



大飞龙

NEEQ: 837931

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

ZHEJIANG DOVRO ANIMAL HEALTH PRODUCTS 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、公司负责人沈建军、主管会计工作负责人沈建军及会计机构负责人（会计主管人员）徐爱英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、中汇会计师事务所（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 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	19
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.....	55

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

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、大飞龙公司	指	浙江大飞龙动物保健品股份有限公司
子公司、美保龙生物、美保龙疫苗	指	浙江美保龙生物技术有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
章程	指	浙江大飞龙动物保健品股份有限公司章程
报告期	指	2023年1-12月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	兴业证券
广聚浩丰	指	宁波广聚浩丰企业管理合伙企业（有限合伙）
恒发昌茂	指	宁波恒发昌茂企业管理合伙企业（有限合伙）
汇鑫聚盈	指	宁波汇鑫聚盈企业管理合伙企业（有限合伙）
隆百福	指	宁波隆百福企业管理合伙企业（有限合伙）

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江大飞龙动物保健品股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhejiang Dovro Animal Health Products Co.,Ltd		
	DOVRO		
法定代表人	沈建军	成立时间	1998年9月2日
控股股东	控股股东为（沈建军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（沈建军、曹美群），一致行动人为（广聚浩丰、恒发昌茂、汇鑫聚盈、隆百福）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-C13-C132-C1320		
主要产品与服务项目	主要产品为猪用疫苗、猪用饲料、猪用兽药水针和粉针		
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	大飞龙	证券代码	837931
挂牌时间	2016年7月26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）	105,331,708
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市湖东路268号		
联系方式			
董事会秘书姓名	许维仙	联系地址	浙江省金华市婺城区宾虹西路298号
电话	0579-82278117	电子邮箱	fl@dovro.com.cn
传真	0579-82271158		
公司办公地址	浙江省金华市婺城区宾虹西路298号	邮政编码	321017
公司网址	http://www.dovro.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913307007045357832		
注册地址	浙江省金华市婺城区宾虹西路298号		
注册资本（元）	105,331,708	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事动物疫苗、兽药、饲料的研发生产与销售。公司获得农业部颁发的兽药生产许可证和兽药 GMP 证书，取得省农业厅颁发的饲料、饲料添加剂生产许可证。截至报告期末，公司已获专利共 50 项，其中发明专利 33 项。报告期内，公司大力引进技术人才，提高企业的可持续竞争力。公司采取以经销商为主、终端销售为辅的销售模式。公司的收入来源是产品销售收入。

公司是一家集饲料、兽用疫苗和兽用药物的研发、生产及销售为一体的制造业企业。经过多年持续在饲料及兽药领域的技术沉淀和市场开发，公司已具备了支持业务发展的关键资源要素。报告期内，公司依据 2023 年经营计划开展各项工作，积极优化公司治理结构，健全和完善公司内部控制体系，扩大人才队伍的储备和资源投入创新产品技术，大力开拓市场，加强企业文化推广。

#### (二) 行业情况

公司主营业务为饲料产品、兽用疫苗及兽用药物的研发、生产和销售。最近一年公司饲料产品的收入占比为 59.01%，除饲料业务外，兽用疫苗及兽用药物业务亦属于公司重点从事的业务领域。

##### 1、 饲料行业

###### (1) 政策支持力度不断加大，推进行业高质量发展

习近平总书记在党的二十大报告中强调加快建设农业强国，提出了全面推进乡村振兴的重大任务。中国要强，农业必须强。饲料行业作为连接种植业、养殖业和肉类加工业等产业的枢纽，对促进农业整体发展具有重要作用，是促进农业结构调整和优化、促进粮食加工、转化与增值的重要渠道，并且是下游养殖业提供卫生安全和营养丰富的动物性食品的基本保障。饲料行业的特殊属性及作用，受到国家产业政策的大力支持，为行业可持续健康发展打下坚实的基础。

###### (2) 饲料行业集约化、规模化发展速度越来越快

根据中国饲料工业协会网发布的《2023 年全国饲料工业发展概况》，2023 年全国工业饲料产值、产量双增长，产品结构调整加快，规模企业经营形势总体平稳，饲料行业创新发展步伐加快。2023 年全国工业饲料总产量 32,162.7 万吨，比上年增长 6.6%；全国 10 万吨以上规模饲料生产厂首破 1000 家，为 1050 家。在可以预见的中短期未来，饲料及饲料添加剂行业的规模将随着养殖业的规模扩大而扩大，行业集中度也将会提升，研发能力不足、质量控制不到位以及不能紧跟国家政策风向的企业将被淘汰。

##### 2、 兽药行业

近年来，随着国内养殖业规模化、集约化养殖进程不断加快，疫病防控风险加大，养殖企业和养殖户对于动物疫病的防治日益重视，推动了国内兽用生物制品行业的快速发展。根据中国兽药协会公布的数据，截至 2022 年底，我国共有 152 家兽用生物制品企业，共拥有 1,879 个有效的产品批准文号，从业人员 2.62 万人。2022 年，全行业实现兽用生物制品销售额 165.67 亿元，完成生产总值 177.36 亿元，毛利 91.41 亿元，平均毛利率 55.18%，资产总额 708.24 亿元。2018-2022 年，我国兽用生物制品的销售规模由 132.92 亿元增长至 165.67 亿元，年均复合增长率为 5.66%，我国兽用生物制品行业市场正处于快速发展阶段，发展潜力巨大。

(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	2022年1月，由浙江省经济和信息化厅认定为：浙江省“专精特新”中小企业；2019年12月，由浙江省科学技术厅认定为“高新技术企业”（编号：GR201933004880），2022年12月通过高新技术企业资格复审认定，取得《高新技术企业证书》（编号：GR202233000998）；2014年12月，由浙江省科学技术厅认定为“浙江省科技型中小企业”（编号：20143307000003）；2017年10月，由浙江省科学技术厅认定为“浙江省重点农业企业研究院”（认定文件“浙科发农【2017】164号”）；2015年4月，由金华市经济和信息化委员会认定为“金华市企业技术中心”（认定文件“金信技投【2015】116号”）。

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	340,859,036.68	370,488,006.17	-8.00%
毛利率%	44.15%	44.72%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	47,065,886.11	55,011,418.40	-14.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	40,121,090.49	51,383,779.19	-21.92%
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）	20.27%	29.20%	-
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）	17.28%	27.28%	-
基本每股收益	0.45	0.53	-15.09%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	321,048,811.54	307,101,004.39	4.54%
负债总计	65,289,046.45	98,407,209.41	-33.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	255,759,765.09	208,693,794.98	22.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.43	1.98	22.73%
资产负债率%（母公司）	11.67%	15.08%	-
资产负债率%（合并）	20.34%	32.04%	-
流动比率	2.90	2.00	-
利息保障倍数	1,460.17	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,088,286.43	77,885,219.62	-71.64%

应收账款周转率	15.40	29.95	-
存货周转率	6.55	6.47	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	4.54%	15.89%	-
营业收入增长率%	-8.00%	5.35%	-
净利润增长率%	-14.44%	-1.58%	-

### 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	46,850,869.56	14.59%	119,124,207.46	38.79%	-60.67%
应收票据	200,000.00	0.06%	-	0.00%	100.00%
应收账款	28,230,197.73	8.79%	16,051,058.90	5.23%	75.88%
存货	28,856,990.25	8.99%	29,235,971.72	9.52%	-1.30%
其他流动资产	2,432,955.69	0.76%	-	0.00%	100%
投资性房地产	-	0.00%	-	0.00%	-
长期股权投资	-	0.00%	-	0.00%	-
固定资产	60,302,946.74	18.78%	61,839,668.50	20.14%	-2.49%
在建工程	42,734,397.45	13.31%	12,035,786.25	3.92%	255.06%
无形资产	32,298,228.83	10.06%	34,932,829.67	11.38%	-7.54%
商誉	-	0.00%	-	0.00%	-
短期借款	2,000,000.00	0.62%	-	0.00%	100%
长期借款	-	0.00%	-	0.00%	-
预付款项	2,269,664.40	0.71%	4,619,263.43	1.50%	-50.87%
其他应收款	65,749.69	0.02%	417,230.77	0.14%	-84.24%
递延所得税资产	2,699,592.17	0.84%	4,556,579.38	1.48%	-40.75%
交易性金融资产	70,748,588.67	22.04%	20,329,493.15	6.62%	248.01%
长期待摊费用	2,883,071.36	0.90%	3,364,465.16	1.10%	-14.31%
其他非流动资产	475,559.00	0.15%	594,450.00	0.19%	-20.00%
应付账款	13,207,186.11	4.11%	21,042,189.70	6.85%	-37.23%
合同负债	28,324,220.71	8.82%	44,369,326.42	14.45%	-36.16%
应付职工薪酬	10,979,213.82	3.42%	16,460,933.49	5.36%	-33.30%
应交税费	4,202,661.95	1.31%	8,160,547.73	2.66%	-48.50%
其他应付款	2,726,927.70	0.85%	3,934,727.71	1.28%	-30.70%
其他流动负债	419,299.95	0.13%	700,331.50	0.23%	-40.13%
递延所得税负债	696,864.42	0.22%	463,654.84	0.15%	50.30%
资本公积	20,402,652.11	6.36%	20,402,568.11	6.64%	0.00%
未分配利润	118,297,961.56	36.85%	72,821,803.06	23.71%	62.45%



### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金期末余额 46,850,869.56 元,较上年期末减少 60.67%,主要系本期公司购买的理财性投资产品增加;其次公司本期公司工程建设增加,货币资金需求较大;
- 2、应收票据期末余额 200,000.00 元,较上年增长 100.00%,原因系本期内收到客户的银行承兑汇票回款;
- 3、交易性金融资产期末余额 70,748,588.67 元,较上年增长 248.01%,主要系本期公司购买的大额可转让存单增加;
- 4、应收账款期末余额 28,230,197.73 元,较上年期末增长 75.88%,一方面,公司兽用疫苗上增加直销业务开拓力度,加大了与大型养殖企业合作;另一方面,猪价长时间低位运行、下游养殖户普遍处于持续亏损状态,导致回款周期较上期有所增长;
- 5、预付款项 2,269,664.40 元,较上年期末减少 50.87%,主要系本期公司预付货款减少;
- 6、其他应收款 65,749.69 元,较上年期末减少 84.24%,主要系公司收回前期招投标支付的保证金;
- 7、其他流动资产期末余额 2,432,955.69 元,较上年期末增长 100%,主要系本期公司在建工程大幅增加,导致待抵扣的进项税额增加;
- 8、在建工程期末余额 42,734,397.45 元,较上年期末增长 255.06%,主要系公司智能化未来工厂建设项目本期建设投入增加;
- 9、递延所得税资产期末余额 2,699,592.17 元,较上年期末减少 40.75%,主要系本期受养殖行业市场行情持续低迷,生猪价格继续低位运行,养殖户免疫意愿不强,影响了公司兽用疫苗业务销量,导致公司计提的商业返利减少;
- 10、短期借款期末余额 2,000,000.00 元,较上年期末增长 100%,主要系公司本期增加银行短期借款 200 万元;
- 11、应付账款期末余额 13,207,186.11 元,较上年期末减少 37.23%,主要系公司本期应付货款的减少;
- 12、合同负债期末余额 28,324,220.71 元,较上年期末减少 36.16%,主要系本期受养殖行业市场行情持续低迷,生猪价格继续低位运行,养殖户及代理商预付货款的意愿不强,同时公司本期开展的会务推广活动较上期减少;另一方面,受养殖行业市场行情持续低迷,影响了公司兽用疫苗业务销量,相应的计提的商业返利较上期减少;
- 13、应付职工薪酬期末余额 10,979,213.82 元,较上年期末减少 33.30%,主要系本期受养殖行业市场行情持续低迷,影响了公司兽用疫苗业务销量,因此本期疫苗业务销售人员的业务奖金下降;
- 14、应交税费期末余额 4,202,661.95 元,较上年期末减少 48.05%,主要系本期工程建设的进项税增加,导致应交的增值税减少;另一方面本期受养殖行业市场行情持续低迷,影响了公司兽用疫苗业务销量,兽用疫苗业务应交的企业所得税减少;
- 15、其他应付款期末余额 2,726,927.70 元,较上年期末减少了 30.70%,主要系本期公司需要计提应付费用下降;
- 16、其他流动负债期末余额 419,299.95 元,较上年期末减少 40.13%,主要系子公司预收货款减少,从而计提的相关税金减少;
- 17、递延所得税负债期末余额 696,864.42 元,较上年期末增长 50.30%,主要系公司本期计提的投资收益增加。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位:元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	

营业收入	340,859,036.68	-	370,488,006.17	-	-8.00%
营业成本	190,354,267.48	55.85%	204,805,265.07	55.28%	-7.06%
毛利率%	44.15%	-	44.72%	-	-
税金及附加	1,849,640.28	0.54%	1,275,433.73	0.34%	45.02%
销售费用	64,997,248.19	19.07%	68,258,592.03	18.42%	-4.78%
管理费用	22,482,079.53	6.60%	22,403,342.04	6.05%	0.35%
研发费用	13,399,311.60	3.93%	12,470,210.62	3.37%	7.45%
财务费用	-295,486.97	-0.09%	-700,518.39	-0.19%	57.82%
信用减值损失	-705,908.41	-0.21%	-212,473.68	-0.06%	232.23%
资产减值损失	-2,197,266.37	-0.64%	-3,703,610.92	-1.00%	-40.67%
其他收益	8,831,829.79	2.59%	4,727,025.59	1.28%	86.84%
投资收益	682,687.30	0.20%	1,417,569.44	0.38%	-51.84%
公允价值变动收益	1,836,126.08	0.54%	184,326.48	0.05%	896.13%
资产处置收益	-117,566.99	-0.03%	49,177.21	0.01%	-339.07%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	-
营业利润	56,401,877.97	16.55%	64,437,695.19	17.39%	-12.47%
营业外收入	2,777.94	0.00%	16,758.78	0.00%	-83.42%
营业外支出	333,568.97	0.10%	507,754.13	0.14%	-34.31%
净利润	47,065,886.11	13.81%	55,011,418.40	14.85%	-14.44%

#### 项目重大变动原因：

- 1、税金及附加 1,849,640.28 元，较上年度增长 45.02%，主要系本期房产税、土地使用税收优惠政策减少所致；
- 2、财务费用-295,486.97 元，较上年度增加 57.82%，主要本期公司借款利息支出增加；同时因公司货币资金需求增加，利息收入减少；
- 3、其他收益 8,831,829.79 元，较上年度增长 86.84%，主要系本期公司收到的政府补助增加所致；
- 4、投资收益 682,687.30 元，较上年度下降 51.84%，主要系本期公司收到的理财产品收益减少所致；
- 5、公允价值变动收益 1,836,126.08 元，较上年度增长 896.13%，主要系本期公司理财产品价值变动增加；
- 6、信用减值损失-705,908.41 元，较上年度增长 232.23%，主要系本期猪价长时间低位运行、下游养殖户普遍处于持续亏损状态，回款周期较上期有所增长，导致期末应收账款增加，计提的坏账损失相应增加；
- 7、资产减值损失-2,197,266.37 元，较上年度下降 40.67%，主要系本期末存货较上期保持相对稳定，计提的存货减值损失减少；
- 8、资产处置收益-117,566.99 元，较上年度下降 339.07%，主要系本年度公司处置固定资产损失；
- 9、营业外收入 2,777.94 元，较上年度下降 83.42% %，主要系上年度有产生供应商赔偿金；
- 10、营业外支出 333,568.97 元，较上年度下降 34.31%，主要系本年度公司滞纳金及罚款支出减少。

## 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	340,855,027.83	370,483,109.70	-8.00%
其他业务收入	4,008.85	4,896.47	-18.13%
主营业务成本	190,354,267.48	204,805,265.07	-7.06%

其他业务成本	-	-	-
--------	---	---	---

**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
兽用制剂	23,599,689.52	18,290,715.16	22.50%	-29.04%	-21.46%	-24.92%
饲料	201,121,609.21	158,430,443.13	21.23%	5.02%	-0.34%	24.96%
动物疫苗	116,133,729.10	13,633,109.19	88.26%	-20.30%	-39.52%	4.41%

**按地区分类分析:**

□适用 √不适用

**收入构成变动的原因:**

报告期内, 收入无明显变动。

**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	浙江美保龙种猪育种有限公司	59,039,778.32	17.32%	是
	浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	5,550,104.09	1.63%	是
	小计	64,589,882.41	18.95%	-
2	临沂久龙生物科技有限公司	3,880,251.77	1.14%	否
	兰山区诸达兽药饲料经营部	3,388,026.19	0.99%	否
	临沂市兰山区大金龙饲料经营部	3,736,218.85	1.10%	否
	小计	11,004,496.81	3.23%	-
3	金华市大博龙生物技术有限公司	788,254.41	0.23%	否
	金华市婺城区齐力饲料经营部	6,086,892.92	1.79%	否
	金华市婺城区蓝腾饲料经营部	2,295,223.59	0.67%	否
	金华市大美龙生物技术有限公司	4,194,379.81	1.23%	否
	小计	13,364,750.73	3.92%	-
4	广东广垦畜牧集团股份有限公司	11,147,670.03	3.27%	否
5	龙岩市新罗区金福科技有限公司	9,627,022.75	2.82%	否
	龙岩市新罗区金牧饲料经营部(个体工商户)	1,200,473.32	0.35%	否
	小计	10,827,496.07	3.17%	-
<b>合计</b>		<b>110,934,296.05</b>	<b>32.54%</b>	-

注 1: 浙江美保龙种猪育种有限公司、浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司为同一实际控制人;

注 2: 临沂久龙生物科技有限公司、兰山区诸达兽药饲料经营部、临沂市兰山区大金龙饲料经营部为同一实际控制人;

注 3: 金华市大博龙生物技术有限公司、金华市婺城区齐力饲料经营部、金华市婺城区蓝腾饲料经营部、金华市大美龙生物技术有限公司为同一实际控制人;

注 4: 广东广垦畜牧集团股份有限公司包括: 湛江广垦火炬种猪有限公司、遂溪县广垦三塘畜牧有限公司、雷州市广垦南光畜牧有限公司、雷州市广垦幸福畜牧有限公司、雷州市广垦金星畜牧有限公司、广东广垦广前种猪有限公司、湛江广垦沃而多原种猪有限公司、惠来广垦畜牧发展有限公司、陆丰市广垦畜牧有限公司、阳西红十月广垦畜牧有限公司、化州市广垦华新畜牧有限公司;

注 5: 龙岩市新罗区金福科技有限公司、龙岩市新罗区金牧饲料经营部(个体工商户) 为同一实际控制人。

### 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	金华中宇建筑工程有限公司	29,596,330.20	14.11%	否
2	浙江喆诺粮油贸易有限公司	24,044,221.63	11.46%	否
3	金华市大仙饲料有限公司	19,071,087.80	9.09%	否
4	杭州艾帝威实业有限公司	11,068,544.27	5.28%	否
5	宁波中瑞生物科技有限公司	7,127,471.14	3.40%	否
合计		90,907,655.04	43.34%	-

### (三) 现金流量分析

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	22,088,286.43	77,885,219.62	-71.64%
投资活动产生的现金流量净额	-96,082,201.67	16,849,483.26	-670.24%
筹资活动产生的现金流量净额	1,961,657.34	-22,153,902.68	108.85%

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额 22,088,286.43 元, 较上年度下降 71.64%, 主要系本年度公司营业收入减少, 且公司应收账款增加;
- 2、投资活动产生的现金流量净额-96,082,201.67 元, 较上年度下降 670.24%, 主要系本年度公司购买大额可转让存单增加, 且固定资产投资增加;
- 3、筹资活动产生的现金流量净额 1,961,657.34 元, 较上年增长 108.85%, 主要系上期有支付 2021 年度分配的股利。

## 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
浙江	控股	兽用	80,000,000	171,803,873.62	132,804,873.45	116,133,729.10	31,168,610.03

美保龙生物技术有限公司	子公司	生物制品的研发、生产及销售					
-------------	-----	---------------	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	70,748,588.67	0	不存在
合计	-	70,748,588.67		-

### 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	13,399,311.60	12,470,210.62
研发支出占营业收入的比例%	3.93%	3.37%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	2
硕士	8	12
本科以下	19	17
研发人员合计	27	31
研发人员占员工总量的比例%	6.43%	7.49%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	50	48
公司拥有的发明专利数量	33	30

(四) 研发项目情况

1、 公司报告期内自主研发项目情况

项目名称	项目进展情况	拟达到目标
基于结构生物学技术解析病毒蛋白结构研发高效 PRRSV 基因工程疫苗	中试阶段	获得一套猪繁殖与呼吸综合征病毒亚单位蛋白重组杆状病毒构建技术；建立一套猪繁殖与呼吸综合征基因工程亚单位疫苗生产工艺及产品。
基于 PRRSV 全病毒裂解 GP5 抗原及抗 GP5 的 IgY 抗体免疫胶体金诊断试纸条的研制	中试阶段	构建一套胶体金诊断试纸条制备工艺技术；建立一套猪繁殖与呼吸综合征抗体检测胶体金试纸条生产工艺及产品；建立一套猪繁殖与呼吸综合征抗原检测胶体金试纸条生产工艺及产品。
基于 CHO 细胞表达伪狂犬病毒中和抗原的基因工程疫苗研制	中试阶段	培育两株分别高效表达伪狂犬 gB、gD 蛋白 CHO 细胞系；建立一套完善的伪狂犬 gB、gD 蛋白层析纯化工艺；形成一套制备安全、稳定、高效的猪伪狂犬病基因工程亚单位疫苗生产工艺。

2、 公司报告期内合作研发项目情况

主要研发项目	合作模式以及是否签署合同	合作方	主要协议约定及成果归属	公司在其中参与的环节及发挥的作用	项目进展情况及目标成果
猪伪狂犬病灭活疫苗的研制项目	合作研发并已签署合同	北京康谷生物科技有限公司	《新兽药注册证书》所有权及有关的知识产权、产品生产权归双方共同所有；各家协定情况下可以转让成果，收益归双方各家共同所	公司负责本项目产品研究方案设计及申报工作的组织实施；负责产品中间试制和临床试验的组织实施，提供相关技	新兽药注册中，项目目标成果是取得新兽药证书

			有。合作双方分别独立完成的阶段性技术成果及其相关知识产权由双方共同享有。	术、工艺、制造检验规程、质量标准；与其他方共同完成灭活疫苗的工艺研究及临床试验，并联合申报新兽药证书。	
猪塞内卡谷病毒病灭活疫苗的研制	合作研发并已签署合同	中国农业科学院北京畜牧兽医研究所、北京康谷生物科技有限公司	《新兽药注册证书》所有权及有关的知识产权、产品生产权归三方共同所有；各家协定情况下可以转让成果，收益归双方各家共同所有。	公司负责本项目产品研究方案设计及申报工作的组织实施；负责产品中间试制和临床试验的组织实施；与其他方共同完成灭活疫苗的工艺研究及临床试验，并负责主导与其他方联合申报新兽药证书。	新兽药注册中，项目目标成果是取得新兽药证书
猪圆环病毒 2 型杆状病毒载体 (VLP)、肺炎支原体智能化悬浮培养二联灭活疫苗	合作研发并已签署合同	杭州洪桥中科基因技术有限公司	双方享有共同注册《新兽药注册证书》的权利；合作方拥有《新兽药注册证书》的知识产权；美保龙生物拥有产品的生产权及销售权。	公司负责提供新兽药注册申报所需的一般性资料，并协助开展其他必要的研究工作。	新兽药注册中，项目目标成果是取得新兽药证书
多联多价高效动物疫苗开发-猪流行性腹泻病毒和猪德尔塔冠状病毒二联灭活疫苗创制项目	合作研发并已签署合同	浙江大学	双方分别独立完成的阶段性技术成果及其相关知识产权权利归各方所有；双方共同参与完成的成果及知识产权归双方共有。	公司负责协助完成流行毒株二联灭活疫苗研制，包括疫苗生产工艺、中间试制以及疫苗的有效性、安全性、稳定性和保存期等研究。	新兽药注册中，项目目标成果是取得新兽药证书
猪繁殖与呼吸综合征亚单位疫苗的研发项目	合作研发并已签署合同	华南农业大学	《新兽药注册证书》所有权及有关的知识产权、产品生产权归双方共同所有；各家协定情况下可以转让成果，收益归双方各家共同所	公司主要协助合作方完成部分工作，协助合作方的动物试验以及田间试验工作，并完成生物制品的申报工作。	在实验室研究阶段，项目目标成果是取得新兽药证书

			有。双方联合申报专利,美保龙生物具有独家使用权。		
动物用高效免疫增强剂的技术研发及其产业化	合作研发并已签署合同	维立达(杭州)生物技术有限公司	美保龙生物拥有本产品及相关技术申报国家、省、市级政府科研项目及科研成果奖励的权利。	公司负责提供生产及品控需要的软硬件条件。	项目已完成产业化研究,项目目标成果是建立一套高效免疫增强剂生产工艺及产品

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	事项描述	审计应对
营业收入	2023 年度大飞龙公司营业收入(合并财务报表口径)为 34,085.50 万元,营业收入为大飞龙公司的关键业绩指标,使得收入存在可能被确认于不正确的期间或操控以达到目标或预期的固有风险。因此,我们将营业收入确认识别为关键审计事项。	<ol style="list-style-type: none"> <li>1、通过审阅销售合同、销售政策,并与管理层访谈等,了解和评估大飞龙公司收入确认政策恰当性;</li> <li>2、了解、评估并测试大飞龙公司与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性;</li> <li>3、对营业收入执行细节性测试,检查与收入确认相关的支持性证据,包括销售合同或销售订单、销售返利政策及返利计算表、销售出库单、客户确认的送货单、物流记录、销售发票、银行回单等;</li> <li>4、针对资产负债表日前后确认的营业收入执行截止性测试,评估营业收入是否确认在恰当的会计期间;</li> <li>5、对收入和成本执行分析程序,包括分析主要产品年度及月度收入、成本、毛利率等的变动情况,检查是否存在异常波动;</li> <li>6、比较分析大飞龙公司主要客户的变动情况,核查变动的合理性,并通过国家企业信用信息公示系统、企查查等网站搜索该等公司的工商资料,核查大飞龙公司与客户是否存在关联关系;</li> <li>7、对大飞龙公司重要客户的收入金额及往来款项余额执行函证、访谈程序;</li> <li>8、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</li> </ol>



## 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
主要材料价格波动	公司饲料产品原材料为公司主要的原材料，包括玉米、豆粕、鱼粉、氨基酸、各种维生素和微量元素添加剂等，其中玉米、豆粕等农副产品来自种植业，极易受到气候变化、病虫害等自然灾害及农民种植积极性等多方面因素的影响，而鱼粉、大豆等原料主要依赖进口，易受国际行情及国家进出口政策的影响。在这些因素的综合影响下，公司饲料业务原材料价格容易波动，直接影响公司产品的生产成本。
下游生猪价格波动的风险	生猪价格具有周期性波动特征，通常 3-4 年为一个周期。尽管随着生猪养殖规模化程度的提高以及国家对生猪养殖业的宏观调控，生猪价格波动幅度将逐渐减小，但生猪价格仍具有一定的波动性。生猪价格的周期性波动将对生猪养殖规模产生影响，进而影响上游饲料和兽药行业的市场需求，最终导致公司的经营业绩受到影响。
大规模疫情风险	公司所处的饲料和兽药行业的发展与下游畜牧业的关联度较高。随着我国养殖业规模不断扩大，商品率不断提高，养殖密度和流通半径不断加大，境内外动物及其产品贸易活动日益频繁，某些重大动物疫病呈大范围流行态势。其中有些疫病如禽流感、猪蓝耳病等疫情发生后，短期内会给养殖业造成较大经济损失，也对相关饲料、兽药、屠宰等行业产生不利影响。此外，人们也可能出于对食品安全的考虑减少该类食品的消费，引起其市场波动。
新产品开发的风险	兽用生物制品的研发具有专业性强、周期长、风险大、投入高等特点，子公司作为行业的新进入者，处于起步阶段，研发活动以消化外来技术为主，自主研发为辅，因此在新产品研发方面存在持续性风险。另外，兽用生物制品项目开发周期长，从开始投入正式研发到最终获得生产批件，往往需要几年时间，研发项目虽根据市场需求制定,但因市场需求不断变化、其他同类产品也可能同时或者提前上市。
税收政策发生变化的风险	公司属于福利企业，根据财税[2016]52 号文件《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》，公司享受增值税即征即退的退税政策，且该增值税退税免征企业所得税。同时，根据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税[2001]121 号)规定,公司目前饲料产

	品享受国家免征增值税的政策。如公司未能通过福利企业认定,或者国家对饲料行业的增值税税收政策发生重大变化,对公司经营业绩将产生不利影响。
公司治理的风险	公司股份进入全国中小企业股份转让系统后,新的制度将对公司治理提出更高的要求,而公司管理层对于新制度仍在学习和理解之中,对于新制度的贯彻、执行水平仍需进一步的提高,其持续良好运行也需在实践中进一步完善。因此,公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要,而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
实际控制人控制不当的风险	公司实际控制人系沈建军、曹美群夫妇,其通过直接和间接持有公司 98.29%的股权,同时,沈建军担任公司董事长兼总经理、曹美群担任公司董事。沈建军自公司成立至今一直参与公司日常经营管理,对公司经营管理决策有较强的影响力,当公司利益与实际控制人利益发生冲突时,实际控制人可能利用其实际控制地位,通过行使表决权,影响公司的重大决策,从而影响和损害公司及其他股东的利益。公司存在实际控制人不当控制的风险。
整体搬迁风险	根据金华市自然资源和规划局发布的《金华开发区秋滨单元 02 街区控制性详细规划》,公司所处的地块将由原先的工业用地和居住混杂的地区向宜居功能区块转型。公司已取得新的工业用地并已投入建设,但未来搬迁过程涉及人员安置、重新调试组装生产设备、新厂房装修等事项,若搬迁进度未达预期或者搬迁费用超预算,仍可能会对公司的盈利能力和经营业绩造成一定的不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

**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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.二
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.三
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.四
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.五
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.六
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	浙江美	40,500,000	0	40,500,000	2023	2026	连带	是	已事后

	保龙生物技术 有限公司				年 6 月 16 日	年 6 月 15 日			补充履 行
合计	-	40,500,000	0	40,500,000	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

上述担保已于 2023 年 8 月 22 日召开第三届董事会第十六次会议审议通过，具体内容详见公司在 2023 年 8 月 23 日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上的《补充确认为全资子公司提供担保的公告》（公告编号：2023-048）。根据公司章程规定，该议案于 2023 年 9 月 14 日提交公司 2023 年第四次临时股东大会审议通过。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	40,500,000	40,500,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	40,500,000	40,500,000

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

2023 年，公司拟为全资子公司浙江美保龙生物技术有限公司申请银行借款提供不超过 4,050 万元的担保，实际借款发生额为 200 万元。

### 三、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### 四、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	3,500,000	1,493,091.45
销售产品、商品，提供劳务	90,000,000	71,466,027.72
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0

其他	0	0
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	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：**

公司与关联方的交易定价遵照公平、公正的市场原则，以市场价格为依据，经过平等协商，在真实、充分地表达各自意愿的基础上协商确定，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**五、 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	2016年3月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月15日	-	挂牌	竞业禁止承诺	承诺不违反竞业禁止的事项	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月15日	-	挂牌	减少和避免关联交易及资金占用承诺	减少并规范关联交易	正在履行中
董监高	2016年3月15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	2016年3月15日	-	挂牌	竞业禁止承诺	承诺不违反竞业禁止的事项	正在履行中
董监高	2016年3月15日	-	挂牌	减少和避免关联交易及资金占用承诺	减少并规范关联交易	正在履行中
其他	2016年3月15日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2016年3月15日	-	挂牌	竞业禁止承诺	承诺不违反竞业禁止的事项	正在履行中
其他	2016年3月15日	-	挂牌	减少和避免关联交易及资金占用承诺	减少并规范关联交易	正在履行中

### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

### 六、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
专利权	无形资产	质押	0.00	0%	用于补充流动资金
土地	无形资产	抵押	21,936,517.42	6.83%	用于项目资金
总计	-	-	21,936,517.42	6.83%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

本次抵押系公司正常经营发展的需要，不会对公司的生产经营产生不利影响，符合公司和全体股东的利益。

### 七、 调查处罚事项

公司于 2023 年 10 月 23 日收到中国证券监督管理委员会浙江监管局行政监管措施决定书《关于对浙江大飞龙动物保健品股份有限公司及相关责任人员采取出具警示函措施的决定》([2023]132 号)，违法违规类别：未按规定履行审议程序及信息披露。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 八、 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	40,306,708	38.27%	-150,000	40,156,708	38.12%
	其中：控股股东、实际控制人	21,275,000	20.2%	299,900	21,574,900	20.48%
	董事、监事、高管	900,000	0.85%	-450,000	450,000	0.43%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	65,025,000	61.73%	150,000	65,175,000	61.88%
	其中：控股股东、实际控制人	63,825,000	60.59%	0	63,825,000	60.59%
	董事、监事、高管	1,200,000	1.14%	150,000	1,350,000	1.28%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		105,331,708	-	0	105,331,708	-
普通股股东人数						12

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，曹美群将持有的 100 股公司股份于 2023 年 12 月 25 日卖出；曹美聪将持有的 300,000 股公司股份于 2023 年 12 月 26 日卖出。

## (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	沈建军	73,059,000	0	73,059,000	69.36%	54,794,250	18,264,750	0	0
2	曹美群	12,041,000	299,900	12,340,900	11.72%	9,030,750	3,310,150	0	0
3	宁波广聚浩丰企业管理合伙企业（有限合伙）	4,532,927	0	4,532,927	4.30%	0	4,532,927	0	0
4	宁波隆百福企业管理合伙企业（有限合伙）	4,532,927	0	4,532,927	4.30%	0	4,532,927	0	0
5	宁波恒发昌茂企业管理合伙企业（有限合伙）	4,532,927	0	4,532,927	4.30%	0	4,532,927	0	0
6	宁波汇鑫聚盈企业管理合伙企业（有限合伙）	4,532,927	0	4,532,927	4.30%	0	4,532,927	0	0
7	欧伟业	500,000	0	500,000	0.47%	375,000	125,000	0	0
8	舒鑫标	500,000	0	500,000	0.47%	375,000	125,000	0	0
9	许维仙	350,000	0	350,000	0.33%	262,500	87,500	0	0
10	李振山	350,000	0	350,000	0.33%	262,500	87,500	0	0
	合计	104,931,708	299,900	105,231,608	99.90%	65,100,000	40,131,608	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

沈建军与曹美群为夫妻关系。广聚浩丰、隆百福、恒发昌茂、汇鑫聚盈四家有限合伙企业的执

行事务合伙人均为沈建军。

注：本公告中如存在合计数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因形成。

## 九、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

沈建军直接持有公司 69.36%的股份，为公司控股股东。沈建军通过广聚浩丰、恒发昌茂、隆百福、汇鑫聚盈间接控制公司 17.21%的股份，曹美群直接持有公司 11.72%的股份。沈建军、曹美群为夫妻关系，系公司实际控制人。

沈建军、曹美群的基本情况如下：

沈建军，男，1971年11月出生，中国国籍，拥有澳大利亚永久居留权。其主要任职经历如下：1989年6月至1993年5月，任金华市浙中兽药厂技术服务员；1993年6月至1995年7月，任金华市飞龙饲料添加剂厂厂长；1995年8月至1998年7月，任浙江金华飞龙动物保健品有限公司经理；1998年9月至2001年12月，任有限公司总经理；2001年12月至2016年2月，任有限公司执行董事兼总经理；2016年2月至今，任股份公司董事长兼总经理。

曹美群，女，1972年8月出生，中国国籍，拥有澳大利亚永久居留权。其主要任职经历如下：2004年1月至2016年2月，任有限公司采购部经理；2016年2月至今，任股份公司董事。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变更。

## 十、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 十一、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 十二、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 十三、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用



#### 十四、 权益分派情况

##### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

##### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
沈建军	董事长兼总经理	男	1971年11月	2022年3月18日	2025年3月17日	73,059,000	0	73,059,000	69.36%
曹美群	董事	女	1972年8月	2022年3月18日	2025年3月17日	12,041,000	299,900	12,340,900	11.72%
许维仙	董秘、董事兼副总经理	女	1972年1月	2022年3月18日	2025年3月17日	350,000	0	350,000	0.33%
舒鑫标	董事兼副总经理	男	1966年11月	2022年3月18日	2025年3月17日	500,000	0	500,000	0.47%
李振山	董事兼副总经理	男	1965年9月	2022年3月18日	2025年3月17日	350,000	0	350,000	0.33%
欧伟业	董事	男	1967年10月	2022年3月18日	2025年3月17日	500,000	0	500,000	0.47%
徐钧	独立董事	女	1967年3月	2022年3月18日	2025年3月17日	0	0	0	0%
刘小红	独立董事	男	1970年6月	2022年3月18日	2025年3月17日	0	0	0	0%
王楚端	独立董事	男	1968年9月	2022年3月18日	2025年3月17日	0	0	0	0%
柳雪雁	监事会主席	女	1979年9月	2022年3月18日	2025年3月17日	0	0	0	0%
吴淑	监事	女	1972年	2022年3月	2025年3月	0	0	0	0%

君			11月	月18日	月17日				
钱晓锋	职工代表监事	男	1976年10月	2022年3月18日	2025年3月17日	0	0	0	0%
徐爱英	财务负责人	女	1969年12月	2022年3月18日	2025年3月17日	100,000	0	100,000	0.09%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

公司控股股东为沈建军，实际控制人为沈建军和曹美群。沈建军与曹美群为夫妻关系。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
曹美聪	董事	离任	无	辞职
欧伟业	副总经理	新任	董事	公司战略发展需要

**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

欧伟业，本科学历。1988年8月-2005年8月，任广东阳春农校团委书记、主任、校长助理、副校长；2005年9月-2012年12月，任上海诺华动物保健有限公司全国技术服务经理、华南大区营销经理、集团客户营销经理；2013年1月-2018年5月，任上海海利生物技术股份有限公司技术服务总监；2018年5月至今，任浙江美保龙生物技术有限公司总经理；2022年10月-2023年6月，任公司副总经理；2023年6月至今，任公司董事。

**(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	34	0	2	32
生产人员	205	14	0	219
技术营销人员	142	0	22	120
财务人员	12	0	0	12
研发人员	27	4	0	31
员工总计	420	18	24	414

按教育程度分类	期初人数	期末人数
---------	------	------

博士	3	3
硕士	37	33
本科	77	87
专科	110	97
专科以下	193	194
员工总计	420	414

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

- 1、公司针对岗位的不同特点分别制定不同的薪酬，旨在提高员工的工作主动性。同时根据公司效益和物价水平每年对薪酬做适当地调整，依据国家法律法规签订劳动合同，缴纳社保，按时发放工资。
- 2、每年各部门都制定相应的培训计划，培训采用外派和内训，线上线下相结合的形式。
- 3、报告期内没有需要公司承担费用的离退休职工。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

**三、 公司治理及内部控制**

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

**(一) 公司治理基本情况**

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的规范性文件的要求及其他法律、法规的要求，不断完善公司治理结构，建立有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

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

**(二) 监事会对监督事项的意见**

报告期内，公司监事会在履职过程中未发现公司重大的风险事项，且监事会对本年度监督事项无异议。

**(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明**

公司按照相关的法律法规，建立健全了法人治理结构，在业务、人员、财务、资产、机构等方面与

控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立。

#### 1、业务独立性

报告期内，公司具有独立的研发、采购、生产、销售和服务体系，公司具备独立运营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或是显失公允的关联交易。

#### 2、人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生。公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高管均未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务或者领薪。公司的劳动人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业严格分离。

#### 3、财务独立性

公司建立了独立的财务部门，财务人员均专职在公司工作，不存在兼职情形。公司建立了独立的财务核算体系，独立进行财务决策。公司开立了独立的银行账号，独立办理纳税事宜。公司在财务方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间完全分开。

#### 4、资产独立性

公司通过整体变更设立，所有与经营性业务相关的资产在整体变更过程中已全部进入股份公司。公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营。公司目前业务和生产必须的固定资产及其它资产的权属完全由公司独立享有，不存在共用的情况，不存在资产或资金被股东占用而损害公司利益的情况。

#### 5、机构独立性

本公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东会、董事会和监事会等决策和监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织机构，建立了完善的法人治理结构，各机构均正常履行职责。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

截至报告期末，公司各项内部管理制度均依据《公司法》、《公司章程》及相关法律法规要求，并结合公司业务实际情况制定，相关制度在完整性、合理性、客观性方面不存在重大缺陷。公司的内部控制制度对公司的经营风险能起到有效的控制作用。

1、关于会计核算体系：公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，严格执行对外投资管理制度、重大经营与投资决策管理制度、募集资金管理制度等，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，进一步完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：公司紧紧围绕企业风险控制制度，在分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等有效措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

## 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

2023年5月5日，公司召开2023年第二次临时股东大会，采用现场投票和网络投票相结合方式召开，对投资者提供网络投票起止时间：2023年5月4日15:00-2023年5月5日15:00。

上述提供投票情况详见公司在全国中小企业股份转让系统信息披露平台（[www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn)）披露的《关于召开 2023 年第二次临时股东大会通知公告（提供网络投票）》（公告编号：2023-015）。

**(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	中汇会审[2024]5345 号			
审计机构名称	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	浙江省杭州市江干区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室			
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孔令江 0 年	曾小金 0 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	28			

### 审 计 报 告

中汇会审[2024]5345 号

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了浙江大飞龙动物保健品股份有限公司(以下简称大飞龙公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了大飞龙公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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



### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 收入确认

##### 1. 事项描述

如后附合并财务报表所示，2023年度大飞龙公司营业收入(合并财务报表口径)为34,085.90万元，营业收入为大飞龙公司的关键业绩指标，使得收入存在可能被确认于不正确的期间或操控以达到目标或预期的固有风险。因此，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

关于收入的会计政策见附注三(二十三)；关于收入的披露见附注五(二十七)。

##### 2. 审计应对

我们针对收入确认执行的主要审计程序包括但不限于：

(1) 通过审阅销售合同、销售政策，并与管理层访谈等，了解和评估大飞龙公司收入确认政策恰当性；

(2) 了解、评估并测试大飞龙公司与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

(3) 对营业收入执行细节性测试，检查与收入确认相关的支持性证据，包括销售合同或销售订单、销售返利政策及返利计算表、销售出库单、客户确认的送货单、物流记录、销售发票、银行回单等；

(4) 针对资产负债表日前后确认的营业收入执行截止性测试，评估营业收入是否确认在恰当的会计期间；

(5) 对收入和成本执行分析程序，包括分析主要产品年度及月度收入、成本、毛利率等的变动情况，检查是否存在异常波动；

(6) 比较分析大飞龙公司主要客户的变动情况，核查变动的合理性，并通过国家企业信用信息公示系统、企查查等网站搜索该等公司的工商资料，核查大飞龙公司与客户是否存在关联关系；

(7) 对大飞龙公司重要客户的收入金额及往来款余额执行函证；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

### 四、其他信息

大飞龙公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2023年报告中涵盖的信息，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，管理层负责评估大飞龙公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大飞龙公司、终止运营或别无其他现实的选择。

大飞龙公司治理层(以下简称治理层)负责监督大飞龙公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大飞龙公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论

认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致大飞龙公司不能持续经营。

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

(六) 就大飞龙公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：孔令江

(项目合伙人)

中国·杭州

中国注册会计师：曾小金

报告日期：2024年4月25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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	46,850,869.56	119,124,207.46
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-

交易性金融资产	五（二）	70,748,588.67	20,329,493.15
衍生金融资产		-	-
应收票据	五（三）	200,000.00	-
应收账款	五（四）	28,230,197.73	16,051,058.90
应收款项融资		-	-
预付款项	五（五）	2,269,664.40	4,619,263.43
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（六）	65,749.69	417,230.77
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五（七）	28,856,990.25	29,235,971.72
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（八）	2,432,955.69	-
<b>流动资产合计</b>		<b>179,655,015.99</b>	<b>189,777,225.43</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五（九）	60,302,946.74	61,839,668.50
在建工程	五（十）	42,734,397.45	12,035,786.25
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五（十一）	32,298,228.83	34,932,829.67
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五（十二）	2,883,071.36	3,364,465.16
递延所得税资产	五（十三）	2,699,592.17	4,556,579.38
其他非流动资产	五（十四）	475,559.00	594,450.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>141,393,795.55</b>	<b>117,323,778.96</b>
<b>资产总计</b>		<b>321,048,811.54</b>	<b>307,101,004.39</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十五）	2,000,000.00	-

向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五（十六）	13,207,186.11	21,042,189.70
预收款项		-	-
合同负债	五（十七）	28,324,220.71	44,369,326.42
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（十八）	10,979,213.82	16,460,933.49
应交税费	五（十九）	4,202,661.95	8,160,547.73
其他应付款	五（二十）	2,726,927.70	3,934,727.71
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		-	-
其他流动负债	五（二十一）	419,299.95	700,331.50
<b>流动负债合计</b>		<b>61,859,510.24</b>	<b>94,668,056.55</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五（二十二）	2,732,671.79	3,275,498.02
递延所得税负债	五（十三）	696,864.42	463,654.84
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,429,536.21</b>	<b>3,739,152.86</b>
<b>负债合计</b>		<b>65,289,046.45</b>	<b>98,407,209.41</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（二十三）	105,331,708.00	105,331,708.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积	五（二十四）	20,402,652.11	20,402,568.11
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五（二十五）	11,727,443.42	10,137,715.81
一般风险准备			
未分配利润	五（二十六）	118,297,961.56	72,821,803.06
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		255,759,765.09	208,693,794.98
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		255,759,765.09	208,693,794.98
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		321,048,811.54	307,101,004.39

法定代表人：沈建军

主管会计工作负责人：沈建军

会计机构负责人：徐爱英

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		23,708,122.21	42,671,341.21
交易性金融资产		10,234,666.67	10,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十六（一）	4,335,977.81	4,877,304.25
应收款项融资		-	-
预付款项		1,981,175.81	4,260,803.97
其他应收款	十六（二）	521,630.80	851,862.37
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货		15,703,718.01	17,326,150.72
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		2,432,955.69	-
<b>流动资产合计</b>		58,918,247.00	79,987,462.52
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六（三）	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具投资		-	-

其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		18,712,440.86	22,575,135.69
在建工程		41,691,416.45	6,338,566.25
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		26,490,886.27	27,103,529.35
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,883,071.36	3,364,465.16
递延所得税资产		594,947.78	899,361.99
其他非流动资产		475,559.00	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>170,848,321.72</b>	<b>140,281,058.44</b>
<b>资产总计</b>		<b>229,766,568.72</b>	<b>220,268,520.96</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		10,944,070.85	18,653,205.08
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		5,370,601.04	4,598,873.74
应交税费		2,640,719.50	2,556,205.08
其他应付款		1,641,919.06	2,118,510.90
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		4,406,262.01	2,738,080.17
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		25,511.56	53,262.29
<b>流动负债合计</b>		<b>25,029,084.02</b>	<b>30,718,137.26</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		1,774,572.22	2,492,852.14

递延所得税负债		8,020.84	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,782,593.06</b>	<b>2,492,852.14</b>
<b>负债合计</b>		<b>26,811,677.08</b>	<b>33,210,989.40</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		105,331,708.00	105,331,708.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		20,402,652.11	20,402,568.11
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		11,727,443.42	10,137,715.81
一般风险准备			
未分配利润		65,493,088.11	51,185,539.64
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>202,954,891.64</b>	<b>187,057,531.56</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>229,766,568.72</b>	<b>220,268,520.96</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>	五（二十七）	340,859,036.68	370,488,006.17
其中：营业收入	五（二十七）	340,859,036.68	370,488,006.17
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		<b>292,787,060.11</b>	<b>308,512,325.10</b>
其中：营业成本	五（二十七）	190,354,267.48	204,805,265.07
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（二十八）	1,849,640.28	1,275,433.73



销售费用	五（二十九）	64,997,248.19	68,258,592.03
管理费用	五（三十）	22,482,079.53	22,403,342.04
研发费用	五（三十一）	13,399,311.60	12,470,210.62
财务费用	五（三十二）	-295,486.97	-700,518.39
其中：利息费用	五（三十二）	38,426.66	-
利息收入	五（三十二）	364,659.35	732,451.16
加：其他收益	五（三十三）	8,831,829.79	4,727,025.59
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十四）	682,687.30	1,417,569.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）	1,836,126.08	184,326.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十六）	-705,908.41	-212,473.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-2,197,266.37	-3,703,610.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-117,566.99	49,177.21
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>56,401,877.97</b>	<b>64,437,695.19</b>
加：营业外收入	五（三十九）	2,777.94	16,758.78
减：营业外支出	五（四十）	333,568.97	507,754.13
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>56,071,086.94</b>	<b>63,946,699.84</b>
减：所得税费用	五（四十一）	9,005,200.83	8,935,281.44
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>47,065,886.11</b>	<b>55,011,418.40</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,065,886.11	55,011,418.40
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-	-

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		47,065,886.11	55,011,418.40
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额		-	-
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(5) 其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备		-	-
(5) 现金流量套期储备		-	-
(6) 外币财务报表折算差额		-	-
(7) 其他		-	-
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		47,065,886.11	55,011,418.40
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		47,065,886.11	55,011,418.40
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.45	0.53
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.45	0.53

法定代表人：沈建军

主管会计工作负责人：沈建军

会计机构负责人：徐爱英

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>	十六(四)	224,725,307.58	224,772,110.66
减：营业成本	十六(四)	176,721,158.29	182,264,257.33
税金及附加		1,385,079.50	647,448.16
销售费用		17,527,116.59	17,537,780.15
管理费用		14,125,353.03	15,532,170.70
研发费用		49,388.08	-
财务费用		-343,429.62	-290,723.33
其中：利息费用	1	-	-
利息收入		359,885.08	307,754.71

加：其他收益		4,447,143.24	2,734,783.20
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	312,666.67	1,168,738.88
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）		32,083.34	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-3,338.52	16,557.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-252,726.86	-315,917.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-29,791.62	49,177.21
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>19,766,677.96</b>	<b>12,734,516.99</b>
加：营业外收入		1,135.98	1,858.75
减：营业外支出		333,051.54	505,941.13
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>19,434,762.40</b>	<b>12,230,434.61</b>
减：所得税费用		3,537,486.32	2,094,102.21
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>15,897,276.08</b>	<b>10,136,332.40</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		15,897,276.08	10,136,332.40
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>15,897,276.08</b>	<b>10,136,332.40</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		319,118,225.25	370,895,154.38
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		2,504,645.71	1,524,241.33
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	6,711,739.16	3,861,259.60
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>328,334,610.12</b>	<b>376,280,655.31</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		175,844,944.78	189,410,946.85
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		70,762,357.54	71,813,383.38
支付的各项税费		18,089,757.52	6,510,731.48
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	41,549,263.85	30,660,373.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>306,246,323.69</b>	<b>298,395,435.69</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>22,088,286.43</b>	<b>77,885,219.62</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	72,085,983.33
取得投资收益收到的现金		682,687.30	1,417,569.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,392.70	74,430.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,699,080.00</b>	<b>73,577,983.39</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		48,198,312.23	36,583,333.46

的现金			
投资支付的现金		58,582,969.44	20,145,166.67
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>106,781,281.67</b>	<b>56,728,500.13</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-96,082,201.67</b>	<b>16,849,483.26</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		84.00	18,400,000.00
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		2,000,000.00	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,000,084.00</b>	<b>18,400,000.00</b>
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,426.66	40,053,902.68
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十二）	-	500,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>38,426.66</b>	<b>40,553,902.68</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,961,657.34</b>	<b>-22,153,902.68</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-72,032,257.90</b>	<b>72,580,800.20</b>
加：期初现金及现金等价物余额		118,883,127.46	46,302,327.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>46,850,869.56</b>	<b>118,883,127.46</b>

法定代表人：沈建军

主管会计工作负责人：沈建军

会计机构负责人：徐爱英

## （六） 母公司现金流

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		231,042,590.52	229,616,017.72
收到的税费返还		2,504,645.71	1,440,699.24
收到其他与经营活动有关的现金		1,825,182.69	2,869,674.85
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>235,372,418.92</b>	<b>233,926,391.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		165,307,740.47	175,251,400.10
支付给职工以及为职工支付的现金		27,293,163.29	29,413,189.27
支付的各项税费		6,160,730.01	2,654,879.14
支付其他与经营活动有关的现金		12,818,967.70	9,368,796.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>211,580,601.47</b>	<b>216,688,264.97</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>23,791,817.45</b>	<b>17,238,126.84</b>

<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金		312,666.67	1,168,738.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,392.70	74,430.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,314,059.37</b>	<b>51,243,169.50</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		42,625,516.49	25,893,702.28
投资支付的现金		10,202,583.33	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>52,828,099.82</b>	<b>35,893,702.28</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-42,514,040.45</b>	<b>15,349,467.22</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		84.00	18,400,000.00
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>84.00</b>	<b>18,400,000.00</b>
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	40,053,902.68
支付其他与筹资活动有关的现金		-	500,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>-</b>	<b>40,553,902.68</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>84.00</b>	<b>-22,153,902.68</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-18,722,139.00</b>	<b>10,433,691.38</b>
加：期初现金及现金等价物余额		42,430,261.21	31,996,569.83
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>23,708,122.21</b>	<b>42,430,261.21</b>

## (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	105,331,708.00	-	-	-	20,402,568.11	-	-	-	10,137,715.81		72,821,803.06	-	208,693,794.98
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	105,331,708.00	-	-	-	20,402,568.11	-	-	-	10,137,715.81		72,821,803.06	-	208,693,794.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	84.00	-	-	-	1,589,727.61		45,476,158.50	-	47,065,970.11
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		47,065,886.11	-	47,065,886.11
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	84.00	-	-	-	-		-	-	84.00
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	-	-	-	-	84.00	-	-	-	-	-	-	-	84.00
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,589,727.61	-	-1,589,727.61	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,589,727.61	-	-1,589,727.61	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>105,331,708.00</b>	-	-	-	<b>20,402,652.11</b>	-	-	-	<b>11,727,443.42</b>	-	<b>118,297,961.56</b>	-	<b>255,759,765.09</b>



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	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	9,079,603.52	-	58,477,609.13	-	174,891,488.76
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	44,479.05	-	400,311.45	-	444,790.50
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	9,124,082.57	-	58,877,920.58	-	175,336,279.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,600,000.00	-	-	-	13,800,000.00	-	-	-	1,013,633.24	-	13,943,882.48	-	33,357,515.72
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	55,011,418.40	-	55,011,418.40
（二）所有者投入和减少资本	4,600,000.00	-	-	-	13,800,000.00	-	-	-	-	-	-	-	18,400,000.00
1. 股东投入的普通股	4,600,000.00	-	-	-	13,800,000.00	-	-	-	-	-	-	-	18,400,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	1,013,633.24	-41,067,535.92	-	-40,053,902.68
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,013,633.24	-1,013,633.24	-	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-40,053,902.68	-	-40,053,902.68
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	<b>105,331,708.00</b>	-	-	-	<b>20,402,568.11</b>	-	-	-	<b>10,137,715.81</b>	<b>72,821,803.06</b>	-	<b>208,693,794.98</b>

法定代表人：沈建军

主管会计工作负责人：沈建军

会计机构负责人：徐爱英

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	105,331,708.00	-	-	-	20,402,568.11	-	-	-	10,137,715.81	-	51,185,539.64	187,057,531.56
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	105,331,708.00	-	-	-	20,402,568.11	-	-	-	10,137,715.81	-	51,185,539.64	187,057,531.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	84.00	-	-	-	1,589,727.61	-	14,307,548.47	15,897,360.08
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,897,276.08	15,897,276.08
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	84.00	-	-	-	-	-	-	84.00
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	-	-	-	-	84.00	-	-	-	-	-	-	84.00
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,589,727.61	-	-1,589,727.61	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,589,727.61	-	-1,589,727.61	-

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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>105,331,708.00</b>	-	-	-	<b>20,402,652.11</b>	-	-	-	<b>11,727,443.42</b>	-	<b>65,493,088.11</b>	<b>202,954,891.64</b>	

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

		先	续	他								
		股	债									
一、上年期末余额	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	9,079,603.52		81,716,431.71	198,130,311.34
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	44,479.05		400,311.45	444,790.50
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
二、本年期初余额	100,731,708.00	-	-	-	6,602,568.11	-	-	-	9,124,082.57	-	82,116,743.16	198,575,101.84
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,600,000.00	-	-	-	13,800,000.00	-	-	-	1,013,633.24		-30,931,203.52	-11,517,570.28
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-		10,136,332.40	10,136,332.40
(二)所有者投入和减少资本	4,600,000.00	-	-	-	13,800,000.00	-	-	-	-		-	18,400,000.00
1. 股东投入的普通股	4,600,000.00	-	-	-	13,800,000.00	-	-	-	-		-	18,400,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	1,013,633.24		-41,067,535.92	-40,053,902.68
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,013,633.24		-1,013,633.24	-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-40,053,902.68	-40,053,902.68
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>105,331,708.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20,402,568.11</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10,137,715.81</b>	<b>-</b>	<b>51,185,539.64</b>	<b>187,057,531.56</b>

# 浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

### 一、公司基本情况

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在浙江大飞龙动物保健品有限公司的基础上以2015年12月31日为基准日整体变更设立,于2016年3月7日经金华市工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为913307007045357832的《企业法人营业执照》。公司注册地:浙江省金华市婺城区宾虹西路298号,法定代表人:沈建军。公司现有注册资本为人民币105,331,708.00元,总股本为105,331,708.00股,每股面值人民币1元。公司于2016年07月26日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司属兽用药品制造、食品及饲料添加剂制造行业。经营范围为:配合饲料(畜禽)、浓缩饲料(畜禽)的生产;配合饲料(畜禽)、浓缩饲料(畜禽)的销售;添加剂预混合饲料,饲料添加剂,兽药(凭有效许可证经营)的生产与销售。主要产品为饲料、兽用疫苗、兽用药物。

本财务报表及财务报表附注已于2024年4月25日经公司董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》的披露规定编制财务报表。

#### (二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、主要会计政策和会计估计

本公司及子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认、固定资产折旧和无形资产摊销等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计,具体会计政策参见附注三(二十三)、附注三(十五)和附注三(十八)等相关说明。

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所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	应收账款——金额 100 万元以上(含)或占应收账款账面余额 5%/10%以上的款项;其他应收款——余额列前五位的其他应收款/或金额 100 万元以上(含)或占其他应收款账面余额 5%/10%以上的款项。
重要的在建工程	单个项目的预算大于 500 万元

### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并,是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债,除因会计政策不同而进行的调整以外,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并,合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,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。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日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；对于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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；(2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；(3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或留

存收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

### 3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (八) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和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资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注三(二十三)的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本,应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定:①扣除已偿还的本金;②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额;③扣除累计计提的损失准备。

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,本公司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。

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,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,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,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,并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系,应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)以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,是指同时符合下列条件的金融资产:①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出,且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后,除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时,将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。

#### 3)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2)情形外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,可以将金融资产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资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且

其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

### (3) 金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将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。

#### 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

该类金融负债按照本附注三(八)2 金融资产转移的会计政策确定的方法进行计量。

#### 3) 财务担保合同

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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(八)5 金融工具的减值方法确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十三)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

### (4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权

益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移,是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认,是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

满足下列条件之一的金融资产,本公司予以终止确认:(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;(2)该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;(3)该金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且保留了对该金融资产的控制的,则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将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之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照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之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具,整体或部分转移满足终止确认条件的,按上述方法计算的差额计入留存收益。

## 3. 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,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议,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,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

## 4. 金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)。

#### 5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注三(八)1(3)3所述的财务担保合同进行减值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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内(若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

## 6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### (九) 公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是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，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### (十) 应收票据

#### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(八)5所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收票据单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收票据按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
商业承兑汇票组合	出票人具有较低的信用评级，信用损失风险较高

### (十一) 应收账款

#### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(八)5所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项

#### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

#### 4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

### (十二) 其他应收款

#### 1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注三(八)5所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

#### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
------	---------



账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
关联方组合	应收本公司合并报表范围内关联方款项

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试。

## (十三) 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) 存货包括原材料、库存商品、发出商品、周转材料和半成品。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；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存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 2. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1) 产成品、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；

2) 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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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、具有相同或者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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(十四) 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

##### **1. 共同控制和重大影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

##### **2. 长期股权投资的初始投资成本的确定**

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交

易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有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和应支付的相关税费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，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当直接转入留存收益。

### 3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。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。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享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，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、冲减长期应收项目的账面价值。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净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定

进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

#### 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的差额，计入当期损益。

##### (1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

##### (2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司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，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，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和其他所有者权益按比例结转；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，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差

额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## (十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

### 2. 固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

### 3. 固定资产的折旧方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20.00	5.00	9.50-4.75
机器设备	年限平均法	3.00-10.00	0.00-5.00	33.33-9.50
运输工具	年限平均法	4.00	0.00-5.00	25.00-23.75
电子及其他设备	年限平均法	3.00-10.00	0.00-5.00	33.33-9.50

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

(3)公司至少年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 4. 其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

### (十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	达到预定可使用状态
机器设备	达到预定可使用状态

### (十七) 借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。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。

(3) 停止资本化：当所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的各部分分别完工，但

必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 借款费用资本化率及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或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之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。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。

## (十八) 无形资产

### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于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。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入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无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；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无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

### 2. 无形资产使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。



对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命依据	期限(年)
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50
非专利技术	按预计使用年限	3-10
软件使用权	按预计使用年限	10

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

#### (1) 基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)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，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，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。

### (十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产和生产性生物资产、固定资产、在建工程、油气资产、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注三(九)；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应收益中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或者资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

## (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

## (二十一) 合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

## (二十二) 职工薪酬

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### 1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

### 2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### (1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提

供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### 3. 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

### 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## (二十三) 收入

### 1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商

品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

## 2. 本公司收入的具体确认原则

本公司主要销售产品为饲料、兽用疫苗、兽用药物，属于在某一时刻履行的履约义务。本公司按照合同或订单约定将商品发出到达客户指定交货地点并经客户签收后确认收入。

## (二十四) 政府补助

### 1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。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，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

(3) 若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将该政府补助款划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助：1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

### 2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有

确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

### 3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

## (二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3) 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵

扣亏损),并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异;

(2)对于与子公司、合营企业及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。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债,除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1)商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损),并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异;

(2)对于与子公司、合营企业及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。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等),公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

2. 当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## (二十六) 其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

本公司本期无其他重要的会计政策和会计估计。

## (二十七) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### 1. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

### 2. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### 3. 折旧和摊销

本公司对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

### 4. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时



间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## (二十八) 主要会计政策和会计估计变更说明

### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号，以下简称“解释 16 号”)，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“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”的规定。	[注 1]

[注 1]关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理，解释 16 号规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“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”的规定，对本公司以前年度报表未产生影响。

### 2. 会计估计变更说明

本期公司无会计估计变更事项。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按13%、3%税率计缴。
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
土地使用税	使用权面积	8、12元/平方米
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
环境保护税	污染当量数	幅度定额税率
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

(续)

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
浙江美保龙生物技术有限公司	15%

## (二) 税收优惠及批文

1. 公司生产加工饲料产品，根据《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121号）规定，符合免征增值税条件。

2. 公司生产兽药产品，增值税税率为 13%，本公司属社会福利企业，根据《财政部 国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》（财税〔2016〕52号）规定，符合福利企业增值税即征即退税收优惠政策。

3. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知（国科发火〔2016〕195号）有关规定，浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2019 年 12 月 4 日认定子公司浙江美保龙生物技术有限公司通过国家高新技术企业认定申请。2022 年 12 月 24 日浙江美保龙生物技术有限公司通过了国家高新技术企业认定的复审，并颁发了编号为 GR202233000998 的高新技术企业证书，认定有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，公司所得税税率自 2022 年起至 2024 年三年内享受减免 10% 优惠，即按 15% 的所得税税率征收。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 12 月 31 日；本期系指 2023 年度，上年系指 2022 年度。金额单位为人民币元。

### (一) 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金	18,884.58	21,374.58
银行存款	46,831,984.98	118,861,752.88
其他货币资金	-	241,080.00
合 计	46,850,869.56	119,124,207.46

### (二) 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	70,748,588.67	20,329,493.15

项 目	期末数	期初数
其中：大额可转让存单	70,748,588.67	20,329,493.15

### (三) 应收票据

#### 1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	200,000.00	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	200,000.00	-

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00
其中：账龄组合	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00
合 计	200,000.00	100.00	-	-	200,000.00

续上表：

种 类	期初数				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	10,000.00	100.00	10,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
合 计	10,000.00	100.00	10,000.00	100.00	-

#### (1) 按单项计提坏账准备的应收票据

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
汝城中农正邦生态农业发展有限公司	10,000.00	10,000.00	-	-	-	破产重组

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	10,000.00	-	10,000.00	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
小计	10,000.00	-	10,000.00	-	-	-

#### (四) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	27,561,627.30	15,984,659.89
1-2年	2,258,502.00	888,080.00
3-4年	-	119,000.00
4-5年	70,000.00	-
合计	29,890,129.30	16,991,739.89

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				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	29,890,129.30	100.00	1,659,931.57	5.55	28,230,197.73
其中：账龄组合	29,890,129.30	100.00	1,659,931.57	5.55	28,230,197.73
合计	29,890,129.30	100.00	1,659,931.57	5.55	28,230,197.73

续上表：

种类	期初数				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	5,600.00	0.03	5,600.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	16,986,139.89	99.97	935,080.99	5.50	16,051,058.90
其中：账龄组合	16,986,139.89	99.97	935,080.99	5.50	16,051,058.90

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	16,991,739.89	100.00	940,680.99	5.54	16,051,058.90

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
崇左正邦畜牧发展有限公司	3,120.00	3,120.00	-	-	-	破产重组
汝城中农正邦生态农业发展有限公司	2,480.00	2,480.00	-	-	-	破产重组
小计	5,600.00	5,600.00	-	-	-	-

(2) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	29,890,129.30	1,659,931.57	5.55

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	27,561,627.30	1,378,081.37	5.00
1-2年	2,258,502.00	225,850.20	10.00
4-5年	70,000.00	56,000.00	80.00
小计	29,890,129.30	1,659,931.57	5.55

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	5,600.00	-	2,480.00	3,120.00	-	-
按组合计提坏账准备	935,080.99	724,850.58	-	-	-	1,659,931.57
小计	940,680.99	724,850.58	2,480.00	3,120.00	-	1,659,931.57

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,120.00

### 5. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末数	占应收账款期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末数
南昌智翔牧业有限公司	3,227,071.00	10.80	161,353.55
浙江加华种猪有限公司	2,916,880.00	9.76	211,408.00
罗牛山股份有限公司兽医服务分公司	2,497,169.00	8.35	141,858.45
贺州市京基智农时代有限公司	1,387,725.00	4.64	69,386.25
广州卓越农牧商贸有限公司	1,346,890.00	4.51	67,344.50
小 计	11,375,735.00	38.06	651,350.75

### (五) 预付款项

#### 1. 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	2,239,524.50	98.67	4,597,063.43	99.52
1-2年	7,939.90	0.35	-	-
2-3年	-	-	22,200.00	0.48
3年以上	22,200.00	0.98	-	-
合 计	2,269,664.40	100.00	4,619,263.43	100.00

#### 2. 按预付对象归集的期末数前五名的预付款情况

单位名称	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
江苏三仪生物工程有限公司	1,838,000.00	80.98
中国石化销售有限公司浙江金华石油分公司	76,208.86	3.36
金华新奥燃气有限公司	74,587.00	3.29
金华市金城国际酒店有限公司	58,145.00	2.56
勐海般雅茶叶专业合作社	48,000.00	2.11
小 计	2,094,940.86	92.30

3. 期末未发现预付款项存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

### (六) 其他应收款

#### 1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	93,639.15	27,889.46	65,749.69	451,582.40	34,351.63	417,230.77
合 计	93,639.15	27,889.46	65,749.69	451,582.40	34,351.63	417,230.77

## 2. 其他应收款

### (1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	88,250.00	408,250.00
其他	5,389.15	43,332.40
小 计	93,639.15	451,582.40

### (2) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	5,389.15	371,832.40
1-2年	50,000.00	55,000.00
2-3年	13,500.00	-
3-4年	-	24,150.00
4-5年	24,150.00	-
5年以上	600.00	600.00
小 计	93,639.15	451,582.40

### (3) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	93,639.15	100.00	27,889.46	29.78	65,749.69
其中：账龄组合	93,639.15	100.00	27,889.46	29.78	65,749.69
合 计	93,639.15	100.00	27,889.46	29.78	65,749.69

续上表：

种类	期初数				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	451,582.40	100.00	34,351.63	7.61	417,230.77
其中：账龄组合	451,582.40	100.00	34,351.63	7.61	417,230.77
合计	451,582.40	100.00	34,351.63	7.61	417,230.77

1) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	93,639.15	27,889.46	29.78

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	5,389.15	269.46	5.00
1-2年	50,000.00	5,000.00	10.00
2-3年	13,500.00	2,700.00	20.00
4-5年	24,150.00	19,320.00	80.00
5年以上	600.00	600.00	100.00
小计	93,639.15	27,889.46	29.78

2) 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	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	18,591.63	15,760.00	-	34,351.63
2023年1月1日余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-18,322.17	11,860.00	-	-6,462.17
本期转回	-	-	-	-



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	269.46	27,620.00	-	27,889.46

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种 类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	34,351.63	-6,462.17	-	-	-	27,889.46
小 计	34,351.63	-6,462.17	-	-	-	27,889.46

(七) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	11,092,477.38	-	11,092,477.38	12,723,967.37	-	12,723,967.37
半产品	3,481,046.31	-	3,481,046.31	5,006,702.09	-	5,006,702.09
库存商品	10,310,176.39	252,748.34	10,057,428.05	7,925,370.60	1,446,096.55	6,479,274.05
发出商品	541,782.07	-	541,782.07	898,717.98	-	898,717.98
包装物	3,684,256.44	-	3,684,256.44	4,127,310.23	-	4,127,310.23
合 计	29,109,738.59	252,748.34	28,856,990.25	30,682,068.27	1,446,096.55	29,235,971.72

2. 存货跌价准备

(1) 增减变动情况

类别	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	报废	
原材料	-	-	-	-	-	-
库存商品	1,446,096.55	2,197,266.37	-	535,246.96	2,855,367.62	252,748.34
小计	1,446,096.55	2,197,266.37	-	535,246.96	2,855,367.62	252,748.34

(2) 本期计提、转回情况说明

类别	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本减值准备的原因
库存商品	根据存货的可变现净值低于账面价值的金额计提	转销售

(八) 其他流动资产

项目	期末数	期初数
待认证进项税额	2,432,955.69	-

(九) 固定资产

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
固定资产	60,302,946.74	61,839,668.50
固定资产清理	-	-
合计	60,302,946.74	61,839,668.50

2. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
(1) 账面原值					
1) 期初数	65,481,060.11	71,907,380.01	8,260,424.35	3,524,425.89	149,173,290.36
2) 本期增加	-	10,639,117.12	-	118,292.85	10,757,409.97
① 购置	-	5,164,717.12	-	118,292.85	5,283,009.97
② 在建工程转入	-	5,474,400.00	-	-	5,474,400.00
3) 本期减少	-	2,464,007.03	-	218,783.75	2,682,790.78
① 处置或报废	-	2,464,007.03	-	218,783.75	2,682,790.78

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合 计
4) 期末数	65,481,060.11	80,082,490.10	8,260,424.35	3,423,934.99	157,247,909.55
(2) 累计折旧					
1) 期初数	40,034,216.94	36,882,707.02	7,241,324.93	2,708,542.15	86,866,791.04
2) 本期增加	4,260,704.14	7,200,719.86	440,280.04	260,524.41	12,162,228.45
①计提	4,260,704.14	7,200,719.86	440,280.04	260,524.41	12,162,228.45
3) 本期减少	-	1,873,728.47	-	210,328.21	2,084,056.68
①处置或报废	-	1,873,728.47	-	210,328.21	2,084,056.68
4) 期末数	44,294,921.08	42,209,698.41	7,681,604.97	2,758,738.35	96,944,962.81
(3) 减值准备					
1) 期初数	-	466,830.82	-	-	466,830.82
2) 本期增加	-	-	-	-	-
①计提					-
3) 本期减少	-	466,830.82	-	-	466,830.82
①处置或报废	-	466,830.82	-	-	466,830.82
4) 期末数	-	-	-	-	
(4) 账面价值					
1) 期末账面价值	21,186,139.03	37,872,791.69	578,819.38	665,196.64	60,302,946.74
2) 期初账面价值	25,446,843.17	34,557,842.17	1,019,099.42	815,883.74	61,839,668.50

[注]期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 40,168,264.63 元。

(2) 固定资产减值测试情况说明

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(3) 期末无暂时闲置的固定资产

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(十) 在建工程

1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	42,734,397.45	-	42,734,397.45	12,035,786.25	-	12,035,786.25
工程物资	-	-	-	-	-	-
合计	42,734,397.45	-	42,734,397.45	12,035,786.25	-	12,035,786.25

## 2. 在建工程

### (1) 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能化未来工厂项目	41,914,236.45	-	41,914,236.45	6,561,386.25	-	6,561,386.25
制剂线车间	690,111.00	-	690,111.00	-	-	-
其他设备改造	130,050.00	-	130,050.00	-	-	-
设备安装	-	-	-	3,588,000.00	-	3,588,000.00
车间改造	-	-	-	1,886,400.00	-	1,886,400.00
小计	42,734,397.45	-	42,734,397.45	12,035,786.25	-	12,035,786.25

### (2) 重大在建工程增减变动情况

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数
智能化未来工厂项目	30,173.28	6,561,386.25	35,352,850.20	-	-	41,914,236.45

续上表:

工程名称	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
智能化未来工厂项目	13.89	13.89	-	-	-	自筹

### (3) 在建工程减值测试情况说明

期末未发现在建工程存在明显减值迹象,故未计提减值准备。

## (十一) 无形资产

### 1. 明细情况

项 目	土地使用权	非专利技术	软件使用权	合 计
(1)账面原值				
1) 期初数	30,604,799.78	33,375,000.00	219,577.10	64,199,376.88
2) 本期增加	-	-	-	-
①购置	-	-	-	-
②内部研发	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-
4) 期末数	30,604,799.78	33,375,000.00	219,577.10	64,199,376.88
(2) 累计摊销				-
1) 期初数	3,501,270.43	21,926,458.38	56,943.01	25,484,671.82
2) 本期增加	612,643.08	2,000,000.04	21,957.72	2,634,600.84
①计提	612,643.08	2,000,000.04	21,957.72	2,634,600.84
3) 本期减少	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-
4) 期末数	4,113,913.51	23,926,458.42	78,900.73	28,119,272.66
(3) 减值准备				-
1) 期初数	-	3,781,875.39	-	3,781,875.39
2) 本期增加	-	-	-	-
①计提	-	-	-	-
3) 本期减少	-	-	-	-
①处置	-	-	-	-
4) 期末数	-	3,781,875.39	-	3,781,875.39
(4) 账面价值				-
1) 期末账面价值	26,490,886.27	5,666,666.19	140,676.37	32,298,228.83
2) 期初账面价值	27,103,529.35	7,666,666.23	162,634.09	34,932,829.67

## 2. 无形资产减值测试情况说明

本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等,表明资产发生了减值,并测算计提相应的减值准备。

## (十二) 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
装修支出	1,984,763.80	-	163,001.16	-	1,821,762.64	-
车间维修	1,379,701.36	-	318,392.64	-	1,061,308.72	-
合计	3,364,465.16	-	481,393.80	-	2,883,071.36	

## (十三) 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	期末数		期初数	
	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
坏账准备	1,687,821.03	288,422.36	985,032.62	182,670.24
计提的商业折扣	10,791,678.88	1,618,751.83	20,062,272.51	3,009,340.88
递延收益	2,732,671.79	587,358.00	3,275,498.02	740,609.92
存货跌价准备	252,748.34	63,184.94	1,446,096.55	248,614.92
无形资产减值准备	945,833.61	141,875.04	1,560,000.52	234,000.08
固定资产减值准备	-	-	211,558.90	31,733.84
其他	-	-	438,438.00	109,609.50
合计	16,410,753.65	2,699,592.17	27,978,897.12	4,556,579.38

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
固定资产账面价值高于计税基础的金額	2,603,921.33	390,588.20	2,906,705.79	436,005.87
计提的投资收益	2,020,452.56	306,276.22	184,326.48	27,648.97
合计	4,624,373.89	696,864.42	3,091,032.27	463,654.84

## (十四) 其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	475,559.00	-	475,559.00	594,450.00	-	594,450.00

### (十五) 短期借款

借款类别	期末数	期初数
质押担保借款	2,000,000.00	-

### (十六) 应付账款

#### 1. 明细情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	12,447,481.31	20,959,739.70
1-2年	719,204.80	41,950.00
3年以上	40,500.00	40,500.00
合计	13,207,186.11	21,042,189.70

#### 2. 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
光通天下网络科技股份有限公司	455,094.80	未到结算期
长沙欧鑫科技有限公司	125,400.00	未到结算期
小计	580,494.80	

### (十七) 合同负债

#### 1. 明细情况

项目	期末数	期初数
预收货款	17,532,541.83	24,307,053.91
计提的商业折扣	10,791,678.88	20,062,272.51
合计	28,324,220.71	44,369,326.42

#### 2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

### (十八) 应付职工薪酬

#### 1. 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 短期薪酬	16,230,197.16	62,592,009.05	68,219,655.38	10,602,550.83
(2) 离职后福利—设定提存计划	230,736.33	2,886,828.06	2,740,901.40	376,662.99

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(3) 辞退福利	-	22,800.00	22,800.00	-
合 计	16,460,933.49	65,501,637.11	70,983,356.78	10,979,213.82

## 2. 短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	15,998,052.29	59,016,652.18	64,650,169.33	10,364,535.14
(2) 职工福利费	-	820,776.83	820,776.83	-
(3) 社会保险费	135,483.77	1,585,709.06	1,576,415.84	144,776.99
其中：医疗保险费	118,956.90	1,418,817.03	1,413,182.03	124,591.90
工伤保险费	16,526.87	166,892.03	163,233.81	20,185.09
生育保险费	-	-	-	-
(4) 住房公积金	78,867.00	939,600.61	943,326.61	75,141.00
(5) 工会经费和职工教育经费	17,794.10	229,270.37	228,966.77	18,097.70
小 计	16,230,197.16	62,592,009.05	68,219,655.38	10,602,550.83

## 3. 设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 基本养老保险	222,779.90	2,786,943.86	2,646,049.54	363,674.22
(2) 失业保险费	7,956.43	99,884.20	94,851.86	12,988.77
小 计	230,736.33	2,886,828.06	2,740,901.40	376,662.99

## (十九) 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	531,360.98	2,993,563.27
企业所得税	1,874,397.86	4,125,242.48
代扣代缴个人所得税	556,118.49	335,119.25
房产税	297,912.85	297,912.85
城市维护建设税	37,186.28	209,540.48
印花税	72,021.10	49,497.58



项 目	期末数	期初数
教育费附加	19,921.84	89,803.07
地方教育附加	6,639.79	59,868.75
土地使用税	807,016.08	-
环境保护税	86.68	-
合 计	4,202,661.95	8,160,547.73

## (二十) 其他应付款

### 1. 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	2,726,927.70	3,934,727.71
合 计	2,726,927.70	3,934,727.71

### 2. 其他应付款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	7,420.00	8,000.00
应付费用款	2,719,507.70	3,926,727.71
小 计	2,726,927.70	3,934,727.71

#### (2) 账龄超过 1 年的大额其他应付款情况的说明

期末无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

## (二十一) 其他流动负债

项目及内容	期末数	期初数
待转销项税	419,299.95	700,331.50

## (二十二) 递延收益

### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,275,498.02	681,800.00	1,224,626.23	2,732,671.79	政府补助

2. 计入递延收益的政府补助情况详见本附注九“政府补助”之说明。

### (二十三) 股本

项 目	期初数	本次变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	105,331,708.00	-	-	-	-	-	105,331,708.00

### (二十四) 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	20,402,568.11	84.00	-	20,402,652.11

### (二十五) 盈余公积

#### 1. 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	10,137,715.81	1,589,727.61	-	11,727,443.42

#### 2. 盈余公积增减变动原因及依据说明

盈余公积增加数系根据本期母公司实现净利润的10%计提的法定盈余公积。

### (二十六) 未分配利润

项 目	本期数	上年数
上年年末余额	72,821,803.06	58,477,609.13
加：年初未分配利润调整	-	400,311.45
调整后本年年初余额	72,821,803.06	58,877,920.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	47,065,886.11	55,011,418.40
减：提取法定盈余公积	1,589,727.61	1,013,633.24
应付普通股股利	-	40,053,902.68
期末未分配利润	118,297,961.56	72,821,803.06

### (二十七) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	340,855,027.83	190,354,267.48	370,483,109.70	204,805,265.07
其他业务	4,008.85	-	4,896.47	-
合 计	340,859,036.68	190,354,267.48	370,488,006.17	204,805,265.07

## 2. 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项目	本期数		上年数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类型				
兽用药物	23,599,689.52	18,290,715.16	33,257,028.46	23,288,896.84
饲料	201,121,609.21	158,430,443.13	191,511,449.45	158,975,360.49
兽用疫苗	116,133,729.10	13,633,109.19	145,714,631.79	22,541,007.74
合 计	340,855,027.83	190,354,267.48	370,483,109.70	204,805,265.07

## 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
前五大客户	110,934,296.05	32.54

## (二十八) 税金及附加

项 目	本期数	上年数
城市维护建设税	368,483.45	473,380.61
房产税	297,912.85	297,912.85
教育费附加	157,921.47	202,877.42
地方教育附加	105,280.98	135,251.63
印花税	138,726.77	165,711.22
车船税	-	300.00
土地使用税	781,016.09	-
环境保护税	298.67	-
合 计	1,849,640.28	1,275,433.73

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明。

## (二十九) 销售费用

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

职工薪酬	34,144,486.38	44,354,667.59
差旅费	9,694,206.30	8,400,689.24
会务费	8,525,665.84	5,995,380.44
业务招待费	3,871,249.36	3,261,833.24
市场推广费	5,156,954.58	2,461,640.11
汽车费用	2,423,975.00	2,241,058.00
广告宣传费	536,778.25	783,943.66
物料消耗	408,556.68	528,488.79
办公费	233,209.80	230,890.96
其他费用	2,166.00	-
合 计	64,997,248.19	68,258,592.03

### (三十) 管理费用

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	11,295,899.20	9,953,462.45
折旧与摊销费用	5,688,581.95	5,424,698.56
中介机构服务费	2,772,476.07	3,856,506.02
办公费	718,105.38	616,409.99
差旅费	333,643.25	486,890.62
汽车费用	393,077.72	413,813.42
停工损失费	-	362,373.24
业务招待费	409,645.94	359,539.70
物料消耗	524,781.74	269,464.32
人才引进费	-	110,000.00
检测试验费	21,073.01	44,115.38
培训费	10,550.00	7,599.00
其他费用	314,245.27	498,469.34
合 计	22,482,079.53	22,403,342.04

### (三十一) 研发费用

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

职工薪酬	5,335,438.58	4,864,880.24
技术服务费	2,000,000.00	2,200,000.00
折旧费用	1,973,738.28	2,110,004.91
材料费	2,361,199.08	1,710,397.13
试验及检测费	719,615.00	797,496.20
动力费	787,585.27	565,268.30
其他费用	221,735.39	222,163.84
合 计	13,399,311.60	12,470,210.62

### (三十二) 财务费用

项 目	本期数	上年数
利息费用	38,426.66	-
减：利息收入	364,659.35	732,451.16
手续费支出	30,745.72	31,932.77
合 计	-295,486.97	-700,518.39

### (三十三) 其他收益

项 目	本期数	上年数
与收益相关的政府补助	4,988,150.19	3,081,245.09
与资产相关的政府补助	1,224,626.23	120,000.00
增值税即征即退	2,504,645.71	1,440,699.24
个税手续费返还	114,407.66	85,081.26
合 计	8,831,829.79	4,727,025.59

### (三十四) 投资收益

项 目	本期数	上年数
理财产品的投资收益	682,687.30	1,417,569.44

### (三十五) 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年数
-----	-----	-----

交易性金融资产	1,836,126.08	184,326.48
---------	--------------	------------

### (三十六) 信用减值损失

项 目	本期数	上年数
应收票据坏账损失	10,000.00	205,820.39
应收账款坏账损失	-722,370.58	-397,728.91
其他应收款坏账损失	6,462.17	-20,565.16
合 计	-705,908.41	-212,473.68

### (三十七) 资产减值损失

项 目	本期数	上年数
存货跌价损失	-2,197,266.37	-2,981,735.93
无形资产减值损失	-	-721,874.99
合 计	-2,197,266.37	-3,703,610.92

### (三十八) 资产处置收益

项 目	本期数	上年数
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-117,566.99	49,177.21
其中：固定资产	-117,566.99	49,177.21

### (三十九) 营业外收入

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
罚没及违约金收入	1,580.00	12,000.00	1,580.00
无法支付的应付款	-	4,758.60	-
其他	1,197.94	0.18	1,197.74
合 计	2,777.94	16,758.78	2,777.94

### (四十) 营业外支出

项 目	本期数	上年数	计入本期非经常性损益的金额
-----	-----	-----	---------------

滞纳金及罚款支出	2,267.43	303,081.13	2,267.43
赔偿金、违约金	515.00	-	515.00
捐赠支出	300,000.00	10,000.00	300,000.00
其他	30,786.54	194,673.00	30,786.54
合计	333,568.97	507,754.13	333,568.97

#### (四十一) 所得税费用

##### 1. 明细情况

项目	本期数	上年数
本期所得税费用	6,915,004.04	4,057,605.36
递延所得税费用	2,090,196.79	4,877,676.08
合计	9,005,200.83	8,935,281.44

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期数
利润总额	56,071,086.94
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,017,771.74
子公司适用不同税率的影响	-3,663,632.46
调整以前期间所得税的影响	-39,674.02
非应税收入的影响	-626,161.43
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	574,030.12
研发加计扣除及其他税法规定的额外可扣除费用	-2,690,002.61
视同销售的影响	1,432,869.49
所得税费用	9,005,200.83

#### (四十二) 合并现金流量表主要项目注释

##### 1. 与经营活动有关的现金

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期数	上年数
政府补助	5,669,950.19	3,031,727.00
利息收入	364,659.35	732,451.16

项 目	本期数	上年数
其他往来款	320,000.00	-
保证金释放	241,080.00	-
其他	116,049.62	97,081.44
合 计	6,711,739.16	3,861,259.60

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
支付的期间费用	41,215,735.70	29,811,782.98
其他往来款	-	310,577.10
税收滞纳金及罚款支出	2,782.43	303,081.13
银行手续费	30,745.72	31,932.77
捐赠支出	300,000.00	10,000.00
其他	-	193,000.00
合 计	41,549,263.85	30,660,373.98

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年数
发行费用	-	500,000.00

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况（要含利息）

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	-	2,000,000.00	38,426.66	38,426.66	-	2,000,000.00

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	47,065,886.11	55,011,418.40
加：资产减值准备	2,197,266.37	3,703,610.92
信用减值损失	705,908.41	212,473.68



项 目	本期数	上年数
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,162,228.45	12,576,961.72
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	2,182,301.52	2,247,591.12
长期待摊费用摊销	481,393.80	412,604.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	117,566.99	-49,177.21
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-1,836,126.08	-184,326.48
财务费用(收益以“-”号填列)	38,426.66	-
投资损失(收益以“-”号填列)	-682,687.30	-1,417,569.44
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,856,987.21	4,770,427.18
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	233,209.58	107,248.90
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,818,284.90	1,853,469.19
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-12,606,262.82	-4,056,597.26
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-28,009,527.57	2,697,084.38
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)	-	-
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	22,088,286.43	77,885,219.62
(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	-	-
租赁形成的使用权资产	-	-
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末数	46,850,869.56	118,883,127.46
减: 现金的期初数	118,883,127.46	46,302,327.26
加: 现金等价物的期末数	-	-
减: 现金等价物的期初数	-	-

项 目	本期数	上年数
现金及现金等价物净增加额	-72,032,257.90	72,580,800.20

## 2. 现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	46,850,869.56	118,883,127.46
其中：库存现金	18,884.58	21,374.58
可随时用于支付的银行存款	46,831,984.98	118,861,752.88
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
(2) 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
(3) 期末现金及现金等价物	46,850,869.56	118,883,127.46
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

## 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项 目	期末数	期初数	不属于现金及现金等价物的理由
交易保证金	-	241,080.00	保证金

## 六、研发支出

项 目	本期数	上年数
职工薪酬	5,335,438.58	4,864,880.24
技术服务费	2,000,000.00	2,200,000.00
折旧费用	1,973,738.28	2,110,004.91
材料费	2,361,199.08	1,710,397.13
试验及检测费	719,615.00	797,496.20
动力费	787,585.27	565,268.30
其他费用	221,735.39	222,163.84
合 计	13,399,311.60	12,470,210.62
其中：费用化研发支出	13,399,311.60	12,470,210.62
资本化研发支出	-	-

## 七、合并范围的变更

本期不存在合并范围的变更事项，未发生吸收合并的情况。

## 八、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益 企业集团的构成

子公司名称	级次	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
浙江美保龙生物技术有限公司	一级	80,000,000.00	浙江	浙江	兽用药品制造	100.00	-	设立

## 九、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
递延收益	3,275,498.02	681,800.00	-	1,224,626.23	-	2,732,671.79	与资产相关

### (二) 计入当期损益的政府补助

项目	本期数	上年数
其他收益	6,212,776.42	3,201,245.09

## 十、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公

司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核,并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险,并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 1. 市场风险

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

##### (1) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。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,并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2023 年 12 月 31 日,本公司向银行借款均系固定利率借款。因此,本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

##### (2) 其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。/本公司未持有其他上市公司的权益投资,不存在其他价格风险。

#### 2. 信用风险

信用风险,是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

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

对于应收款项,本公司按照客户管理信用风险集中度,设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控,对于信用记录不良的债务人,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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中,因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

##### (1) 信用风险显著增加的判断依据

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。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

#### (2) 已发生信用减值的依据

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：

- 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。

#### (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损失准备。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：

1) 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。

2) 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。

3) 违约损失率是指本公司对违约敞口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，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

#### (4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

### 3. 流动风险

流动风险，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。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币元)：

项 目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
短期借款	2,038,645.00	-	-	-	2,038,645.00
应付账款	13,207,186.11	-	-	-	13,207,186.11
其他应付款	2,726,927.70	-	-	-	2,726,927.70
金融负债和或有负债合计	35,906,872.62	-	-	-	35,906,872.62

续上表：

项 目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合 计
应付账款	21,042,189.70	-	-	-	21,042,189.70
其他应付款	3,934,727.71	-	-	-	3,934,727.71
金融负债和或有负债合计	24,976,917.41	-	-	-	24,976,917.41

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

### 4. 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 20.34%(2022 年 12 月 31 日：32.04%)。

## 十一、公允价值的披露

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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
<b>1. 持续的公允价值计量</b>				
(1) 交易性金融资产	-	-	-	-
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
① 债务工具投资	-	-	-	-
② 权益工具投资	-	-	-	-
③ 其他	70,748,588.67	-	-	70,748,588.67
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>70,748,588.67</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>70,748,588.67</b>

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场价格的交易性金融资产，其公允价值按资产负债表日收盘价格或利率测算确定。

### (三) 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、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

### (一) 关联方关系

#### 1. 本公司的实际控制人情况

沈建军直接持有公司 7,305.90 万股股份，持股比例为 69.36%，沈建军通过宁波广聚浩丰企业管理合伙企业（有限合伙）、宁波恒发昌茂企业管理合伙企业（有限合伙）、宁波隆百福企业管理合伙企业（有限合伙）、宁波汇鑫聚盈企业管理合伙企业（有限合伙）间接控制公司 17.21% 的股份；曹美群直接持有公司 11.72% 的股份，沈建军、曹美群系夫妻关系，二者合计控制公司的股份比例为 98.29%。因此，本公司的实际控制人为沈建军、曹美群夫妇。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八(一)“在子公司中的权益”。

## 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	实际控制人沈建军持股 98%并担任董事的企业
金华美保龙生物新技术研究所(普通合伙)	实际控制人沈建军、曹美群持有 100%出资额的企业
浙江美保龙种猪育种有限公司	实际控制人曹美群持股 95%并担任董事的企业
金华市嘉禾塑料包装厂	公司股东近亲陈志新持股 100.00%的企业
西乡县维牧牧业服务中心(已于 2023 年 10 月注销)	公司董事曹美聪配偶傅俊担任经营者的个体工商户
西乡县牧野饲料经营部(已于 2022 年 10 月注销)	
西乡县农兴饲料经营部(已于 2023 年 4 月注销)	公司董事曹美聪配偶傅俊实际控制的个体工商户
修文县金贵兽药店(已于 2023 年 11 月注销)	公司董事兼副总经理舒鑫标之女舒依琳担任经营者的个体工商户
衡阳县西渡镇鑫兴饲料经营部(已于 2023 年 12 月注销)	
长沙金佳湖饲料有限公司(已于 2022 年 12 月注销)	公司董事兼副总经理舒鑫标之女舒依琳持股 100%并担任执行董事兼经理
绿园区万康饲料经销部(已于 2022 年 12 月注销)	公司董事兼副总经理舒鑫标弟弟舒鑫勇担任经营者的个体工商户
宁波市海曙高桥鑫欣饲料经营部(已于 2022 年 12 月注销)	公司董事兼副总经理舒鑫标哥哥舒鑫洪之子舒华杰担任经营者的个体工商户
沈阳市于洪区荣晨饲料经营部(已于 2023 年 1 月注销)	公司董事兼副总经理舒鑫标弟弟舒鑫勇之配偶徐素芬担任经营者的个体工商户
宽城区鑫辰饲料销售部(已于 2023 年 6 月注销)	公司董事兼副总经理舒鑫标弟弟舒鑫勇实际控制的个体工商户
沈阳市于洪区鸿佳兴捷饲料销售经营部(已于 2023 年 5 月注销)	
宁波美龙生物科技有限公司	公司董事兼副总经理舒鑫标弟弟舒鑫旺之配偶陈菊梅持股 100%并担任执行董事兼总经理
宁波海曙佳达饲料经营部(已于 2023 年 10 月注销)	公司董事兼副总经理舒鑫标弟弟舒鑫旺实际控制的个体工商户
高安市佳禾饲料经营部(已于 2023 年 7 月注销)	
高安市金鑫饲料经营部(已于 2022 年 11 月注销)	公司董事兼副总经理舒鑫标弟弟舒鑫旺之配偶陈菊梅担任经营者
宁波市海曙高桥欣龙饲料经营部(已于 2023 年 1 月注销)	
农安县农安镇鑫牧兽药经销处(已于 2023 年 11	公司董事兼副总经理舒鑫标弟弟儿子舒寅晨任经营者的



其他关联方名称	与本公司关系
月注销)	个体工商户
金华市婺城区群丰君生鲜店(已于2022年10月注销)	公司股东沈建军、曹美群关系密切的家庭成员刘艳群担任经营者的个体工商户

## (二) 关联交易情况

### 1. 购销商品、接受和提供劳务的关联交易

#### (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
浙江美保龙种猪育种有限公司	采购商品	市场价格	840,000.00	609,100.00
金华市嘉禾塑料包装厂	采购商品	市场价格	527,091.45	360,446.51
浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	采购商品	市场价格	126,000.00	267,670.00
金华市婺城区群丰君生鲜店	采购商品	市场价格	-	245,825.00
合计			1,493,091.45	1,483,041.51

#### (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
浙江美保龙种猪育种有限公司	销售商品	市场价格	59,039,778.32	55,726,114.87
浙江金华熊猫猪猪两头乌产业发展有限公司	销售商品	市场价格	5,550,104.09	3,480,660.99
宁波市海曙高桥欣龙饲料经营部	销售商品	市场价格	-	2,132,442.86
高安市金鑫饲料经营部	销售商品	市场价格	-	1,468,064.07
长沙金佳湖饲料有限公司	销售商品	市场价格	-	1,252,052.02
沈阳市于洪区荣晨饲料经营部	销售商品	市场价格	-	1,238,365.05
农安县农安镇鑫牧兽药经销处	销售商品	市场价格	362,644.50	2,182,247.29
绿园区万康饲料经销部	销售商品	市场价格	-	1,004,423.92
宁波美龙生物科技有限公司	销售商品	市场价格	563,723.44	1,474,654.20
宁波市海曙高桥鑫欣饲料经营部	销售商品	市场价格	-	703,060.88
西乡县维牧牧业服务中心	销售商品	市场价格	1,242,767.78	849,094.67
修文县金贵兽药店	销售商品	市场价格	235,304.07	1,373,595.86

关联方名称	关联交易内容	定价政策	本期数	上年数
西乡县牧野饲料经营部	销售商品	市场价格	-	291,529.00
宁波海曙佳达饲料经营部	销售商品	市场价格	855,605.29	369,679.56
高安市佳禾饲料经营部	销售商品	市场价格	378,297.91	241,488.53
宽城区鑫辰饲料销售部	销售商品	市场价格	574,433.71	118,580.28
沈阳市于洪区鸿佳兴捷饲料销售经营部	销售商品	市场价格	496,088.84	309,978.98
西乡县农兴饲料经营部	销售商品	市场价格	1,323,414.87	872,743.58
衡阳县西渡镇鑫兴饲料经营部	销售商品	市场价格	843,864.90	-
合计			71,466,027.72	75,088,776.61

## 2. 关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	13.00	15
在本公司领取报酬人数	12.00	14
报酬总额(万元)	635.77	708.97

## (三) 应收、应付关联方等未结算项目情况

### 1. 应收项目

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1) 应收账款					
	修文县金贵兽药店	-	-	8,773.00	438.65

### 2. 应付项目

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
(1) 合同负债			
	西乡县农兴饲料经营部	-	60,106.63
	宁波美龙生物科技有限公司	-	510,680.10
	宽城区鑫辰饲料销售部	-	47,362.00
	沈阳市于洪区鸿佳兴捷饲料销售经营部	-	12,736.98
	农安县农安镇鑫牧兽药经销处	-	7,645.17
	西乡县维牧牧业服务中心	-	129.47

### 十三、承诺及或有事项

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

#### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的重大承诺事项。

#### (二) 或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响
2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 本公司不存在为合并范围以外关联方提供担保情况。

(2) 本公司不存在为非关联方提供的担保事项。

3. 本公司合并范围内公司之间的担保情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司合并范围内公司之间的保证担保情况(单位：万元)

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日	备注
浙江大飞龙动物保健品股份有限公司	浙江美保龙生物技术有限公司	中国农业银行股份有限公司金华经济开发区支行	200.00	2024/6/12	子公司专利技术质押

### 十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

本期公司无重要前期差错更正事项。

### 十六、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2023 年 1 月 1 日，期末系指 2023 年 12 月 31 日；本期系指 2023 年度，上年系指 2022 年度。金额单位为人民币元。

#### (一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,307,099.80	4,222,812.89
1-2 年	1,311,370.00	882,480.00
3-4 年	-	119,000.00
4-5 年	70,000.00	-

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	4,688,469.80	5,224,292.89

2. 按坏账计提方法分类披露

种类	期末数				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	4,688,469.80	100.00	352,491.99	7.52	4,335,977.81
合计	4,688,469.80	100.00	352,491.99	7.52	4,335,977.81

续上表:

种类	期初数				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	5,224,292.89	100.00	346,988.64	6.64	4,877,304.25
合计	5,224,292.89	100.00	346,988.64	6.64	4,877,304.25

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	4,688,469.80	352,491.99	7.52

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,307,099.80	165,354.99	5.00
1-2年	1,311,370.00	131,137.00	10.00
4-5年	70,000.00	56,000.00	80.00
小计	4,688,469.80	352,491.99	7.52

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	346,988.64	5,503.35	-	-	-	352,491.99
小计	346,988.64	5,503.35	-	-	-	352,491.99

#### 4. 按欠款方归集的期末数前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末数	占应收账款期末合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末数
浙江加华种猪有限公司	2,916,880.00	62.21	211,408.00
临沂久龙生物科技有限公司	1,033,138.17	22.04	51,656.91
稷山县化峪守金兽药店	523,341.22	11.16	26,167.06
惠州市卓林农业发展有限公司	132,593.91	2.83	6,629.70
广州德盛现代农牧发展有限公司	70,000.00	1.49	56,000.00
小计	4,675,953.30	99.73	351,861.67

## (二) 其他应收款

### 1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
其他应收款	521,630.80	-	521,630.80	854,027.20	2,164.83	851,862.37
合计	521,630.80	-	521,630.80	854,027.20	2,164.83	851,862.37

### 2. 其他应收款

#### (1) 按性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初数账面余额
子公司往来款	521,630.80	810,730.70
其他	-	43,296.50
小计	521,630.80	854,027.20

#### (2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	-	43,296.50
1-2 年	-	129,137.56
2-3 年	129,137.56	524,221.98
3-4 年	392,493.24	157,371.16
小 计	521,630.80	854,027.20

(3) 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				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	521,630.80	100.00	-	-	521,630.80
其中：账龄组合	-	-	-	-	-
关联方组合	521,630.80	100.00	-	-	521,630.80
合 计	521,630.80	100.00	-	-	521,630.80

续上表：

种 类	期初数				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	854,027.20	100.00	-	-	854,027.20
其中：账龄组合	43,296.50	5.07	2,164.83	5.00	41,131.67
关联方组合	810,730.70	94.93	-	-	810,730.70
合 计	854,027.20	100.00	2,164.83	0.25	851,862.37

2) 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	小 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,164.83	-	-	2,164.83
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-

—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-2,164.83	-	-	-2,164.83
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	-	-	-	-

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,164.83	-2,164.83	-	-	-	-
小计	2,164.83	-2,164.83	-	-	-	-

(5) 对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末数	占其他应收款期末数的比例(%)
浙江美保龙生物技术有限公司	子公司	521,630.80	100.00

(三) 长期股权投资

1. 明细情况

2.

项目	期末数			期初数		
	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	80,000,000.00	-	80,000,000.00	80,000,000.00	-	80,000,000.00

3. 对子公司投资

被投资单位名称	期初数	减值准备期初数	本期变动
---------	-----	---------	------

			追加投资	减少投资
浙江美保龙生物技术 有限公司	80,000,000.00	-	-	-

续上表：

被投资单位名称	本期变动		期末数	减值准备期末数
	计提减值准备	其他		
浙江美保龙生物技术 有限公司	-	-	80,000,000.00	-

#### 4. 长期股权投资减值测试情况说明

期末未发现长期股权投资存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

### (四) 营业收入/营业成本

#### 1. 明细情况

项 目	本期数		上年数	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	224,721,298.73	176,721,158.29	224,768,477.91	182,264,257.33
其他业务	4,008.85	-	3,632.75	-
合 计	224,725,307.58	176,721,158.29	224,772,110.66	182,264,257.33

#### 2. 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项目	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品分类				
兽药	23,599,689.52	18,290,715.16	33,257,028.46	23,288,896.84
饲料	201,121,609.21	158,430,443.13	191,511,449.45	158,975,360.49
合 计	224,721,298.73	176,721,158.29	224,768,477.91	182,264,257.33

#### 3. 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
前五大客户	104,799,353.90	46.63

### (五) 投资收益

项 目	本期数	上年数
理财产品的投资收益	312,666.67	1,168,738.88



## 十七、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

### (一) 非经常性损益

#### 1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2023年修订)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
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	-117,566.99	-
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	6,212,776.42	-
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	2,518,813.38	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
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	-	-

项 目	金 额	说 明
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	-330,791.03	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	114,407.66	-
小 计	8,397,639.44	-
减：所得税影响额(所得税费用减少以“-”表示)	1,452,843.82	-
少数股东损益影响额(税后)	-	-
归属于母公司股东的非经常性损益净额	6,944,795.62	-

## (二) 净资产收益率和每股收益

### 1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期净利润	加权平均净资产收 益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	20.27	0.45	0.45
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	17.28	0.38	0.38

### 2. 计算过程

#### (1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	47,065,886.11
非经常性损益	2	6,944,795.62
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	40,121,090.49
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	208,693,794.98
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产 加权数	5	-
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产 加权数	6	-
其他交易或事项引起的净资产增减变动加权数	7	-
加权平均净资产	8=4+1*0.5+	232,226,738.04

项 目	序号	本期数
	5-6+7	
加权平均净资产收益率	9=1/8	20.27%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	10=3/8	17.28%

[注]报告期净资产增减变动加权数,系按净资产变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

(2) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	47,065,886.11
非经常性损益	2	6,944,795.62
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	40,121,090.49
期初股份总数	4	105,331,708.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	-
报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数	6	-
报告期因回购等减少股份数的加权数	7	-
报告期缩股数	8	-
发行在外的普通股加权平均数	9=4+5+6-7-8	105,331,708.00
基本每股收益	10=1/9	0.45
扣除非经常损益基本每股收益	11=3/9	0.38

[注]报告期发行新股或债转股等增加股份数的加权数及因回购等减少股份数的加权数,系按股份变动次月起至报告期期末的累计月数占报告期月数的比例作为权重进行加权计算。

浙江大飞龙动物保健品股份有限公司

2024年4月25日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### 1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号, 以下简称“解释 16 号”), 本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行其中“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”的规定。	[注 1]
<p>[注 1]关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理, 解释 16 号规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。</p> <p>本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“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”的规定, 对本公司以前年度报表未产生影响。</p>	
<h5>2. 会计估计变更说明</h5> <p>本期公司无会计估计变更事项。</p>	

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位: 元

项目	金额
非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	-117,566.99
越权审批, 或无正式批准文件, 或偶发性的税收返还、减免	0.00
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	6,212,776.42
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益, 以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	2,518,813.38
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-330,791.03
其他符合非经常性损益定义的损益项目	114,407.66
<b>非经常性损益合计</b>	<b>8,397,639.44</b>
减: 所得税影响数	1,452,843.82
少数股东权益影响额(税后)	-

非经常性损益净额	6,944,795.62
----------	--------------

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用