

(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	上期
政府补助	2,115,112.19	3,174,558.76
利息收入	99,288.77	103,802.06
租金收入	122,750.00	171,850.00
往来款及其他	7,390.56	2,124,811.67
合计	2,344,541.52	5,575,022.49

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期	上期
销售费用	48,404,492.85	22,655,496.19
管理费用	5,832,209.73	5,991,293.88
研发费用	4,828,002.09	9,386,631.77
营业外支出	14,390.89	153,683.31
财务费用	70,745.75	172,955.86
往来款及其他	779,491.05	1,470,655.99
合计	59,929,332.36	39,830,717.00

(2) 与投资活动有关的现金

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、在建工程等其他长期资产支付的现金	4,796,695.59	24,672,969.09
购建无形资产支付的现金		534,362.20
合计	4,796,695.59	25,207,331.29

(3) 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期	上期
短期借款保证金		2,000,000.00
合计		2,000,000.00

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期	上期
经营租赁房产租赁费用	469,866.18	874,159.67
其他往来借款		16,874,044.78
合计	469,866.18	17,748,204.45

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期	上期
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	24,567,877.60	27,671,276.10
加：资产减值准备	11,230.59	41,820.07
信用减值损失	-959,223.27	864,212.11
固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	9,639,677.98	9,054,642.36
无形资产摊销	709,345.32	731,630.47
长期待摊费用摊销	41,361.78	14,851.44
处置固定资产、无形资产、使用权资产和其他长期资产的损失	-41,870.51	-327,843.88
固定资产报废损失	147.00	
公允价值变动损失	124,593.17	927,049.13
财务费用	991,562.11	1,361,724.60
投资损失	-1,578,123.52	-1,778,298.12
递延所得税资产减少	15,166.11	1,586,042.53
递延所得税负债增加	-479,608.38	-520,589.17
存货的减少	-111,308.96	-14,332.20
经营性应收项目的减少	8,436,357.41	-4,316,699.36
经营性应付项目的增加	-10,442,765.26	6,284,546.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	30,924,419.17	41,580,032.52
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	23,597,881.58	32,996,246.33
减：现金的期初余额	32,996,246.33	11,815,929.86
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,398,364.75	21,180,316.47

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	本期	上期
一、现金	23,597,881.58	32,996,246.33
其中：库存现金	8.00	4,000.00
可随时用于支付的银行存款	22,232,117.52	32,167,004.30
可随时用于支付的其他货币资金	1,365,756.06	825,242.03
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	23,597,881.58	32,996,246.33

说明：期末现金和现金等价物已扣除其他货币资金中的 1,684,257.11 元银行存款在途资金。

51、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,684,257.11	在途资金
固定资产	15,867,285.59	借款抵押
合计	17,551,542.70	

52、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料	3,235,918.71	6,102,513.61
职工薪酬	6,052,555.66	5,439,203.93
技术服务费	143,679.25	912,945.25
试验费	251,717.52	784,008.55
燃料动力费	701,865.64	600,419.01
折旧及摊销	1,119,181.27	965,128.77
检验费	109,779.66	101,636.98
其他	385,041.31	885,108.37
合计	11,999,739.02	15,790,964.47
其中：费用化研发支出	11,999,739.02	15,790,964.47
资本化研发支出		

六、合并范围的变更

2023 年度新纳入合并财务报表范围的子公司

报告期内公司出资设立申亚威能（芜湖）宠物有限公司，于 2023 年 8 月 11 日办妥工商设立登记手续，并取得统一社会信用代码为 91340222MA8QU3FTXH 的营业执照。该公司注册资本 300 万元，子公司上海申亚动物保健品阜阳有限公司认缴出资 300 万元，占注册资本的 100%，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止 2023 年 12 月 31 日公司对其实际出资 150 万元。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
上海申亚动物保健品 阜阳有限公司	阜阳市	阜阳市	农副食品加 工	100.00%		同一控制下合 并
安徽申大生物科技有 限公司	阜阳市	阜阳市	科技推广和 应用服务业		100.00%	同一控制下合 并
申亚科技（安徽）有 限公司	阜阳市	阜阳市	商贸	100.00%		同一控制下合 并
申亚优基（上海）宠 物用品有限公司	上海市	上海市	商贸		51.00%	同一控制下合 并
安徽申亚农业发展有 限公司	淮南市	淮南市	农副食品加 工	100.00%		设立
安徽申慧农业科技有 限公司	合肥市	合肥市	商贸	100.00%		设立
申亚威能（芜湖）宠 物有限公司	芜湖市	芜湖市	商贸		100.00%	设立

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

会计科目	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	本期其 他变动	期末余额	与资产 /收益 相关
递延收益	2,664,722.02			397,485.36		2,267,236.66	与资产 相关

2、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,908,697.55	1,656,636.26

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和债权投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和债权投资，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算。

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2、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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3、市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、期末，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产			63,822,960.41	63,822,960.41
理财产品			63,822,960.41	63,822,960.41
（二）其他权益工具投资			25,587,075.18	25,587,075.18
非上市股权投资			25,587,075.18	25,587,075.18

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

期末余额，公司银行理财产品的公允价值根据本金加上截至资产负债表日的预期收益确定。期末余额，公司采用第三层次公允价值计量的权益工具投资为非上市股权，公司采用净资产价值进行估值。

3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应收账款融资、债权投资、短期借款、应付账款和其他应付款等。

十一、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1、本公司的最终控制方情况

最终控制方名称	对本公司的持股比例（%）		对本公司的表决权比例（%）	
	直接持股	间接持股	直接持股	间接持股
徐邦伟、刘洪艳夫妇	50.25%	4.99%	50.25%	4.99%

①本公司最终控制方：公司实际控制人为徐邦伟、刘洪艳夫妇。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益

3、本公司的其他关联方情况

关联方	关联方关系
徐邦伟	控股股东、实控人之一、董事、高管
刘洪艳	实控人之一、董事
徐艳群	5%以上股东、董事、高管
徐淑群	5%以上股东、董事、高管
徐惠群	5%以上股东、董事、高管
王勇	董事
上海申亚联投科技发展有限公司	持股 5%以上股份的股东、实际控制人控制的公司，曾用名“上海申亚动物保健品有限公司”
安徽申亚科技工业园管理有限公司	实际控制人控制的公司
安徽申亚科技投资有限责任公司（简称申亚投资）	实际控制人控制的公司
阜阳市华家投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股份的股东
安徽申美畜牧有限公司	申亚投资持股 80%，徐邦伟持股 20%，且徐邦伟担任执行董事，刘洪艳担任总经理
江伟民	持有孙公司上海优基 48%股份的股东
常州晋发动保宠物用品有限公司	江伟民持股 95%且担任执行董事兼总经理
南京发得宠物用品有限公司	江伟民持股 60%
申亚发得（上海）供应链管理有限公司（简称申亚发得）	江伟民持股 51%
宁波发得宠物用品有限公司	江伟民持股 80%
上海咪宠宠物用品有限公司	原本公司联营企业，2022 年 10 月随孙公司申亚发得股权转让而转出

4、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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海申亚联投科技发展有限公司	利息费用		257,763.87

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
常州晋发动保宠物用品有限公司	宠物食品类		2,207.79
南京发得宠物用品有限公司	宠物食品类		334,899.36
宁波发得宠物用品有限公司	宠物食品类	475,857.91	622,169.60
申亚发得（上海）供应链管理有限公司	宠物食品类	11,734,912.11	4,921,770.95

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期				增加的使用权资产
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	
安徽申亚科技投资有限责任公司	房产			372,096.00	30,698.05	
上海申亚联投科技发展有限公司	房产	72,000.00				

续上表

出租方名称	租赁资产种类	上期				增加的使用权资产
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	
安徽申亚科技投资有限责任公司	房产			361,152.00	21,316.64	1,050,642.76
安徽申亚科技工业园管理有限公司	房产	114,000.00				
上海申亚联投科技发展有限公司	房产	98,422.02				

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐邦伟	3,000,000.00	2023/9/19	2024/9/18	否
徐邦伟	7,000,000.00	2023/9/19	2024/9/19	否
徐邦伟、徐艳群、徐淑群、徐惠群、刘洪艳	10,000,000.00	2023/6/16	2024/5/31	否
	10,000,000.00	2023/6/30	2024/6/30	否

(4) 关联方资金拆借

①拆入明细

关联方	期初余额	增加金额	减少金额	期末余额
上海申亚联投科技发展有限公司	57,763.87		57,763.87	

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,999,999.46	2,161,034.60

5、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	宁波发得宠物用品有限公司	25,012.99	1,250.65	109,050.24	5,452.51
应收账款	申亚发得（上海）供应链管理有限公司	348,657.58	17,432.88	2,537,219.42	126,860.97

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	上海申亚联投科技发展有限公司		57,763.87

十二、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	14,031,218.41	3,357,133.38
1 至 2 年		11,132,427.20
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	14,031,218.41	14,489,560.58
减：坏账准备	701,560.92	1,281,099.39

账龄	期末余额	期初余额
合计	13,329,657.49	13,208,461.19

(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					
按组合计提坏账准备	14,031,218.41	100.00	701,560.92	5.00	13,329,657.49
组合 1：合并范围内关联方	14,031,218.41	100.00	701,560.92	5.00	13,329,657.49
组合 2：以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
合计	14,031,218.41	100.00	701,560.92	5.00	13,329,657.49

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					
按组合计提坏账准备	14,489,560.58	100.00	1,281,099.39	8.84	13,208,461.19
组合 1：合并范围内关联方	14,483,600.58	99.96	1,280,801.39	8.84	13,202,799.19
组合 2：以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	5,960.00	0.04	298.00	5.00	5,662.00
合计	14,489,560.58	100.00	1,281,099.39	8.84	13,208,461.19

坏账准备计提的具体说明：

按组合 1 合并范围内关联方计提坏账准备的应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,031,218.41	701,560.92	5.00	3,351,173.38	167,558.67	5.00
1 至 2 年				11,132,427.20	1,113,242.72	10.00
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	14,031,218.41	701,560.92	5.00	14,483,600.58	1,280,801.39	8.84

按组合 2 以账龄作为信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内				5,960.00	298.00	5.00
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计				5,960.00	298.00	5.00

(3) 本期坏账准备的变动情况

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	其他变动	
坏账准备	1,281,099.39		579,538.47			701,560.92
合计	1,281,099.39		579,538.47			701,560.92

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
安徽申亚农业发展有限公司	14,031,218.41	100.00	701,560.92
合计	14,032,618.41	100.00	701,560.92

2、其他应收款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,795,297.98	13,613,681.01
合计	1,795,297.98	13,613,681.01

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,705,959.50	14,309,325.69
1 至 2 年	194,040.50	1,022,024.00
2 至 3 年	1,000,000.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
合计	2,900,000.00	15,331,349.69
减：坏账准备	1,104,702.02	1,717,668.68

账龄	期末余额	期初余额
合计	1,795,297.98	13,613,681.01

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
投资款	1,000,000.00	1,000,000.00
单位往来款、借款	1,900,000.00	14,316,349.69
备用金、农民工保障金等		15,000.00
合计	2,900,000.00	15,331,349.69

③按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	717,668.68		1,000,000.00	1,717,668.68
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	612,966.66			612,966.66
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	104,702.02		1,000,000.00	1,104,702.02

④坏账准备的变动情况

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	其他变动	
坏账准备	1,717,668.68		612,966.66			1,104,702.02
合计	1,717,668.68		612,966.66			1,104,702.02

⑥按欠款方归集的期末前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	坏账准备金额
安徽申亚农业发展有限公司	往来款	1,900,000.00	1至2年	65.52	104,702.02
上海酷望投资管理有限公司	投资款	1,000,000.00	2至3年	34.48	1,000,000.00
合计		2,900,000.00		100.00	1,104,702.02

3、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	107,190,405.86		107,190,405.86	107,190,405.86		107,190,405.86
对联营、合营企业投资						
合计	107,190,405.86		107,190,405.86	107,190,405.86		107,190,405.86

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备余额
安徽申亚农业发展有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
上海申亚动物保健品阜阳有限公司	50,059,616.71			50,059,616.71		
安徽申慧农业科技有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
申亚科技（安徽）有限公司	29,130,789.15			29,130,789.15		
合计	107,190,405.86			107,190,405.86		

4、营业收入和营业成本

项目	本期		上期	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	123,645,477.31	99,051,272.08	158,776,607.24	128,980,704.57
其他业务	8,252,124.07	8,130,444.88	1,956,332.78	1,752,144.58
合计	131,897,601.38	107,181,716.96	160,732,940.02	130,732,849.15

5、投资收益

项目	本期	上期
债权投资产生的投资收益		9,220.06
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	640,836.70	477,660.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	729,960.09	991,816.46
合计	1,370,796.79	1,478,696.52

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

非经常性损益明细	本期	上期
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	41,870.51	726,239.18
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,106,768.07	1,613,033.64
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	1,453,530.35	160,183.46
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		-162,304.28

非经常性损益明细	本期	上期
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财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	747,000.00	
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	-9,071.33	200,605.53
其他符合非经常性损益定义的损益项目		43,602.62
小计	4,340,097.60	2,581,360.15
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	612,913.43	129,702.73
少数股东权益影响额（税后）	89,970.83	53,244.73
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	3,637,213.34	2,398,412.69

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.77	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.24	0.31	0.31

公司名称：申亚生物科技股份有限公司

2024 年 4 月 26 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	2,165,726.92	2,299,753.27		
递延所得税负债	2,414,195.39	2,572,318.34		
上年末未分配利润	91,684,606.34	91,676,352.05		
未分配利润	117,443,492.02	117,421,240.29		
少数股东权益	3,933,776.51	3,931,931.64		
所得税费用	1,733,328.92	1,746,636.76		
净利润	27,684,583.94	27,671,276.10		
少数股东损益	713,912.83	714,602.43		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称解释 6 号），其中“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，允许企业自发布年度提前执行。

对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的相关规定，主要影响如下：

受重要影响的报表项目名称	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度调整前	调整金额	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度调整后
递延所得税资产	2,165,726.92	134,026.35	2,299,753.27
递延所得税负债	2,414,195.39	158,122.95	2,572,318.34

上年末未分配利润	91,684,606.34	-8,254.29	91,676,352.05
未分配利润	117,443,492.02	-22,251.73	117,421,240.29
少数股东权益	3,933,776.51	-1,844.87	3,931,931.64
所得税费用	1,733,328.92	13,307.84	1,746,636.76
净利润	27,684,583.94	-13,307.84	27,671,276.10
少数股东损益	713,912.83	689.60	714,602.43

2、重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

3、重大会计差错更正

本报告期内，本公司无重大会计差错更正。

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	41,870.51
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,106,768.07
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	1,453,530.35
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财产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	747,000.00
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	-9,071.33
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	4,340,097.60
减：所得税影响数	612,913.43
少数股东权益影响额（税后）	89,970.83
非经常性损益净额	3,637,213.34

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用