



源耀农业
NEEQ: 834414

上海源耀农业股份有限公司
Shanghai Yuanyao Agricultural 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、公司负责人沈勃、主管会计工作负责人杭闻磊及会计机构负责人（会计主管人员）杭闻磊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、立信会计师事务所（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

本年度报告不存在未按要求披露的事项。



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	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	28
第五节	行业信息	31
第六节	公司治理	32
第七节	财务会计报告	37
附件	会计信息调整及差异情况	163

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	上海源耀农业股份有限公司董事会秘书办公室。



释义

释义项目		释义
公司、本公司、源耀农业	指	上海源耀农业股份有限公司
源耀投资	指	上海源耀投资有限公司
联耀投资	指	上海联耀投资管理合伙企业（有限合伙）
常耀投资	指	上海常耀投资管理合伙企业（有限合伙）
唐之神投资	指	上海唐之神投资管理有限公司
源耀生物	指	源耀生物科技（盐城）股份有限公司
金色阳光	指	南通金色阳光饲料有限公司
金色星光	指	南通金色星光饲料有限公司, 已更名为南通大北农农牧科技有限公司
盐城饲料	指	江苏盐城源耀饲料有限公司
东台蛋品	指	东台源耀蛋品有限公司
海安源耀	指	海安源耀饲料有限公司
黄冈饲料	指	源耀饲料（黄冈）有限公司
九江饲料	指	九江源耀饲料有限公司
浦耀贸易	指	上海浦耀贸易有限公司
东耀供应链	指	上海东耀智创供应链有限公司
浦耀农产品	指	上海浦耀农产品有限公司
上海耀鑫	指	上海耀鑫生物科技有限公司
农牧科技	指	上海源耀农牧科技有限公司
广东源耀	指	广东源耀生物科技有限公司
广西源耀	指	广西源耀生物科技有限公司
天津粮耀	指	天津粮耀供应链有限公司
营口粮耀	指	营口粮耀供应链有限公司
天津粮运	指	天津粮运物流有限公司
慧耀科技	指	上海慧耀信息科技有限公司
山东经典	指	山东经典生物科技有限公司
源耀进出口	指	上海源耀进出口有限公司
天坤源智	指	海南天坤源智私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）
公司三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	《上海源耀农业股份有限公司章程》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期初	指	2023年1月1日
报告期末	指	2023年12月31日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元



第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海源耀农业股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Yuanyao Agricultural Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	沈韧	成立时间	2003年10月30日
控股股东	控股股东为上海源耀投资有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为沈韧，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C13 农副食品加工业-C132 饲料加工-C1320 饲料加工		
主要产品与服务项目	饲料原料贸易，饲料及其发酵原料的生产、研发与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	源耀农业	证券代码	834414
挂牌时间	2015年11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）	170,550,000
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	杭闻磊	联系地址	上海市浦东新区航鹤路2268号2幢
电话	021-58222000	电子邮箱	hangwenlei@shyuanyao.com
传真	021-58228542		
公司办公地址	上海市浦东新区航鹤路2268号2幢	邮政编码	201317
公司网址	www.shyuanyao.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	91310000755736729Y		
注册地址	上海市浦东新区航鹤路2268号2幢		
注册资本（元）	170,550,000	注册情况报告期内是否变更	否



第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式：

公司是一家集饲料原料贸易，饲料及其发酵原料的研发、生产与销售为一体的饲料养殖行业综合服务商，致力于向规模养殖企业、养殖户和大中型饲料企业以及下游贸易商提供系统性的供应链解决方案。基于二十余年的行业精耕细作，公司形成了“期现结合”与“生物发酵”的双核心竞争优势，在业内拥有良好的市场口碑与专业形象。

公司饲料原料贸易业务主要经营的品种为豆粕、菜粕、大豆等蛋白类饲料原料以及玉米、小麦等谷物类饲料原料，区域覆盖东北、华北、华东、华南、鲁豫、湘鄂赣、云贵川等地区，属于全国性饲料原料商贸供应链企业。

公司饲料原料贸易以现货贸易为基础，以商品期货衍生金融工具为手段，通过期现有机结合，规避饲料原料价格波动的风险，从而确保公司盈利的稳定性。在保证公司正常经营需要的同时，也为下游客户提供价值服务。

公司饲料类产品主要包括以生物发酵技术为主的浓缩饲料（功能性饲料、替抗产品）和配合饲料，其中浓缩饲料产品主要包括勃乐系列、活力蛋白系列、PH501、优适能，配合饲料包括鸡饲料等。

公司高度重视研发工作，截至报告期末，公司拥有 20 项发明专利、53 项实用新型专利、3 项外观设计专利，强大的研发团队及多项专利技术是公司的关键资源要素。公司一直致力于饲料产品的研发，经过多年不断的技术积累、创新和设备改进，在生物发酵技术领域已具备了先进的核心技术。公司在拥有完全自主知识产权基础上，不断提升公司的产品质量、生产效率和竞争优势。公司采用为规模养殖企业、养殖户和大中型饲料企业以及下游贸易商直接提供服务的销售模式，能够快速地掌握下游客户需求和市场变化，有利于提高公司在行业内的持续影响力和知名度。

公司主要收入来源为饲料原料的贸易业务、饲料及其发酵原料产品的销售。

报告期内，公司的商业模式较上年度没有发生变化。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司管理层及全体员工在董事会的坚强领导下，秉持“聚焦农牧行业，提升安全与效率，让生命健康成长”的公司使命，积极践行公司“满足客户需求，集体奋斗，追求卓越”的核心价值观，持续聚焦主营业务，紧紧围绕全年目标，坚持市场导向，深化管理，不断投入研发，以创新驱动引领企业不断向前发展，在生产经营、研发创新、市场拓展、品牌建设等方面按照经营计划有序开展，不断拓展产业链，提高公司核心竞争力，积极扩大市场份额。经过公司管理层采取多项积极举措及全体员工的努力，公司产品销量、收入、净利润均实现较好增长，公司经营继续呈现稳中向好趋势。



报告期内，公司实现营业收入 286.99 亿元，较上年同期增长 5.61%；实现净利润 2.09 亿元，较上年同期增长 14.60%；截至报告期末，公司资产总额 17.88 亿元，较上年末减少 1.66%；负债总额 9.58 亿元，较上年末减少 11.46%；归属于母公司股东的净资产 7.85 亿元，较上年末增加 12.08%。

报告期内，公司贸易板块共完成销售量 682.23 万吨：其中蛋白品种销售量 423.67 万吨、能量品种实现销量 177.87 万吨、油脂品种实现销量 80.69 万吨；饲料板块实现销售量 21.24 万吨；生物板块实现销售量 16.03 万吨。

报告期内，公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项，公司具有良好的盈利能力和财务状况，持续保持稳定、健康的发展态势。

（二） 行业情况

2023 年，国内养殖行业整体处于周期性低位，养殖企业整体经营承压、头部企业普遍亏损，行业风险凸显。饲料及养殖产业转型升级加速，受养殖规模化、集约化发展影响，饲料市场呈现多样化、高品质化的发展趋势。随着环保法规的日益严格，开发绿色、无污染的饲料产品，如有机饲料和低抗饲料成为新的趋势；同时饲料生产的智能化生产增加，通过自动化和信息化技术，提高生产效率和产品品质。

2023 年，全国生猪出栏 72662 万头，比上年增加 2668 万头，增长 3.8%；猪肉产量 5794 万吨，增加 253 万吨，增长 4.6%。2023 年末，全国生猪存栏 43422 万头，比上年末减少 1833 万头，下降 4.1%。其中，能繁母猪存栏 4142 万头，减少 248 万头，下降 5.7%，基础产能合理调减。

2023 年，全国饲料工业实现产值、产量双增长，行业创新展步伐加快。全国饲料工业总产值 14018.3 亿元，比上年增长 6.5%；总营业收入 12121.9 亿元，分别增长营业收入 13304.4 亿元，增长 5.4%。其中，饲料产品产值 12721.1 亿元、营 7.7%、6.7%；饲料添加剂产品产值 1223.4 亿元、营业收入 1172.2 亿元，分别下降 12.4%、10.3 亿元，分别下降 3.5%、4.9%；饲料机械产品产值 73.8 亿元、营业收入 15.7%。

2023 年，全国工业饲料总产量再创新高。全国工业饲料总产量 32162.7 万吨，比上年增长 6.6%。其中配合饲料产量 29888.5 万吨，增长 6.9%；浓缩饲料产量 1418.8 万吨，下降 0.5%；添加剂预混合饲料产量 709.1 万吨，增长 8.7%。分品种看，猪饲料产量 14975.2 万吨增长 10.1%；蛋禽饲料产量 3274.4 万吨，增长 2.0%；肉饲料产量 9510.87 吨，增长 6.6%；反刍动物饲料产量 1671.5 万吨，增长 3.4%；水产饲料产量 2344.4 万吨，下降 4.9%；宠物饲料产量 146.3 万吨，增长 18.2%；其他饲料产量 240.2 万吨，增长 7.6%。从销售方式看，散装饲料总量 13050.2 万吨，比上年增长 21.9%，占配合饲料总产量的 43.7%，提高 5.4%。

2023 年，全国饲料添加剂总产量 1505.6 万吨，比上年增长 2.5%。其中，单一饲料添加剂产量 1388.5 万吨，增长 1.4%；混合型饲料添加剂产量 117.1 万吨，增长 17.1%，氨基酸产量 495.2 万吨，增长 10.2%。酶制剂、微生物、非蛋白氮等产品产量保持增长，分别增长 8.8%、10.8%、17.6%。维生素产品产量 145.3 万吨，下降 3.2%。矿物元素、抗氧化剂等产品产量下降，分别下降 2.3%、5.1%。



2023年，全国10万吨以上规模饲料生产厂1050家，比上年增加103家；合计饲料产量19647.3万吨，比上年增长13.0%，在全国饲料总产量中的占比为61.1%，比上年提高3.5个百分点。全国有11家生产厂年产量超过50万吨，比上年减少2家，单厂最大产量131.0万吨。年产百万吨以上规模饲料企业集团33家，比上年减少3家；合计饲料产量占全国饲料总产量的56.1%，比上年减少1.5个百分点；其中有7家企业集团年产量超过1000万吨，比上年增加1家。

2023年，全国饲料产量超千万吨省份13个，与上年持平，分别为山东、广东、广西、辽宁、河南、江苏、四川、湖北、河北、湖南、安徽、福建、江西。其中，山东省产量达4716.3万吨，比上年增长5.2%；广东省产量3610.7万吨，增长3.2%。山东、广东两省饲料产品总产值继续保持在千亿元以上，分别为1812亿元和1603亿元。全国有25个省份和新疆生产建设兵团饲料产量比上年增长，其中贵州、宁夏、海南、广西、陕西、甘肃、江西等7个省份增幅超过10%。

2023年，全国饲料生产企业的玉米用量比上年增长7.0%，在配合饲料中的比例与上年持平。豆粕用量比上年下降11.8%，在配合饲料和浓缩饲料中的比例较上年下降2.6个百分点，菜粕、棉粕等其他饼粕用量增长7.8%。小麦、大麦用量大幅增加，稻谷、高粱用量减少。全年核发马克斯克鲁维酵母、红三叶草提取物、胰酶、硫酸镁钾、甜叶菊提取物等5个饲料添加剂新产品证书和荚膜甲基球菌蛋白饲料新产品证书，增补9个饲料原料进入《饲料原料目录》，增补5个饲料添加剂品种进入《饲料添加剂品种目录》，扩大1个饲料原料和2个饲料添加剂品种的适用范围。

注：以上行业数据来源于中国饲料工业协会统计报告。

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	28,699,028,049.09	27,174,278,612.85	5.61%
毛利率%	-0.50%	1.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	204,779,895.54	184,186,857.19	11.18%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-301,936,371.41	153,388,730.92	-296.84%
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）	26.08%	29.01%	-
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）	-38.45%	24.16%	-
基本每股收益	1.20	1.08	11.11%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%



资产总计	1,787,873,078.15	1,817,987,003.42	-1.66%
负债总计	958,236,571.88	1,082,236,312.48	-11.46%
归属于挂牌公司股东的净资产	785,191,441.09	700,564,282.30	12.08%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.60	4.11	11.92%
资产负债率%（母公司）	32.26%	33.73%	-
资产负债率%（合并）	53.60%	59.53%	-
流动比率	1.76	1.55	-
利息保障倍数	17.59	12.50	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-380,856,268.52	434,864,727.23	-187.58%
应收账款周转率	179.95	170.69	-
存货周转率	259.28	178.39	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.66%	26.32%	-
营业收入增长率%	5.61%	32.69%	-
净利润增长率%	14.60%	42.99%	-

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	334,342,325.96	18.70%	671,809,870.80	36.95%	-50.23%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	137,092,725.35	7.67%	162,913,663.25	8.96%	-15.85%
交易性金融资产	165,975,903.06	9.28%	15,957,160.00	0.88%	940.13%
存货	85,953,079.01	4.81%	136,536,402.34	7.51%	-37.05%
预付账款	428,853,194.21	23.99%	285,781,823.69	15.72%	50.06%
其他应收款	254,288,588.44	14.22%	187,822,377.14	10.33%	35.39%
其他流动资产	59,354,378.64	3.32%	30,903,584.53	1.70%	92.06%
长期股权投资	1,381,112.98	0.08%	2,484,568.38	0.14%	-44.41%
在建工程	13,046,650.13	0.73%	770,149.03	0.04%	1,594.04%
使用权资产	4,039,759.16	0.23%	1,796,274.01	0.10%	124.90%
递延所得税资产	29,029,718.50	1.62%	26,618,079.79	1.46%	9.06%
应付账款	45,120,764.24	2.52%	103,901,322.12	5.72%	-56.57%
合同负债	455,887,398.00	25.50%	298,642,195.17	16.43%	52.65%
短期借款	163,733,730.25	9.16%	362,210,913.24	19.92%	-54.80%
长期借款	107,000,000.00	5.98%	108,000,000.00	5.94%	-0.93%
交易性金融负债	34,422,803.47	1.93%	28,786,002.56	1.58%	19.58%



应付职工薪酬	33,623,613.54	1.88%	45,484,222.83	2.50%	-26.08%
应交税费	24,219,568.34	1.35%	56,954,698.85	3.13%	-57.48%
其他应付款	18,012,848.51	1.01%	16,489,894.85	0.91%	9.24%
一年内到期的非流动负债	849,848.22	0.05%	6,194,407.46	0.34%	-86.28%
其他流动负债	58,156,632.70	3.25%	41,292,607.94	2.27%	40.84%
租赁负债	3,307,936.75	0.19%	1,211,783.27	0.07%	172.98%
其他非流动资产	5,852,691.30	0.33%	21,330,142.75	1.17%	-72.56%

项目重大变动原因：

1、报告期末货币资金与上年期末相比减少 50.23%，减少 3.37 亿元，主要系报告期内公司利润分配及归还银行借款较上年增加，其中利润分配支出 1.28 亿元、期末归还短期借款 1.98 亿元；同时，公司开展投资活动支出较上年有所增加。

2、报告期末交易性金融资产与上年期末相比增加 940.13%，增加 1.50 亿元，主要系报告期内公司持有的相应金融资产增加及期货合约随期货价格变动浮盈所致。

3、报告期末存货与上年期末相比减少 37.05%，减少 0.51 亿元，主要系报告期内大宗原料行情下行，公司主动调整采购库存所致。

4、报告期末预付账款与上年期末相比增加 50.06%，增加 1.43 亿元，主要系报告期内贸易业务远期采购量增加，支付的采购保证金增加所致。

5、报告期末其他应收款与上年期末相比增加 35.39%，增加 0.66 亿元，主要系报告期内公司持有的期货头寸增加，增加了保证金占用所致。

6、报告期末其他流动资产与上年期末相比增加 92.06%，增加 0.28 亿元，主要系报告期内增值税留抵税额增加 2,089.75 万元，期货预结算资金增加 563.68 万元所致。

7、报告期末长期股权投资与上年期末相比减少 44.41%，减少 0.01 亿元，主要系报告期内参股公司山东经典经营亏损所致。

8、报告期末在建工程与上年期末相比增加 1,594.04%，增加 0.12 亿元，主要系报告期内子公司源耀生物车间技改项目继续投入及增加生物质气化炉项目所致。

9、报告期末使用权资产与上年期末相比增加 124.90%，增加 0.02 亿元，主要系报告期内子公司黄冈饲料租赁厂房所致。

10、报告期末应付账款与上年期末相比减少 56.57%，减少 0.59 亿元，主要系报告期内公司根据自身经营情况和行业变化，主动调整采购与付款政策所致。

11、报告期末合同负债与上年期末相比增加 52.65%，增加 1.57 亿元，主要系报告期内公司通过



互联网平台销售量有所增加，针对小客户收取的预收款增加 1 亿元所致。

12、报告期末短期借款与上年期末相比减少 54.80%，减少 1.98 亿元，主要系报告期内公司经营资金利用水平提升，期末短期借款归还较上年同期有所增加。

13、报告期末应交税费与上年期末相比减少 57.48%，减少 0.33 亿元，主要系报告期末需支付的应交企业所得税减少所致。

14、报告期末其他流动负债与上年期末相比增加 40.84%，增加 0.17 亿元，主要系期货预结算资金减少 0.07 亿元，待转销项税增加 0.24 亿元所致。

15、报告期末其他非流动资产与上年期末相比减少 72.56%，减少 0.15 亿元，主要系子公司广西源耀完成资产转让导致其他非流动资产减少所致。

(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	28,699,028,049.09	-	27,174,278,612.85	-	5.61%
营业成本	28,843,310,887.14	100.50%	26,730,185,187.28	98.37%	7.91%
毛利率%	-0.50%	-	1.63%	-	-
销售费用	88,957,410.64	0.31%	76,341,086.12	0.28%	16.53%
管理费用	129,165,933.63	0.45%	107,073,666.88	0.39%	20.63%
研发费用	10,070,418.79	0.04%	9,511,372.59	0.04%	5.88%
财务费用	13,689,898.02	0.05%	25,431,775.05	0.09%	-46.17%
信用减值损失	1,125,900.58	0.00%	-4,521,069.18	-0.02%	124.90%
其他收益	23,228,953.54	0.08%	14,677,769.10	0.05%	58.26%
投资收益	623,386,920.23	2.17%	31,867,439.21	0.12%	1,856.19%
公允价值变动收益	6,603,035.12	0.02%	-14,118,271.13	-0.05%	-146.77%
资产处置收益	16,976,365.29	0.06%	45,080.51	0.00%	37,557.88%
营业利润	274,869,452.18	0.96%	243,979,196.53	0.90%	12.66%
营业外收入	16,439,594.85	0.06%	32,893,352.96	0.12%	-50.02%
营业外支出	17,416,345.23	0.06%	24,116,101.82	0.09%	-27.78%
所得税费用	65,334,062.98	0.23%	70,763,953.26	0.26%	-7.67%
净利润	208,558,638.82	0.73%	181,992,494.41	0.67%	14.60%

项目重大变动原因：

1、财务费用同比减少46.17%，同比减少1,174.19万元，主要系报告期内公司提升了资金利用能



力，银行借款减少所致。

2、信用减值损失同比减少124.90%，同比减少564.70万元，主要系公司往期计提的应收账款坏账在报告期内转回所致。

3、其他收益同比增加58.26%，同比增加855.12万元，主要系报告期内公司收到企业扶持政策资金增加所致。

4、投资收益同比增加1,856.19%，同比收益增加5.92亿元，主要系报告期内公司通过期现结合的方式开展贸易业务，期货平仓盈利所致。

5、公允价值变动收益同比减少146.77%，同比减少2,072.13万元，主要系期货持仓浮亏增加所致。

6、资产处置收益同比增加37,557.88%，同比增加1,693.13万元，主要系报告期内公司处置子公司金色星光股权产生收益所致。

7、营业外收入同比减少50.02%，同比减少1,645.38万元，主要系报告期内公司因取消业务合同收到的补偿金减少所致。

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	28,679,610,391.36	27,152,871,159.08	5.62%
其他业务收入	19,417,657.73	21,407,453.77	-9.29%
主营业务成本	28,829,878,262.37	26,717,139,405.99	7.91%
其他业务成本	13,432,624.77	13,045,781.29	2.97%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
饲料原料	27,263,342,648.91	27,478,713,336.56	-0.79%	5.87%	8.26%	-2.22%
浓缩饲料	728,161,570.34	667,179,501.07	8.37%	8.75%	7.04%	1.45%
配合饲料	688,106,172.11	683,985,424.74	0.60%	-6.74%	-3.92%	-2.91%
其他	19,417,657.73	13,432,624.77	30.82%	22.51%	11.65%	6.73%
合计	28,699,028,049.09	28,843,310,887.14	-0.50%	5.61%	7.91%	-2.13%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

1、饲料原料收入同比增长 5.87%，较上期增加 15.12 亿元，主要系公司通过互联网渠道销量增加所致。



2、浓缩饲料收入同比增长 8.75%，较上期增加 0.59 亿元，主要系相关产品销量上涨所致。

3、配合饲料收入同比下降 6.74%，较上期减少 0.50 亿元，主要系受行业整体影响，相关产品售价下降所致。

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	广东海大集团股份有限公司	641,326,131.57	2.23%	否
2	温氏食品集团股份有限公司	464,987,256.09	1.62%	否
3	桂林力源粮油食品集团有限公司	325,267,671.50	1.13%	否
4	厦门象屿农产品有限责任公司	316,834,420.44	1.10%	否
5	中粮集团有限公司	218,164,104.77	0.76%	否
合计		1,966,579,584.37	6.84%	-

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	三河汇福粮油集团有限公司	1,311,785,563.59	9.07%	否
2	中粮集团有限公司	1,041,075,368.58	7.20%	否
3	山东渤海实业集团有限公司	748,449,970.88	5.17%	否
4	中储粮油脂有限公司	733,785,216.89	5.07%	否
5	北大荒农垦集团有限公司	591,257,927.95	4.09%	否
合计		4,426,354,047.89	30.60%	-

(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	-380,856,268.52	434,864,727.23	-187.58%
投资活动产生的现金流量净额	409,180,644.44	-79,503,126.21	614.67%
筹资活动产生的现金流量净额	-343,347,078.40	-6,731,103.77	-5,000.90%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额同比减少 187.58%，较上期减少 8.16 亿元，主要系报告期内因大宗农产品市场行情变化及公司期现业务模式特点，导致公司现货贸易业务毛利较大幅度下降所致。

2、投资活动产生的现金流量净额同比增长 614.67%，较上期增加 4.89 亿元，主要系报告期内因大宗农产品市场行情变化及公司期现业务模式特点，导致公司期货相关盈利较大幅度增加所致。



3、筹资活动产生的现金流量净额同比减少 5,000.90%，较上期减少 3.37 亿元，主要系报告期内公司归还银行借款较上年增加 3.26 亿元所致。

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
源耀生物	控股子公司	饲料产品的研发、生产与销售	60,000,000.00	263,940,080.95	196,440,868.53	666,372,125.14	-8,768.92
广东源耀	控股子公司	饲料产品生产与销售	10,000,000.00	31,301,065.28	13,572,488.67	150,594,797.82	1,356,051.36
农牧科技	控股子公司	农牧领域的技术研发	5,000,000.00	35,073,888.02	26,403,553.06	27,939,522.54	10,241,996.98
上海耀鑫	控股子公司	饲料销售	30,000,000.00	3,627,114.54	3,389,145.45	3,994,953.35	-1,743,018.19
广西源耀	控股子公司	饲料生产与销售	36,144,578.00	51,336,379.42	21,632,959.12	118,323,889.69	-4,647,530.92
浦耀贸易	控股子公司	饲料原料贸易	50,000,000.00	783,949,943.35	207,967,378.35	14,847,442,898.37	165,136,719.47
浦耀农产品	控股子公司	食用农产品与饲料原料贸易	20,000,000.00	296,112,706.39	82,908,012.41	7,164,049,296.83	27,154,104.20
东耀供应链	控股子公司	饲料原料贸易	30,000,000.00	207,559,570.51	-9,491,261.41	6,013,294,400.73	-9,870,471.08
天津粮耀	控股子公司	饲料原料贸易	100,000,000.00	48,839,859.03	-16,160,175.42	1,723,735,893.68	2,383,479.06
营口	控股	饲料原	20,000,000.00	-	-	-	-



粮耀	子公司	料贸易					
盐城饲料	控股子公司	饲料产品的生产与销售	25,000,000.00	85,237,004.25	36,036,766.89	548,560,915.85	19,864.39
金色阳光	控股子公司	饲料产品的生产与销售	5,000,000.00	192,070.29	-5,419,405.83	663,482.70	13,555,936.74
海安源耀	控股子公司	饲料产品的生产与销售	2,000,000.00	17,342,889.33	6,966,221.51	158,970,563.45	-544,269.94
黄冈饲料	控股子公司	饲料产品的生产与销售	5,000,000.00	20,990,961.47	6,286,969.43	175,023,612.47	1,823,588.14
九江饲料	控股子公司	饲料产品的生产与销售	5,000,000.00	336,682.51	-332,177.78	9,859,893.57	-332,177.78
东台蛋品	控股子公司	禽蛋和家禽的销售	11,000,000.00	416,106.60	-8,704,637.04	-	-71,700.92
天坤源智	控股子公司	股权投资、投资管理、资产管理	78,010,000.00	103,569,748.03	103,561,544.00	-	27,061,544.00
山东经典	参股公司	饲料产品的生产与销售	30,000,000.00	41,519,023.46	-1,635,768.35	204,781,910.27	-3,152,729.70

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
山东经典	业务协同	拓展业务范围

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司	对整体生产经营和业绩的影响
------	--------------	---------------



	司方式	
金色星光	转让处置	本次转让是基于公司战略布局的考虑，不会对公司的财务状况和经营成果产生重大不利影响。
九江饲料	新投资设立	设立九江饲料主要是为了拓展饲料业务的市场范围，有助于扩大饲料业务规模，提升公司的综合实力。
营口粮耀	新投资设立	设立营口粮耀主要是为了优化饲料原料贸易管理、扩大业务规模，有助于提升公司的综合实力。
天坤源智	参与认购基金份额	通过参与天坤源智基金份额的认购，完成投资行为，整体上通过投资提高资金使用效率，有助于提高公司整体收益。

注：公司仅为天坤源智的有限合伙人，未实际控制天坤源智；天坤源智实际由其普通合伙人（GP）海南天堃私募股权投资基金管理有限公司管理和运作。

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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	10,070,418.79	9,511,372.59
研发支出占营业收入的比例%	0.04%	0.04%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	12	12
本科以下	3	6
研发人员合计	17	20
研发人员占员工总量的比例%	2.76%	2.96%



(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	76	72
公司拥有的发明专利数量	20	18

(四) 研发项目情况

为了保证公司能够不断进行技术创新，保持公司产品领先的技术水平，维持公司的市场竞争优势，公司一直高度重视研发方面的投入。报告期内，公司新获授权发明专利 2 项、实用新型专利 2 项。公司研发团队具有良好的技术研发能力，长期从事饲料原料的研发，熟悉下游行业需求、技术发展方向等情况，使公司具备了适应市场需求的研发队伍。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认</p> <p>源耀农业财务报表对营业收入的披露请参见附注三（二十二）、附注五（三十五）及附注十七（三）。</p> <p>源耀农业 2023 年度合并财务报表中营业收入 2,869,902.80 万元，较上年增长 5.61%。</p> <p>源耀农业是在履行了合同中的履约义务，即在商品控制权已转移并取得货物转移凭据且相关的收入已经取得或取得了收款的凭据时确认商品销售收入。</p> <p>营业收入是源耀农业经营和考核的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将源耀</p>	<p>针对该关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评价和测试与收入确认相关内部控制关键控制点设计及运行的有效性； 2、通过对管理层访谈，了解收入确认政策，检查主要客户销售合同关键条款，分析评价源耀农业收入确认政策的适当性，评价报告期内收入确认政策执行一贯性； 3、实施实质性分析程序，如收入增长变动分析、毛利率及应收账款周转率分析等，以评价收入变动合理性； 4、采取抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、签收单、报关单提单等；核对收入金额与销售合同金额是否匹配、签收日期等与收入确认期间是否一致； 5、针对报告期各期资产负债表日前后确认的销售收入，抽样检查客户签收单等支持性文档，以检查收入是否计入恰当的会计期间。 6、结合应收账款审计，对主要客户报告期内交易金额进行



农业收入确认识别为关键审计事项。 询证，以检查报告期内主要客户收入确认真实性。

七、 企业社会责任

适用 不适用

公司坚持以人为本，积极主动承担社会责任，依法为员工缴纳社会保险、住房公积金和购买补充医疗保险；确保员工就业稳定，不断完善劳动用工与福利保障的相关管理制度，不断改善员工的生活和工作环境，高度重视企业文化建设与人才培养，实现员工与公司的共同成长。公司持续多年招聘应届大学毕业生并进行重点培养，报告期内招聘超过 20 名应届大学毕业生，发挥了民营企业勇于担当的精神，促进了社会就业。

公司诚信经营、按时足额纳税，充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，加强与各方合作并保持积极沟通与联系，实现股东、员工、客户与供应商、社会等相关方的互惠互利、共同发展，为公司及子公司所在地的经济发展做出积极的贡献。同时，公司热心公益、扶贫济困，不定期为生活困难群众以及孤寡老人捐款捐物，积极履行社会责任。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动的风险	公司主要从事饲料及其发酵原料的生产和饲料原料贸易业务，生产经营所需原材料主要包括豆粕、菜粕、玉米等。由于原材料成本占公司营业成本的比重较大，且饲料行业的毛利率相对较低，原材料价格的波动将直接影响公司生产成本、毛利率，进而对公司营业利润产生较大影响。饲料原料价格受到农业生产和市场需求等多种因素影响。如果饲料原料市场价格出现异常波动，而公司未能及时向下游传导原材料成本上涨压力，或未能及时做出采购相关安排，将有可能面临综合采购成本上升的风险，从而对公司的生产经营造成不利影响。
技术研发的风险	养殖动物的营养需求因受原料品种变化、下游养殖规模、异常气候、疫病风险、动物偏好变化等多种不确定因素的影响较大，为促进动物高效生长，同时降低饲料成本，公司将根据市场需求不断改进、完善饲料配方，最终提升养殖户的养殖效益。如果公司在研发技术发展趋势方面判断不精准，不能及时生产出与市场需



	<p>求相匹配的产品，公司可能面临失去行业技术先进地位、市场占有率及盈利能力下降的风险。</p>
<p>行业整合的风险</p>	<p>我国饲料工业经过 30 多年的发展已经成为我国农业的支柱行业之一，2012 年我国成为世界第一大商品饲料生产国。近年来，我国饲料行业的集中度加速提高。大型饲料集团凭借技术、规模、营销、资本等优势进一步扩张。如果公司不能充分发挥自身在技术、营销、服务以及品牌等方面的优势，扩大自身市场份额，提高综合竞争力，则存在被其他饲料企业整合的风险。</p>
<p>期货操作的风险</p>	<p>公司主要原材料豆粕、菜粕、大豆均为大宗饲料原料，其价格深受全球原料价格波动的影响，为降低价格剧烈波动对公司饲料原料现货的采购与供应业务的较大影响，公司利用商品期货衍生金融工具进行套期保值操作规避经营风险，在期货市场采用远期合同提前卖出，以避免后期价格大幅下跌可能造成的损失；或者在期货市场订购远期货物的方法，以避免后期价格大幅上涨造成的订单利润被侵蚀的风险，一定程度上冲抵公司大宗商品的采购与供应业务因价格剧烈波动产生的风险。因该业务操作的存在对未来公司财务状况和经营成果的影响仍有较大的不确定性。</p>
<p>控股股东与实际控制人不当控制的风险</p>	<p>公司控股股东上海源耀投资有限公司持有公司 62.62% 的股份，实际控制人为沈韧先生，现担任公司董事长职务，如果源耀投资及沈韧先生各自利用其控股地位，通过行使表决权对公司的发展战略、经营决策、人事任免和利润分配等重大事宜实施不利影响，有可能损害公司及中小股东的利益。</p>
<p>税收优惠政策变化的风险</p>	<p>根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税〔2001〕121 号）等有关税收法规，公司及子公司生产销售的饲料产品享受免交增值税优惠。如果未来国家对上述税收优惠政策进行调整，现有的税收优惠有可能丧失，将对公司的经营业绩造成一定的影响。</p>
<p>外部环境的风险</p>	<p>突发性气象灾害及疫情不仅给养殖户造成直接的经济损失，而且也会挫伤终端消费的需求并导致养殖业的生产在较长时期陷入低迷，进而影响到期间整个饲料行业的生产需求。养殖业中出现的“非洲猪瘟”等疫情，以及低迷的猪价行情，对饲料行业的生产销售影响较大。若大面积区域发生严重的疫情或者偶发的自然灾害，全国持续出现低迷的低价行情，将可能降低养殖户的积极性，减少畜禽的存栏规模，从而影响饲料产品的产量和销量，进而也会影响到公司的生产经营。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（二）
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（三）
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.（四）
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（五）
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（六）
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.（七）
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.（八）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	680,362.00	0.08%
作为被告/被申请人	4,075,500.00	0.49%
作为第三人	-	-
合计	4,755,862.00	0.57%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项



(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√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	浦耀农产品	185,000,000.00	0.00	79,000,000.00	2023年4月26日	2027年12月18日	连带	是	已事前及时履行
2	浦耀贸易	120,000,000.00	0.00	59,000,000.00	2023年8月31日	2027年6月20日	连带	是	已事前及时履行
3	源耀生物	40,000,000.00	0.00	10,000,000.00	2023年2月8日	2029年2月7日	连带	是	已事前及时履行
4	盐城饲料	35,000,000.00	0.00	10,550,000.00	2023年6月29日	2027年6月28日	连带	是	已事前及时履行
5	浦耀贸易、浦耀农产品、源耀生物、东耀供应链	317,840,000.00	0.00	7,687,404.78	2022年4月7日	2025年12月31日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	697,840,000.00	0.00	166,237,404.78	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内，公司各项担保均严格按照担保合同的约定履行，未出现合同到期需要承担连带清偿



责任的情形，不会对公司正常经营产生不利影响。

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）	697,840,000.00	166,237,404.78
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		
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	622,840,000.00	145,687,404.80
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	283,021,746.87	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保		

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

1、预计担保的审议情况

公司于 2023 年 4 月 26 日召开的第四届董事会第四次会议、第四届监事会第四次会议，2023 年 5 月 17 日召开的 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于公司与控股子公司之间相互担保事项的议案》。具体担保额度情况为：

（1）为有效保障公司及控股子公司顺利向银行等金融机构申请融资，公司及控股子公司预计在 2023 年 7 月至 2024 年 6 月期间向银行等金融机构申请授信额度内，根据实际资金需求进行融资时，公司及控股子公司之间互为对方融资授信提供担保，最高担保总额不超过人民币 12 亿元。

（2）为有效保障公司及控股子公司日常业务及生产经营的顺利开展，公司与控股子公司之间拟互相为对方提供担保，最高保证额不超过人民币 5 亿元；担保范围为公司或控股子公司在 2023 年 7 月至 2024 年 6 月期间包括但不限于因向嘉吉、路易达孚、邦基、牧工商、汇福、中牧、象屿等饲料原料供应商采购原材料等事项所发生的债务，包括但不限于货款、违约金及产生的诉讼费用等合理费用；保证方式为连带责任保证。

2、实际执行情况

（1）截至 2023 年 12 月 31 日，公司及控股子公司因向银行申请授信实际提供保证担保合计金额 3.90 亿元，实际向银行借款的金额为 1.59 亿元，担保余额 2.31 亿元。

（2）截至 2023 年 12 月 31 日，公司因向供应商采购原材料等事项所发生的债务为子公司提供担保的额度为 3.1784 亿元，期末实际发生余额 768.74 万元。



(三) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
山东经典	参股公司	否	2023年1月1日	2023年12月31日	5,400,000	0	1,700,000	3,700,000	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	5,400,000	0	1,700,000	3,700,000	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

报告期内，公司持有山东经典 35% 的股权，为支持山东经典经营发展，公司以自有资金向其提供净额不超过人民币 750 万元的资金支持，用于补充山东经典日常经营流动资金。该借款主要用于山东经典扩大生产规模，拓展市场，有利于推动山东经典业务的开展和经济效益的提升，对公司发展有着积极的影响。

(四) 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

(五) 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	3,445,800,000.00	1,356,198,033.46
销售产品、商品，提供劳务	211,750,000.00	115,601,130.70
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	7,500,000.00	3,700,000.00
提供担保	1,700,000,000.00	697,840,000.00
委托理财		



重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易系公司业务发展及生产经营的正常需要，遵循公平、合理的定价原则，是合理的、必要的。不存在损害公司和其他股东利益的情形，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性不会造成重大不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(六) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-022	收购资产	慧耀科技 30%-40%股权	不超过 6,000 万元	是	否
2023-005	对外投资	债券、基金、股票等品种	不超过 3 亿元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、收购资产

2023 年 9 月 14 日，公司召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过了《关于拟以现金购买资产暨关联交易的议案》，具体内容如下：

为顺应农牧行业产业互联网发展趋势，拓展公司业务和市场范围，加强公司业务协同，公司拟通过现金购买控股股东源耀投资持有的慧耀科技 30%-40% 股权，预计交易金额不超过 6,000 万元；同时接受源耀投资及关联方唐之神、天津恒耀对其所持有的慧耀科技股权的表决权的委托。

本次交易完成后，公司将直接持有慧耀科技 30%-40% 股权，同时通过接受源耀投资及唐之神、天津恒耀所持有的全部慧耀科技股权的表决权委托，合计控制慧耀科技 7,000 万元注册资本对应股权的表决权，占当前慧耀科技全部注册资本的比例超过 75%，慧耀科技将纳入公司合并报表范围。

本次交易将进一步完善公司战略布局，提升公司行业综合竞争力，短期对公司经营及财务不会产生重大不利影响；长期来看，随着国家对产业数字化的大力支持及行业需求的不断释放，预计将对公司经营成果和财务状况产生积极影响。

2、对外投资

公司于 2023 年 4 月 26 日召开的公司第四届董事会第四次会议、第四届监事会第四次会议，以及



2023年5月17日召开的2022年年度股东大会，审议通过《关于公司使用自有闲置资金进行投资理财的议案》，具体内容如下：

为了充分利用自有闲置资金，提高资金使用效率和整体收益，公司在确保日常经营所需流动性和资金安全的前提下，利用自有闲置资金，在最高不超过人民币3亿元的额度内，购买安全性高、低风险、短期、流动性好的稳健型理财产品及投资债券、基金、股票等品种，但单笔最长投资期限不得超过12个月，自股东大会审议通过后12个月内在上述资金额度内可循环使用。在上述额度内资金可以滚动投资，取得的收益可进行再投资，再投资的金额不包含在上述额度以内。

(七) 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
公司	2015年11月26日	-	挂牌	公开转让说明书真实性承诺	公司承诺公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任	正在履行中
公司	2015年11月26日	-	挂牌	规范关联交易的承诺	承诺规范关联交易	正在履行中
董监高	2015年11月26日	-	挂牌	公开转让说明书真实性承诺	全体董事、监事、高级管理人员承诺公开转让说明书不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年11月26日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年11月26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	2015年11月26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	2015年11月26日	-	挂牌	规范关联交易承诺	承诺关联交易均按照公平、合理及正常的商业交易条件并履行相关决策程序及回避制度，并及时进行信息披露	正在履行中
董监高	2015年11月26日	-	挂牌	不存在涉诉事项的承诺	承诺不存在涉及诉讼的事项	正在履行中
公司	2022年3月28日	-	子公司源耀生物申报新三板	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中



			挂牌			
实际控制人或控股股东	2022年3月28日	-	子公司源耀生物申报新三板挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022年3月28日	-	子公司源耀生物申报新三板挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
公司	2022年3月28日	-	子公司源耀生物申报新三板挂牌	减少或规范关联交易	关联交易均按照公平、合理及正常的商业交易条件并履行相关决策程序及回避制度，并及时进行信息披露	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月28日	-	子公司源耀生物申报新三板挂牌	减少或规范关联交易	关联交易均按照公平、合理及正常的商业交易条件并履行相关决策程序及回避制度，并及时进行信息披露	正在履行中
董监高	2022年3月28日	-	子公司源耀生物申报新三板挂牌	减少或规范关联交易	关联交易均按照公平、合理及正常的商业交易条件并履行相关决策程序及回避制度，并及时进行信息披露	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月28日	-	子公司源耀生物申报新三板挂牌	对外担保的承诺	承诺源耀生物在2020年7月7日至2021年10月31日间未通过任何方式对公司履行过任何担保责任；公司在2021年10月31日至2022年5月31日间不会再向中国信托商业银行股份有限公司上海分行进行该笔担保项下的任何币种的借款；如在2020年7月7日至2022年5月31日担保期内，在该笔关联担保情形下，在本承诺签署日前发生过或者未来期间将发生导致让源耀生物承担任何担保责任的情形，将对源耀生物进行担保损失补偿	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月28日	-	子公司源耀生物申报新三板挂牌	子公司广西源耀未获得排污许可证事项的承诺	若广西源耀因未取得排污许可证被责令停产或受到任何行政处罚，本人将承担广西源耀因此产生的一切损失	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2022年3月28日	-	子公司源耀生物申报新三板挂牌	子公司未办理租赁备案事项的承诺	若源耀生物及其子公司因房屋租赁未办理租赁备案手续而受到主管部门处罚，本人将以自有资金全额补偿源耀生物	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月28日	-	子公司源耀生物申报新三板挂牌	子公司未办理不动产权证书事项的承诺	若因广东源耀以及源耀生物未办理不动产权证书造成的损失，本人将承担给广东源耀和源耀生物造成的损失	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月28日	-	子公司源耀生物申报新三板	子公司社保公积金事项的承	如未来社保、公积金主管部门因源耀生物及其子公司欠缴、漏缴社保、公积金而要求补缴社保、公积金，本人	正在履行中



			挂牌	诺	将及时、足额缴纳，如源耀生物因此受到处罚或者产生其他经济损失，本人将予以无条件全额、及时补偿	
实际控制人或控股股东	2022年3月28日	-	子公司源耀生物申报新三板挂牌	不向子公司注入资产	承诺人现在以及未来均没有将承诺人实际控制的专门从事投资、保理等业务的公司注入源耀生物的计划	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年3月28日	-	子公司源耀生物申报新三板挂牌	子公司源耀生物公开转让说明书事项的承诺	承诺源耀生物拟申报新三板挂牌的公开转让说明书不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任	正在履行中
董监高	2022年3月28日	-	子公司源耀生物申报新三板挂牌	子公司源耀生物公开转让说明书事项的承诺	承诺源耀生物拟申报新三板挂牌的公开转让说明书不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其真实性、准确性、完整性承担个别和连带的法律责任	正在履行中

注：广西源耀已取得排污许可证。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(八) 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
货币资金	流动资产	冻结	1.64	0.00%	信用证保证金
货币资金	流动资产	冻结	3,719,281.62	0.21%	资金冻结
投资性房地产	非流动资产	抵押	61,526,142.22	3.44%	为借款提供抵押的不动产
固定资产	非流动资产	抵押	79,794,526.28	4.46%	为借款提供抵押的固定资产
无形资产	非流动资产	抵押	26,311,614.12	1.47%	为借款提供抵押的无形资产
总计	-	-	171,351,565.88	9.58%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限主要系用于公司融资，且占公司资产的比例较低，不会对公司正常生产经营产生重大不利影响。
--



第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	99,348,422	58.25%	0	99,348,422	58.25%
	其中：控股股东、实际控制人	35,599,998	20.87%	0	35,599,998	20.87%
	董事、监事、高管	524	0.00%	0	524	0.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	71,201,578	41.75%	0	71,201,578	41.75%
	其中：控股股东、实际控制人	71,200,002	41.75%	0	71,200,002	41.75%
	董事、监事、高管	1,576	0.00%	0	1,576	0.00%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		170,550,000	-	0	170,550,000	-
普通股股东人数		73				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	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	源耀投资	106,800,000	0	106,800,000	62.62%	71,200,002	35,599,998	0	0
2	联耀投资	30,000,000	0	30,000,000	17.59%	0	30,000,000	0	0
3	常耀投资	11,700,000	0	11,700,000	6.86%	0	11,700,000	0	0
4	源耀进出口	4,559,383	0	4,559,383	2.67%	0	4,559,383	0	0
5	康地饲料（中国）有限公司	4,317,000	0	4,317,000	2.53%	0	4,317,000	0	0
6	韩朝东	2,995,500	0	2,995,500	1.76%	0	2,995,500	0	0
7	王载新	2,025,000	0	2,025,000	1.19%	0	2,025,000	0	0
8	陈旭华	1,950,000	0	1,950,000	1.14%	0	1,950,000	0	0
9	杨国平	1,500,000	0	1,500,000	0.88%	0	1,500,000	0	0
10	施彬	1,413,988	0	1,413,988	0.83%	0	1,413,988	0	0



合计	167,260,871	0	167,260,871	98.07%	71,200,002	96,060,869	0	0
----	-------------	---	-------------	--------	------------	------------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东源耀投资、联耀投资、常耀投资及源耀进出口均为公司董事长沈韧先生实际控制的企业，互为关联企业。除此之外，其他前十名股东之间不存在任何关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

报告期末，上海源耀投资有限公司持有公司 106,800,000 股股份，占公司股份总数的 62.62%，为公司的控股股东。

1、控股股东：上海源耀投资有限公司

2、法定代表人：沈韧

3、成立日期：2007 年 5 月 29 日

4、统一社会信用代码：91310115662414552C

5、注册资本： 5,644.0858 万元人民币

6、经营范围：实业投资，商务及投资咨询（除经纪），从事货物及技术的进出口业务，金属、金属材料、橡胶制品的批发与零售，自有厂房租赁，食品销售，港口经营。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

报告期末，公司董事长沈韧先生通过直接、间接持有公司控股股东源耀投资、股东联耀投资、常耀投资及源耀进出口股权的形式，实际控制的股份表决权比例为 89.74%，系公司的实际控制人。

报告期内，公司的实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（三） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（四） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用



四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 17 日	7.5	0	0
合计	7.5	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

2023 年 5 月 17 日，公司 2022 年年度股东大会审议通过《关于公司 2022 年度利润分配的议案》，以公司总股本为 170,550,000 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 7.5 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 127,912,500 元。

本次权益分派按截止 2023 年 5 月 26 日下午全国中小企业股份转让系统收市后，在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司登记在册的全体股东，现金红利委托中国结算北京分公司于 2023 年 5 月 26 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	9	0	0



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				
沈韧	董事长	男	1973年7月	2022年9月9日	2025年9月8日	0	0	0	0%
潘雪明	董事、总经理	男	1972年2月	2022年9月9日	2025年9月8日	0	0	0	0%
詹树雄	董事、副总经理	男	1971年9月	2022年9月9日	2025年9月8日	750	0	750	0.0004%
李福卫	董事、副总经理	男	1975年11月	2022年9月9日	2025年9月8日	0	0	0	0%
沈燕平	董事	女	1971年11月	2022年9月9日	2025年9月8日	0	0	0	0%
洪玉平	监事会主席	女	1971年11月	2022年9月9日	2025年9月8日	1,350	0	1,350	0.0008%
张利群	监事	女	1974年6月	2022年9月9日	2025年9月8日	0	0	0	0%
叶景科	职工监事	男	1968年1月	2022年9月9日	2025年9月8日	0	0	0	0%
杭闻磊	董事会秘书、财务总监	女	1981年8月	2022年9月9日	2025年9月8日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长沈韧先生与董事沈燕平女士为姐弟关系。

公司董事长沈韧先生为公司控股股东源耀投资的股东、执行董事，为公司股东联耀投资的有限合伙人，为公司股东源耀进出口的实际控制人。

公司董事、总经理潘雪明先生为公司控股股东源耀投资的股东，为公司股东联耀投资的有限合伙人，为公司股东源耀进出口的执行董事。

公司董事、副总经理詹树雄先生为公司股东联耀投资的有限合伙人。

公司董事、副总经理李福卫先生为公司股东常耀投资的有限合伙人。

公司董事沈燕平女士为公司控股股东源耀投资的股东，为公司股东常耀投资的有限合伙人。

公司监事会主席洪玉平女士为公司控股股东源耀投资的股东、公司股东联耀投资的有限合伙人。

公司监事张利群女士公司股东联耀投资的有限合伙人。



公司职工代表监事叶景科先生为公司股东联耀投资的有限合伙人。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	206	68	52	222
生产人员	208	85	70	223
销售人员	118	63	38	143
技术人员	30	10	9	31
财务人员	54	15	13	56
员工总计	616	241	182	675

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	3
硕士	34	40
本科	226	247
专科	103	123
专科以下	251	262
员工总计	616	675

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、薪酬政策

公司高度重视薪酬体系的建设，实施了绩效考核体系及富有竞争力的薪酬制度，实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》和地方法规及规范性文件，公司与员工签订劳动合同，公司按照国家有关法律法规和公司及控股子公司所在地的相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、生育、失业社会保险和住房公积金等。同时为员工提供了节日福利、并适时组织员工活动、团队建设，丰富员工业余文化生活。

2、培训计划

公司建立了完善的员工培训体系，建立了《企业内训师管理制度》，建有公司供员工自主学习平台



“绚星”（移动端、PC端）。公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训、潜力中干（高干）培训等全方位内外部培训，以提升员工的岗位技能水平和业务能力，保障员工的健康成长及公司的健康发展，广泛深入开展全员教育培训，全力构建学习型企业，打造学习型团队，培养和造就出一支满足公司需求、结构优化、素质一流、富于创新的人才队伍。

3、需公司承担费用的离退休职工人数

无。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、中国证监会、股转系统关于公司治理的有关规定，建立了由股东大会、董事会、监事会和管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。公司制定、修订了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《董事长工作细则》、《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《募集资金管理制度》、《信息披露管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》等制度，构成了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开和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。公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。公司将在未来的公司治理实践中，继续严格执行相关法律法规、《公司章程》和各项内部管理制度的规定；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作方面的理解能力和执行能力，使其勤勉尽责，使公司治理更加完善。



(二) 监事会对监督事项的意见

全体监事依据《公司章程》赋予的监督职责，本着对公司股东负责精神，积极对公司财务、董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，并依据《监事会议事规则》召集、召开监事会。公司监事会在报告期内未发现公司存在其他未披露风险，对报告期内监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司能够严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规的规定，逐步建立健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业能够完全分开。具体情况如下：

1、业务独立：公司主营业务为饲料原料贸易、饲料及其发酵原料的生产、研发与销售，公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的采购、销售系统，在业务各个经营环节不存在对控股股东、其他关联方的依赖，不存在足以影响公司独立性或者显失公平的关联交易。因此，公司业务独立。

2、资产独立：公司合法拥有与其目前经营有关的设备等资产的所有权或者使用权，股份公司由有限公司整体变更设立，原有限公司所有的办公设备等有形资产及专利技术等无形资产全部由股份公司承继，确保股份公司拥有独立完整的资产结构，具备与经营有关的办公设备和配套设施。不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。因此，公司资产独立。

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

4、机构独立：公司已经按照法律的规定以及《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会、监事会等组织机构，并规范运作；公司根据经营管理的需要设置了总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员；公司已经建立起独立完整的组织结构，各机构和各内部职能部门均按《公司章程》以及其他管理制度的职责独立运作，独立行使经营管理职权，不存在与实际控制人及其控制的其它企业有机构混同、合署办公的情形。因此，公司机构独立。

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



(四) 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制制度均依据《公司法》等相关法律法规及《公司章程》的规定，结合公司实际情况制定，符合现代企业制度的要求，完整、规范、合理；公司现有的治理机制能够有效地提高公司治理水平和决策质量、有效地识别和控制经营管理中的重大风险，不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家相关法律法规关于会计核算的规定，结合公司实际情况，制定公司会计核算制度，独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实公司财务管理制度，严格管理。并根据国家相关法律法规持续改进和完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，紧紧围绕着风险控制制度，有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险，采取事前防范、事中控制、事后总结等措施控制风险，并根据公司实际情况不断完善风险控制体系。

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

(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	信会师报字[2024]第 ZA12390 号	
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号 4 楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	周莉	谭红梅
	3 年	5 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	77	

上海源耀农业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海源耀农业股份有限公司（以下简称源耀农业）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了源耀农业 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，我们独立于源耀农业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认</p> <p>源耀农业财务报表对营业收入的披露请参见附注三（二十二）、附注五（三十五）及附注十七（三）。</p> <p>源耀农业 2023 年度合并财务报表中营业收入 2,869,902.80 万元，较上年增长 5.61%。</p> <p>源耀农业是在履行了合同中的履约义务，即在商品控制权已转移并取得货物转移凭据且相关的收入已经取得或取得了收款的凭据时确认商品销售收入。</p> <p>营业收入是源耀农业经营和考核的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将源耀农业收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们主要实施了以下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评价和测试与收入确认相关内部控制关键控制点设计及运行的有效性； 2、通过对管理层访谈，了解收入确认政策，检查主要客户销售合同关键条款，分析评价源耀农业收入确认政策的适当性，评价报告期内收入确认政策执行一贯性； 3、实施实质性分析程序，如收入增长变动分析、毛利率及应收账款周转率分析等，以评价收入变动合理性； 4、采取抽样方式，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、签收单、报关单提单等；核对收入金额与销售合同金额是否匹配、签收日期等与收入确认期间是否一致； 5、针对报告期各期资产负债表日前后确认的销售收入，抽样检查客户签收单等支持性文档，以检查收入是否计入恰当的会计期间。 6、结合应收账款审计，对主要客户报告期内交易金额进行询证，以检查报告期内主要客户收入确认真实性。

四、 其他信息

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

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他



信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

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，管理层负责评估源耀农业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督源耀农业的财务报告过程。

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，



就可能导致对源耀农业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源耀农业不能持续经营。

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

（六）就源耀农业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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。

**立信会计师事务所
（特殊普通合伙）**

**中国注册会计师：谭红梅
（项目合伙人）**

中国注册会计师：周莉

中国·上海

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五(一)	334,342,325.96	671,809,870.80
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五(二)	165,975,903.06	15,957,160.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五(三) 十二(六)	137,092,725.35	162,913,663.25
应收款项融资			
预付款项	五(四) 十二(六)	428,853,194.21	285,781,823.69
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(五) 十二(六)	254,288,588.44	187,822,377.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五(六)	85,953,079.01	136,536,402.34
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(七)	59,354,378.64	30,903,584.53
流动资产合计		1,465,860,194.67	1,491,724,881.75
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五(八)	1,381,112.98	2,484,568.38
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五(九)	61,526,142.22	64,662,132.10
固定资产	五(十)	171,281,006.67	168,573,103.30
在建工程	五(十一)	13,046,650.13	770,149.03

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五(十二)	4,039,759.16	1,796,274.01
无形资产	五(十三)	35,799,024.66	40,027,672.31
开发支出			
商誉	五(十四)		
长期待摊费用	五(十五)	56,777.86	
递延所得税资产	五(十六)	29,029,718.50	26,618,079.79
其他非流动资产	五(十七) 十二(六)	5,852,691.30	21,330,142.75
非流动资产合计		322,012,883.48	326,262,121.67
资产总计		1,787,873,078.15	1,817,987,003.42
流动负债：			
短期借款	五(十九)	163,733,730.25	362,210,913.24
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五(二十)	34,422,803.47	28,786,002.56
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五(二十一) 十二(六)	45,120,764.24	103,901,322.12
预收款项			
合同负债	五(二十二)	455,887,398.00	298,642,195.17
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五(二十三)	33,623,613.54	45,484,222.83
应交税费	五(二十四)	24,219,568.34	56,954,698.85
其他应付款	五(二十五) 十二(六)	18,012,848.51	16,489,894.85
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五(二十六)	849,848.22	6,194,407.46
其他流动负债	五(二十七)	58,156,632.70	41,292,607.94
流动负债合计		834,027,207.27	959,956,265.02
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五(二十八)	107,000,000.00	108,000,000.00
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五(二十九)	3,307,936.75	1,211,783.27
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五(三十) 九(一)	7,570,379.64	8,025,942.05
递延所得税负债	五(十六)	6,331,048.22	5,042,322.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		124,209,364.61	122,280,047.46
负债合计		958,236,571.88	1,082,236,312.48
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(三十一)	170,550,000.00	170,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(三十二)	118,877,678.20	111,117,914.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(三十三)	70,327,920.56	60,588,011.47
一般风险准备			
未分配利润	五(三十四)	425,435,842.33	358,308,355.88
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		785,191,441.09	700,564,282.30
少数股东权益		44,445,065.18	35,186,408.64
所有者权益（或股东权益）合计		829,636,506.27	735,750,690.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,787,873,078.15	1,817,987,003.42

法定代表人：沈韧

主管会计工作负责人：杭闻磊

会计机构负责人：杭闻磊

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		19,805,070.75	314,642,262.28
交易性金融资产		45,131,201.00	-
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			

应收款项融资			
预付款项		24,143.28	66,517.83
其他应收款	十七(一)	277,535,762.75	149,770,672.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		7,983.34	
流动资产合计		342,504,161.12	464,479,453.08
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七(二)	227,856,570.66	153,423,276.25
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		106,049,993.86	111,512,902.66
固定资产		22,595,170.78	23,759,618.39
在建工程		267,239.94	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,794,795.49	7,179,753.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,304,920.08	5,901,131.15
其他非流动资产			
非流动资产合计		369,868,690.81	301,776,681.76
资产总计		712,372,851.93	766,256,134.84
流动负债：			
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		34,037.00	34,037.00
预收款项		468,782.15	-
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,622,637.77	2,470,823.50
应交税费		1,518,485.75	937,526.75

其他应付款		123,860,240.93	140,706,534.40
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		164,871.63	6,194,407.46
其他流动负债		42,190.39	-
流动负债合计		127,711,245.62	150,343,329.11
非流动负债：			
长期借款		102,000,000.00	108,000,000.00
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		92,384.90	123,184.93
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		102,092,384.90	108,123,184.93
负债合计		229,803,630.52	258,466,514.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本		170,550,000.00	170,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		65,027,130.88	59,734,121.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		66,885,209.05	57,145,299.96
一般风险准备			
未分配利润		180,106,881.48	220,360,199.68
所有者权益（或股东权益）合计		482,569,221.41	507,789,620.80
负债和所有者权益（或股东权益）合计		712,372,851.93	766,256,134.84

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		28,699,028,049.09	27,174,278,612.85
其中：营业收入	五(三十五)	28,699,028,049.09	27,174,278,612.85
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,095,479,771.67	26,958,222,501.83
其中：营业成本	五(三十五)	28,843,310,887.14	26,730,185,187.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五(三十六)	10,285,223.45	9,679,413.91
销售费用	五(三十七)	88,957,410.64	76,341,086.12
管理费用	五(三十八)	129,165,933.63	107,073,666.88
研发费用	五(三十九)	10,070,418.79	9,511,372.59
财务费用	五(四十)	13,689,898.02	25,431,775.05
其中：利息费用		16,510,740.05	21,974,731.16
利息收入		3,677,477.31	1,946,463.63
加：其他收益	五(四十一) 九(一)	23,228,953.54	14,677,769.10
投资收益（损失以“-”号填列）	五(四十二)	623,386,920.23	31,867,439.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,103,455.40	-1,717,224.90
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(四十三)	6,603,035.12	-14,118,271.13
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十四)	1,125,900.58	-4,521,069.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(四十五)		-27,863.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十六)	16,976,365.29	45,080.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		274,869,452.18	243,979,196.53
加：营业外收入	五(四十七)	16,439,594.85	32,893,352.96
减：营业外支出	五(四十八)	17,416,345.23	24,116,101.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		273,892,701.80	252,756,447.67

减：所得税费用	五(四十九)	65,334,062.98	70,763,953.26
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		208,558,638.82	181,992,494.41
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）		208,558,638.82	181,992,494.41
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）		3,778,743.28	-2,194,362.78
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		204,779,895.54	184,186,857.19
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		208,558,638.82	181,992,494.41
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		204,779,895.54	184,186,857.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额		3,778,743.28	-2,194,362.78
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.20	1.08
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：沈韧

主管会计工作负责人：杭闻磊

会计机构负责人：杭闻磊

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、营业收入	十七(三)	29,061,434.25	28,784,851.54
减：营业成本	十七(三)	8,398,526.15	5,538,691.99
税金及附加		3,111,970.23	1,691,064.88
销售费用			
管理费用		15,046,658.38	16,534,953.05
研发费用			
财务费用		3,561,031.74	5,173,964.90
其中：利息费用		5,927,943.84	6,076,160.01
利息收入		2,392,641.43	921,011.28
加：其他收益		1,040,424.59	2,221,920.09
投资收益（损失以“-”号填列）	十七(四)	114,879,382.57	215,079,489.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-1,103,455.40	-1,717,224.90
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）		-17,894,317.75	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		26,546.12	-26,281.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			131,951.60
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		96,995,283.28	217,253,256.78
加：营业外收入		5,018.68	121,912.93
减：营业外支出		5,000.00	55,594.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		96,995,301.96	217,319,575.52
减：所得税费用		-403,788.93	3,794,624.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		97,399,090.89	213,524,950.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		97,399,090.89	213,524,950.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			

5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		97,399,090.89	213,524,950.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,334,630,778.44	31,830,046,053.89
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		2,612,202.25	186,167.38
收到其他与经营活动有关的现金	五(五十一)	69,061,603.60	67,679,906.19
经营活动现金流入小计		31,406,304,584.29	31,897,912,127.46
购买商品、接受劳务支付的现金		31,404,195,152.87	31,115,344,917.79
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		181,388,741.04	143,752,806.31
支付的各项税费		117,506,553.20	90,381,138.15
支付其他与经营活动有关的现金	五(五十一)	84,070,405.70	113,568,537.98
经营活动现金流出小计		31,787,160,852.81	31,463,047,400.23
经营活动产生的现金流量净额		-380,856,268.52	434,864,727.23

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,790,464,787.25	4,399,215,300.75
取得投资收益收到的现金			570,473.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		220,046.00	648,290.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		24,365,972.82	
收到其他与投资活动有关的现金	五(五十一)	1,731,282.63	
投资活动现金流入小计		6,816,782,088.70	4,400,434,064.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,401,631.77	12,844,652.72
投资支付的现金		6,371,199,812.49	4,467,092,538.02
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,407,601,444.26	4,479,937,190.74
投资活动产生的现金流量净额		409,180,644.44	-79,503,126.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,000,000.00	1,400,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		5,000,000.00	1,400,000.00
取得借款收到的现金		673,585,660.98	705,196,392.37
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		678,585,660.98	706,596,392.37
偿还债务支付的现金		878,964,096.30	603,351,392.37
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		142,620,309.75	109,076,103.77
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(五十一)	348,333.33	900,000.00
筹资活动现金流出小计		1,021,932,739.38	713,327,496.14
筹资活动产生的现金流量净额		-343,347,078.40	-6,731,103.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		165,496.85	-6,635.98
五、现金及现金等价物净增加额		-314,857,205.63	348,623,861.27
加：期初现金及现金等价物余额		645,480,248.33	296,856,387.06
六、期末现金及现金等价物余额		330,623,042.70	645,480,248.33

法定代表人：沈韧

主管会计工作负责人：杭闻磊

会计机构负责人：杭闻磊

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,844,057.05	30,544,943.43
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		23,169,376.68	87,509,872.97
经营活动现金流入小计		55,013,433.73	118,054,816.40
购买商品、接受劳务支付的现金		2,893,242.80	321,091.91
支付给职工以及为职工支付的现金		5,614,616.71	11,193,383.90
支付的各项税费		4,151,429.35	5,675,590.06
支付其他与经营活动有关的现金		179,233,084.61	35,551,277.33
经营活动现金流出小计		191,892,373.47	52,741,343.20
经营活动产生的现金流量净额		-136,878,939.74	65,313,473.20
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		39,107,050.06	6,758,267.21
取得投资收益收到的现金		100,000,000.00	256,570,473.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			180,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		22,400,968.83	
投资活动现金流入小计		161,508,018.89	263,508,740.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,947,056.66	684,784.74
投资支付的现金		171,649,730.84	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		173,596,787.50	684,784.74
投资活动产生的现金流量净额		-12,088,768.61	262,823,956.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			120,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			120,000,000.00
偿还债务支付的现金		12,000,000.00	97,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		133,869,979.67	96,992,198.87
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		145,869,979.67	194,592,198.87
筹资活动产生的现金流量净额		-145,869,979.67	-74,592,198.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		496.49	
五、现金及现金等价物净增加额		-294,837,191.53	253,545,230.37
加：期初现金及现金等价物余额		314,642,262.28	61,097,031.91
六、期末现金及现金等价物余额		19,805,070.75	314,642,262.28

(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	170,550,000.00				111,117,914.95				60,588,011.47		358,308,355.88	35,186,408.64	735,750,690.94
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	170,550,000.00				111,117,914.95				60,588,011.47		358,308,355.88	35,186,408.64	735,750,690.94
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					7,759,763.25				9,739,909.09		67,127,486.45	9,258,656.54	93,885,815.33
(一) 综合收益总额											204,779,895.54	3,778,743.28	208,558,638.82
(二) 所有者投入和减少资本					7,759,763.25							5,479,913.26	13,239,676.51
1. 股东投入的普通股												5,000,000.00	5,000,000.00
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				7,759,763.25						479,913.26	8,239,676.51
4. 其他											
(三) 利润分配							9,739,909.09	-137,652,409.09			-127,912,500.00
1. 提取盈余公积							9,739,909.09	-9,739,909.09			
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配								-127,912,500.00			-127,912,500.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	170,550,000.00			118,877,678.20			70,327,920.56	425,435,842.33	44,445,065.18	829,636,506.27	

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	113,700,000.00				150,796,707.35				39,235,516.39		286,433,993.77	33,663,864.83	623,830,082.34
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	113,700,000.00				150,796,707.35				39,235,516.39		286,433,993.77	33,663,864.83	623,830,082.34
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	56,850,000.00				-39,678,792.40				21,352,495.08		71,874,362.11	1,522,543.81	111,920,608.60
(一)综合收益总额											184,186,857.19	-2,194,362.78	181,992,494.41
(二)所有者投入和减少资本					17,171,207.60							3,716,906.59	20,888,114.19
1. 股东投入的普通股					1,211,000.00							189,000.00	1,400,000.00
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					9,230,260.15							706,549.83	9,936,809.98

4. 其他				6,729,947.45						2,821,356.76	9,551,304.21
(三) 利润分配							21,352,495.08	-112,312,495.08			-90,960,000.00
1. 提取盈余公积							21,352,495.08	-21,352,495.08			
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配								-90,960,000.00			-90,960,000.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	56,850,000.00			-56,850,000.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	56,850,000.00			-56,850,000.00							
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	170,550,000.00			111,117,914.95			60,588,011.47	358,308,355.88	35,186,408.64		735,750,690.94

法定代表人：沈韧

主管会计工作负责人：杭闻磊

会计机构负责人：杭闻磊

(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	170,550,000.00				59,734,121.16				57,145,299.96		220,360,199.68	507,789,620.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	170,550,000.00				59,734,121.16				57,145,299.96		220,360,199.68	507,789,620.80
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					5,293,009.72				9,739,909.09		-40,253,318.20	-25,220,399.39
(一) 综合收益总额											97,399,090.89	97,399,090.89
(二) 所有者投入和减少资本					5,293,009.72							5,293,009.72
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					5,293,009.72							5,293,009.72
4. 其他												
(三) 利润分配									9,739,909.09		-137,652,409.09	-127,912,500.00
1. 提取盈余公积									9,739,909.09		-9,739,909.09	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-127,912,500.00	-127,912,500.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	170,550,000.00				65,027,130.88				66,885,209.05		180,106,881.48	482,569,221.41

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	113,700,000.00				111,447,311.17				35,792,804.88		119,147,743.96	380,087,860.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	113,700,000.00				111,447,311.17				35,792,804.88		119,147,743.96	380,087,860.01
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	56,850,000.00				-51,713,190.01				21,352,495.08		101,212,455.72	127,701,760.79
(一) 综合收益总额											213,524,950.80	213,524,950.80
(二) 所有者投入和减少资本					5,136,809.99							5,136,809.99
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					5,136,809.99							5,136,809.99
4. 其他												
(三) 利润分配									21,352,495.08		-112,312,495.08	-90,960,000.00
1. 提取盈余公积									21,352,495.08		-21,352,495.08	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-90,960,000.00	-90,960,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结	56,850,000.00				-56,850,000.00							

转												
1.资本公积转增资本（或股本）	56,850,000.00				-56,850,000.00							
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	170,550,000.00				59,734,121.16			57,145,299.96		220,360,199.68	507,789,620.80	



上海源耀农业股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

上海源耀农业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2003 年 10 月 30 日经上海市工商行政管理局浦东新区分局批准, 由股东沈韧、祝建群、潘雪明共同发起设立的有限责任公司。2013 年 10 月, 公司整体变更为股份有限公司。公司企业法人营业执照的统一社会信用代码: 91310000755736729Y。2015 年 11 月在全国中小企业股份转让系统挂牌。所属行业为农副食品加工类。

截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司股本总数为 170,550,000.00 元, 注册资本为 170,550,000.00 元, 注册地: 上海市浦东新区航鹤路 2268 号 2 幢, 总部地址: 上海市浦东新区航鹤路 2268 号 2 幢。本公司主要经营范围: 农业科技、生物技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务, 饲料的生产及销售, 饲料添加剂、兽用药物饲料添加剂的销售, 从事货物及技术的进出口业务, 自有房屋租赁, 企业管理, 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务)。【除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动】。本公司的母公司为上海源耀投资有限公司(以下简称“源耀投资”), 本公司的实际控制人为沈韧。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 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）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其

他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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

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

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币

记账。

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

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、金融工具的分类

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为: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。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具):

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以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(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,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,本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(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包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)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) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

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

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将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新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。对于以公允价值计量且其变动计

入其他综合收益的金融资产(债务工具),在其他综合收益中确认其损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外,本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合,在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下:

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款	一般信用风险组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款及其他应收款账龄与预期信用损失率对照表,计算预期信用损失。
其他应收款	押金、保证金组合和源耀投资关联方往来组合	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,该组合预期信用损失率为0%。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的,直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、存货的分类和成本

存货分类为:在途物资、原材料、库存商品、低值易耗品、合同履约成本等。存货按成本进行初始计量,存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按个别认定法计价。

3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

（十一）长期股权投资

1、共同控制、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。

重大影响，是指对被投资单位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。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、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，除非投资符合持有待售的条件。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。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前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负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所

所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,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得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,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。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

(十二) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

与投资性房地产有关的后续支出,在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时,计入投资性房地产成本;否则,于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策,出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十三) 固定资产

1、固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成

部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5	3.17-4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	2-5	5	19.00-47.50
其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
固定资产装修	年限平均法	3、5	0	20.00、33.33

3、固定资产处置

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

(十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时,转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下:

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	主体建设工程及配套工程已完工并通过相关部门验收合格,相关建筑物可以投入使用。
机器设备	(1)相关设备及其他配套设施已安装完毕;(2)设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行并通过验收。

(十五) 借款费用

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。

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

2、借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

（十六）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、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	摊销方法	依据
土地使用权	33.58 年-50 年	直线法	按权证规定可使用年限
软件	5 年、10 年	直线法	按预计使用年限

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬；耗用材料主要指直接投入研发活动的相关材料；相关折旧摊销费用主要指用于研发活动的固定资产或无形资产的折旧或摊销；服务费是指技术服务、注册检测费等；委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）；其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用等。

5、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受

益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
阿里云服务费	直线法	3 年

（十九）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地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,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十一) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易,在等待期内每个资产负债表日,本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计,按照授予日公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,任何增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十二) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从

中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，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：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本公司为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入;否则,本公司为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司商品销售收入确认的具体方法:本公司在商品控制权已转移并取得货物转移凭据且相关的收入已经取得或取得了收款的凭据时确认商品销售收入。

(1) 贸易业务:

本公司从事的贸易业务为自第三方取得商品控制权后转让给客户,在交易过程中承担转让商品的主要责任,并能有权自主决定所交易商品的价格,本公司在交易中为主要责任人,按照已收或应收的对价总额确认贸易收入。具体如下:

① 上门自提

根据销售合同约定,在合同期限内,客户向本公司出具提货委托书,本公司在收到客户委托后向供应商出具提货委托书,供应商根据本公司提供的提货委托书将货物从供应商仓库交付给客户或其委托的物流承运人,即视为本公司完成履约义务,客户取得相关商品控制权,本公司确认收入。

② 送货上门

根据销售合同约定,在合同期限内,本公司通过委托物流服务商将货物运输至客户指定地点,将货物交付给客户并获取客户的签收单,即视为本公司完成履约义务,客户取得相关商品控制权,本公司确认收入。

(2) 生物业务和饲料业务

本公司将生产的生物产品和饲料产品的控制权转移给客户取得相应的收款凭据时确认销售收入。具体如下:

1、上门自提

根据销售合同约定,在合同期限内,本公司将货物自公司仓库交付给客户或其委托的物流承运人并获取客户的签收单,即视为本公司完成履约义务,客户取得相关商品控制权,本公司确认收入。

2、送货上门

根据销售合同约定,在合同期限内,本公司通过委托物流服务商将货物运输至客户指定地点,将货物交付客户并获取客户的签收单,即视为本公司完成履约

义务，客户取得相关商品控制权，本公司确认收入。

（二十三）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十四）政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，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。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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：本公司将取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，则采用以下方式将补助款划分为与收益

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

2、确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可

抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 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。

（二十六）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项资产原值低于 40,000.00 元的资产认定为低价值资产。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他

租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、本公司作为出租人

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

经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(二十七) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
单项计提坏账准备的应收款项	金额为 100 万元以上。
应收款项本期坏账准备收回或转回金额	金额为 100 万元以上。
本期重要的应收款项核销	金额为 100 万元以上。
重要的在建工程	金额为 1,000 万元以上。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 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单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
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	递延所得税资产		
	递延所得税负债		

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度	2023.12.31 /2023 年度	2022.12.31 /2022 年度
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	递延所得税资产	201,987.96	89,813.70		
	递延所得税负债	201,987.96	89,813.70		

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种和税率



税种	计税依据	税率（%）
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0、3、5、6、9、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5、7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	25
源耀生物科技（盐城）股份有限公司（以下简称“源耀生物”）	25
江苏盐城源耀饲料有限公司（以下简称“盐城饲料”）	25
海安源耀饲料有限公司（以下简称“海安饲料”）	20
上海浦耀贸易有限公司（以下简称“浦耀贸易”）	25
广东源耀生物科技有限公司（以下简称“广东源耀”）	20
上海浦耀农产品有限公司（以下简称“浦耀农产品”）	25
上海源耀农牧科技有限公司（以下简称“农牧科技”）	25
上海东耀智创供应链有限公司（以下简称“东耀智创”）	25
源耀饲料（黄冈）有限公司（以下简称“黄冈饲料”）	20
南通金色阳光饲料有限公司（以下简称“金色阳光”）	25
上海耀鑫生物科技有限公司（以下简称“上海耀鑫”）	20
广西源耀生物科技有限公司（以下简称“广西源耀”）	25
东台源耀蛋品有限公司（以下简称“东台蛋品”）	20
天津粮耀供应链有限公司（以下简称“天津粮耀”）	25
九江源耀饲料有限公司（以下简称“九江饲料”）	20
南通金色星光饲料有限公司（以下简称“金色星光”）	20
营口粮耀供应链有限公司（以下简称“营口粮耀”）	20

（二）税收优惠

本公司、浦耀农产品、浦耀贸易、天津粮耀、东耀智创、源耀生物、上海耀鑫、广东



源耀、广西源耀、农牧科技、盐城饲料、金色阳光、海安饲料、东台蛋品、黄冈饲料、九江饲料依据财税[2001]30 号文以及财税[2001]121 号，2023 年度生产销售饲料产品免征增值税。

本公司、农牧科技依据财税[2016]36 号文，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。2023 年度本公司、农牧科技技术转让、技术开发免征增值税。

农牧科技依据财财税[2010]111 号文以及国家税务总局公告 2015 年第 82 号文，2023 年度农牧科技对广西源耀的技术转让费免缴企业所得税。

农牧科技依据国发[2007]40 号文，2023 年度按照 25%的法定税率减半征收企业所得税。

海安饲料、上海耀鑫、东台蛋品、黄冈饲料、九江饲料、广东源耀、金色星光、营口粮耀依据财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号文，自 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；依据财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号文，自 2023 年 1 月 1 日起至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

海安饲料、黄冈饲料、九江饲料、金色阳光、东台蛋品、广东源耀、农牧科技、上海耀鑫、广西源耀、东耀智创根据财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号文，自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日享受减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加的税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	154,183,919.18	558,310,891.90
其他货币资金	180,158,406.78	113,498,978.90
合计	334,342,325.96	671,809,870.80

(二) 交易性金融资产



项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	165,975,903.06	15,957,160.00
其中：权益工具投资	147,842,485.53	
衍生金融资产	18,133,417.53	15,957,160.00
合计	165,975,903.06	15,957,160.00

（三）应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	143,954,535.54	171,984,774.38
1 至 2 年	257,099.34	1,828,470.15
2 至 3 年	174,131.60	63,811.96
3 至 4 年	63,811.96	37,124.74
4 至 5 年	37,124.74	284,605.00
5 年以上	284,605.00	
小计	144,771,308.18	174,198,786.23
减：坏账准备	7,678,582.83	11,285,122.98
合计	137,092,725.35	162,913,663.25



2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	89,733.11	0.06	89,733.11	100.00		2,389,006.48	1.37	2,389,006.48	100.00	
其中：										
预计无法收回的款项	89,733.11	0.06	89,733.11	100.00		2,389,006.48	1.37	2,389,006.48	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	144,681,575.07	99.94	7,588,849.72	5.25	137,092,725.35	171,809,779.75	98.63	8,896,116.50	5.18	162,913,663.25
其中：										
一般信用风险组合	144,681,575.07	99.94	7,588,849.72	5.25	137,092,725.35	171,809,779.75	98.63	8,896,116.50	5.18	162,913,663.25
合计	144,771,308.18	100.00	7,678,582.83		137,092,725.35	174,198,786.23	100.00	11,285,122.98		162,913,663.25

按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
郑州广联畜禽有限公司					201,542.46	201,542.46
韶关正邦农牧科技有限公司					1,022,664.64	1,022,664.64
贵港正邦农牧科技有限公司					501,782.60	501,782.60
漳州正邦农牧科技有限公司					188,136.48	188,136.48
怀化正邦饲料有限公司					166,031.40	166,031.40
邵阳正邦畜禽有限公司					157,743.90	157,743.90
临武正邦饲料有限公司					151,105.00	151,105.00
陈亢	89,733.11	89,733.11	100.00	预计无法收回		
合计	89,733.11	89,733.11			2,389,006.48	2,389,006.48

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
一般信用风险组合	144,681,575.07	7,588,849.72	5.25

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	2,389,006.48	124,038.17	814,502.55	1,618,058.99	9,250.00	89,733.11
一般信用风险组合	8,896,116.50	1,337,962.43	2,645,229.21			7,588,849.72
合计	11,285,122.98	1,462,000.60	3,459,731.76	1,618,058.99	9,250.00	7,678,582.83

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	1,618,058.99

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
江苏梅林畜牧有限公司	8,173,060.57	5.65	408,653.03
衡阳双胞胎饲料有限公司	8,035,658.40	5.55	401,782.92
正大原料供应有限公司	6,727,767.28	4.65	336,388.36
厦门新希望六和农业供应链有限公司	4,585,575.60	3.17	229,278.78
正大贸易(中国)有限公司	3,549,529.46	2.45	177,476.47
合计	31,071,591.31	21.47	1,553,579.56

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	428,534,888.35	99.93	285,288,411.23	99.83
1 至 2 年	198,518.73	0.05	374,196.04	0.13
2 至 3 年	19,565.33	0.00	119,216.42	0.04
3 年以上	100,221.80	0.02		
合计	428,853,194.21	100.00	285,781,823.69	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
托福国际贸易(上海)有限公司	35,896,710.22	8.37
三河汇福粮油集团饲料蛋白有限公司	23,486,575.47	5.48

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中粮油脂（钦州）有限公司	16,194,279.46	3.78
中央储备粮北安直属库有限公司	12,701,307.34	2.96
辽宁汇福荣兴蛋白科技有限公司	11,304,841.06	2.64
合计	99,583,713.55	23.23

（五）其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	254,288,588.44	187,822,377.14
合计	254,288,588.44	187,822,377.14

其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	238,709,828.25	118,380,576.22
1 至 2 年	14,466,253.69	65,447,016.35
2 至 3 年	1,893,767.45	3,913,714.94
3 至 4 年	9,500.00	117,830.00
4 至 5 年	117,830.00	231,700.00
5 年以上	268,880.00	37,180.00
小计	255,466,059.39	188,128,017.51
减：坏账准备	1,177,470.95	305,640.37
合计	254,288,588.44	187,822,377.14



(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	117,330.00	0.05	117,330.00	100.00		117,330.00	0.06	117,330.00	100.00	
其中：										
预计无法收回的款项	117,330.00	0.05	117,330.00	100.00		117,330.00	0.06	117,330.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	255,348,729.39	99.95	1,060,140.95	0.42	254,288,588.44	188,010,687.51	99.94	188,310.37	0.10	187,822,377.14
其中：										
一般信用风险组合	11,617,994.41	4.55	1,060,140.95	9.12	10,557,853.46	3,753,457.53	2.00	188,310.37	5.02	3,565,147.16
押金、保证金、备用金组合	231,600,588.87	90.65			231,600,588.87	171,315,723.04	91.06			171,315,723.04
源耀投资关联方往来组合	12,130,146.11	4.75			12,130,146.11	12,941,506.94	6.88			12,941,506.94
合计	255,466,059.39	100.00	1,177,470.95		254,288,588.44	188,128,017.51	100.00	305,640.37		187,822,377.14

按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
南通二鑫锅炉有限公司	117,330.00	117,330.00	100.00	预计无法收回	117,330.00	117,330.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
一般信用风险组合	11,617,994.41	1,060,140.95	9.12
押金、保证金组合	231,600,588.87		
源耀投资关联方往来组合	12,130,146.11		
合计	255,348,729.39	1,060,140.95	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	188,310.37		117,330.00	305,640.37
上年年末余额在本期	188,310.37		117,330.00	305,640.37
--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	899,409.70			899,409.70
本期转回	27,579.12			27,579.12
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,060,140.95		117,330.00	1,177,470.95

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	188,010,687.51		117,330.00	188,128,017.51
上年年末余额在本期	188,010,687.51		117,330.00	188,128,017.51
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期变动	67,338,041.88			67,338,041.88
期末余额	255,348,729.39		117,330.00	255,466,059.39

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	117,330.00					117,330.00
一般信用风险组合	188,310.37	899,409.70	27,579.12			1,060,140.95
合计	305,640.37	899,409.70	27,579.12			1,177,470.95

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金		60,000.00
往来款、意向金	11,735,324.41	10,370,787.53
业务押金	708,768.35	283,500.00
履约保证金	175,900.00	173,180.00
期货持仓保证金	230,715,920.52	164,299,043.04
源耀投资关联方往来组合	12,130,146.11	12,941,506.94
合计	255,466,059.39	188,128,017.51

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
国泰君安期货有限公司	期货保证金	79,484,011.80	1 年以内	31.11	
中粮祈德丰（北京）商贸有 限公司	期货保证金	67,519,988.22	1 年以内	26.43	
中粮期货经纪有限公司	期货保证金	66,840,696.90	1 年以内	26.16	
宏源期货有限公司	期货持仓保 证金	16,871,223.60	1 年以内	6.60	
乐禾食品集团股份有限公司	意向金	6,500,000.00	1-2 年	2.54	650,000.00
合计		237,215,920.52		92.84	650,000.00



(六) 存货

1、存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	26,865,050.77	7,707.77	26,857,343.00	41,451,505.17	7,707.77	41,443,797.40
在途物资	29,562,451.29		29,562,451.29	52,039,036.99		52,039,036.99
库存商品	29,137,585.91	12,094.09	29,125,491.82	42,316,460.40	12,094.09	42,304,366.31
低值易耗品	300,917.80	20,155.23	280,762.57	653,873.87	20,155.23	633,718.64
合同履约成本	127,030.33		127,030.33	115,483.00		115,483.00
合计	85,993,036.10	39,957.09	85,953,079.01	136,576,359.43	39,957.09	136,536,402.34

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,707.77					7,707.77
库存商品	12,094.09					12,094.09
低值易耗品	20,155.23					20,155.23
合计	39,957.09					39,957.09

**(七) 其他流动资产**

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	22,633,407.75	1,401,949.86
期货预结算资金	34,422,803.47	28,786,002.56
保险费用	511,928.58	692,117.54
预缴所得税	1,786,238.84	23,514.57
合计	59,354,378.64	30,903,584.53

(八) 长期股权投资**长期股权投资情况**

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期 末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其 他			
联营企业													
山东经典生物科技有限公司 (以下简称“山东经典”)	2,484,568.38				-1,103,455.40							1,381,112.98	

(九) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	51,460,846.23	34,579,986.13	86,040,832.36
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	51,460,846.23	34,579,986.13	86,040,832.36
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 上年年末余额	14,940,652.77	6,438,047.49	21,378,700.26
(2) 本期增加金额	2,444,390.16	691,599.72	3,135,989.88
—计提或摊销	2,444,390.16	691,599.72	3,135,989.88
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	17,385,042.93	7,129,647.21	24,514,690.14
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	34,075,803.30	27,450,338.92	61,526,142.22
(2) 上年年末账面价值	36,520,193.46	28,141,938.64	64,662,132.10

(十) 固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	171,281,006.67	168,573,103.30
固定资产清理		
合计	171,281,006.67	168,573,103.30



2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	148,525,012.11	165,249,322.67	3,001,556.80	35,510,818.78	7,726,037.52	360,012,747.88
(2) 本期增加金额	16,327,514.44	15,933,069.58	2,754,011.93	2,485,337.00	273,223.00	37,773,155.95
—购置	15,859,314.44	12,965,177.55	2,754,011.93	2,485,337.00	273,223.00	34,337,063.92
—在建工程转入	468,200.00	2,967,892.03				3,436,092.03
(3) 本期减少金额	8,003,954.05	16,614,713.06	112,000.00	1,929,375.92	2,811,810.51	29,471,853.54
—处置或报废	8,003,954.05	16,614,713.06	112,000.00	1,929,375.92	2,811,810.51	29,471,853.54
(4) 期末余额	156,848,572.50	164,567,679.19	5,643,568.73	36,066,779.86	5,187,450.01	368,314,050.29
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	52,369,205.36	104,988,580.26	2,009,446.81	25,664,974.88	3,466,209.65	188,498,416.96
(2) 本期增加金额	9,366,087.29	12,058,896.29	744,033.57	2,442,431.05	1,317,995.81	25,929,444.01
—计提	9,366,087.29	12,058,896.29	744,033.57	2,442,431.05	1,317,995.81	25,929,444.01
(3) 本期减少金额	5,617,573.02	10,535,374.63	65,613.31	1,527,252.91	2,590,231.10	20,336,044.97
—处置或报废	5,617,573.02	10,535,374.63	65,613.31	1,527,252.91	2,590,231.10	20,336,044.97
(4) 期末余额	56,117,719.63	106,512,101.92	2,687,867.07	26,580,153.02	2,193,974.36	194,091,816.00
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额		2,941,227.62				2,941,227.62



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合计
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额		2,941,227.62				2,941,227.62
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	100,730,852.87	55,114,349.65	2,955,701.66	9,486,626.84	2,993,475.65	171,281,006.67
(2) 上年年末账面价值	96,155,806.75	57,319,514.79	992,109.99	9,845,843.90	4,259,827.87	168,573,103.30

3、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
勃乐散料仓（三期）	878,756.66	无法办理产证
锅炉房	440,865.29	无法办理产证
配电室	254,193.39	无法办理产证
新厂房	3,030,620.63	正在办理中
海安厂房	147,054.24	无法办理产证
合计	4,751,490.21	

(十一) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	13,046,650.13		13,046,650.13	770,149.03		770,149.03
工程物资						
合计	13,046,650.13		13,046,650.13	770,149.03		770,149.03

2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
源耀生物质气化炉项目	10,940,809.19		10,940,809.19			
饲料筒仓采购安装工程	1,068,000.00		1,068,000.00			
其他	1,037,840.94		1,037,840.94	468,200.00		468,200.00
源耀生物车间技改及安装工程				242,969.03		242,969.03
广西源耀生产线				58,980.00		58,980.00
合计	13,046,650.13		13,046,650.13	770,149.03		770,149.03



3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
源耀生物质气化炉项目	13,143,913.59		10,940,809.19			10,940,809.19	83.24	85.00				自有资金

**(十二) 使用权资产****使用权资产情况**

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	2,072,623.85	2,072,623.85
(2) 本期增加金额	2,926,249.42	2,926,249.42
—新增租赁	2,926,249.42	2,926,249.42
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	4,998,873.27	4,998,873.27
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	276,349.84	276,349.84
(2) 本期增加金额	682,764.27	682,764.27
—计提	682,764.27	682,764.27
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	959,114.11	959,114.11
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	4,039,759.16	4,039,759.16
(2) 上年年末账面价值	1,796,274.01	1,796,274.01

(十三) 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	48,633,266.48	8,109,383.17	56,742,649.65
(2) 本期增加金额	741,225.48	362,539.63	1,103,765.11
—购置	741,225.48	362,539.63	1,103,765.11
(3) 本期减少金额	4,596,098.35		4,596,098.35
—处置	4,596,098.35		4,596,098.35

项目	土地使用权	软件	合计
(4) 期末余额	44,778,393.61	8,471,922.80	53,250,316.41
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	10,462,840.76	6,252,136.58	16,714,977.34
(2) 本期增加金额	832,837.13	485,503.62	1,318,340.75
—计提	832,837.13	485,503.62	1,318,340.75
(3) 本期减少金额	582,026.34		582,026.34
—处置	582,026.34		582,026.34
(4) 期末余额	10,713,651.55	6,737,640.20	17,451,291.75
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	34,064,742.06	1,734,282.60	35,799,024.66
(2) 上年年末账面价值	38,170,425.72	1,857,246.59	40,027,672.31

(十四) 商誉

商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
账面原值				
金色阳光	6,105,954.56			6,105,954.56
小计	6,105,954.56			6,105,954.56
减值准备				
金色阳光	6,105,954.56			6,105,954.56
小计	6,105,954.56			6,105,954.56
账面价值				

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
阿里云服务费		65,935.57	9,157.71		56,777.86

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债
1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,941,227.62	735,306.91	2,941,227.62	735,306.91
信用减值准备	8,520,959.43	2,049,370.77	11,267,774.92	2,193,714.06
内部交易未实现利润	1,611,857.30	402,964.33	1,397,593.15	349,398.29
可抵扣亏损	59,147,791.26	13,344,963.76	61,730,996.53	12,641,526.71
应付未付的职工薪酬	8,950,213.87	1,972,655.21	13,051,085.93	1,471,265.36
长期待摊费用摊销年限差异	540,899.15	135,224.79	556,427.35	139,106.84
递延收益	7,570,379.64	1,838,844.92	8,025,942.05	1,890,485.52
租赁负债	4,136,496.70	206,824.84	1,811,783.27	90,589.16
公允价值变动损益	52,317,121.22	13,079,280.31	28,786,002.56	7,196,500.64
合计	145,736,946.19	33,765,435.84	129,568,833.38	26,707,893.49

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值			4,231,128.56	1,057,782.14
公允价值变动损益	18,137,217.85	4,533,729.38	15,957,160.00	3,984,540.00
所投资合伙企业的公允价值变动损益	25,324,192.88	6,331,048.22		
使用权资产	4,039,759.16	201,987.96	1,796,274.01	89,813.70
合计	47,501,169.89	11,066,765.56	21,984,562.57	5,132,135.84

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	4,735,717.34	29,029,718.50	89,813.70	26,618,079.79
递延所得税负债	4,735,717.34	6,331,048.22	89,813.70	5,042,322.14

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	509,752.91	362,945.52
可抵扣亏损	18,143,061.88	35,569,788.88
合计	18,652,814.79	35,932,734.40

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023		6,100,106.37	
2024	1,411,521.27	7,452,962.86	
2025	4,289,881.43	9,649,244.99	
2026	7,663,130.87	7,663,130.87	
2027	4,704,343.79	4,704,343.79	
2028	74,184.52		
合计	18,143,061.88	35,569,788.88	

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	5,852,691.30		5,852,691.30	21,330,142.75		21,330,142.75



(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1.64	1.64	信用证保证金	使用受限	22,610,340.85	22,610,340.85	信用证保证金	使用受限
货币资金	3,719,281.62	3,719,281.62	资金冻结		3,719,281.62	3,719,281.62	资金冻结	使用受限
固定资产	120,031,219.98	79,794,526.28	抵押	为借款提供抵押	105,039,320.20	71,093,072.07	抵押	为借款提供抵押
无形资产	33,603,333.09	26,311,614.12	抵押	为借款提供抵押	32,862,107.61	26,279,755.63	抵押	为借款提供抵押
投资性房地产	86,040,832.36	61,526,142.22	抵押	为借款提供抵押	86,040,832.36	64,662,132.10	抵押	为借款提供抵押
合计	243,394,668.69	171,351,565.88			250,271,882.64	188,364,582.27		

(十九) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	5,000,000.00	15,000,000.00
抵押保证借款	10,550,000.00	
保证借款	118,000,000.00	184,445,000.00
信用证贴现	30,000,000.00	162,483,435.32
应计利息	183,730.25	282,477.92
合计	163,733,730.25	362,210,913.24

(二十) 交易性金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
交易性金融负债	34,422,803.47	28,786,002.56
其中：衍生金融负债	34,422,803.47	28,786,002.56
合计	34,422,803.47	28,786,002.56

(二十一) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	45,120,764.24	103,901,322.12

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	455,887,398.00	298,642,195.17

(二十三) 应付职工薪酬
1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	43,278,968.49	158,068,380.41	168,324,764.38	33,022,584.52



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定提存计划	2,205,254.34	10,310,584.72	11,914,810.04	601,029.02
辞退福利		594,316.00	594,316.00	
一年内到期的其他福利				
合计	45,484,222.83	168,973,281.13	180,833,890.42	33,623,613.54

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	34,429,704.86	139,366,002.18	150,842,358.37	22,953,348.67
(2) 职工福利费		2,833,044.03	2,833,044.03	
(3) 社会保险费	1,478,469.76	6,068,735.46	7,176,095.40	371,109.82
其中：医疗保险费	1,306,116.53	5,243,191.56	6,220,905.16	328,402.93
工伤保险费	33,859.01	249,946.52	277,587.89	6,217.64
生育保险费	138,494.22	575,597.38	677,602.35	36,489.25
(4) 住房公积金	210,410.00	4,297,479.00	4,262,289.00	245,600.00
(5) 工会经费和职工教育经费	7,160,383.87	5,503,119.74	3,210,977.58	9,452,526.03
合计	43,278,968.49	158,068,380.41	168,324,764.38	33,022,584.52

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,138,393.70	9,994,410.14	11,550,019.59	582,784.25
失业保险费	66,860.64	316,174.58	364,790.45	18,244.77
企业年金缴费				
合计	2,205,254.34	10,310,584.72	11,914,810.04	601,029.02

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,337,893.32	8,788,202.55

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	19,182,803.91	43,734,852.00
个人所得税	597,776.60	944,039.13
城市维护建设税	116.18	528,045.12
房产税	671,887.75	104,824.67
教育费附加	116.19	392,362.52
土地使用税	190,765.80	209,431.65
其他	2,238,208.59	2,252,941.21
合计	24,219,568.34	56,954,698.85

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	18,012,848.51	16,489,894.85
合计	18,012,848.51	16,489,894.85

其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	9,971,519.03	4,578,489.47
业务押金	185,968.63	289,468.63
履约保证金	3,395,962.62	8,540,892.46
工程设备款	4,459,398.23	3,081,044.29
合计	18,012,848.51	16,489,894.85

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁付款额	678,559.92	
其中：一年内到期的未确认融资费用	163,503.57	



项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		6,000,000.00
一年内到期的长期借款应计利息	171,288.30	194,407.46
合计	849,848.22	6,194,407.46

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	40,023,215.17	25,335,447.94
期货预结算资金	18,133,417.53	15,957,160.00
合计	58,156,632.70	41,292,607.94

(二十八) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	102,000,000.00	108,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	
合计	107,000,000.00	108,000,000.00

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	3,307,936.75	1,211,783.27
其中：未确认融资费用	487,301.35	138,216.73
合计	3,307,936.75	1,211,783.27

(三十) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	8,025,942.05		455,562.41	7,570,379.64

(三十一) 股本



项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	170,550,000.00						170,550,000.00

(三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	101,198,999.58			101,198,999.58
其他资本公积	9,918,915.37	7,759,763.25		17,678,678.62
合计	111,117,914.95	7,759,763.25		118,877,678.20

注：其他资本公积本期增加系以权益结算的股份支付本期确认费用金额 7,759,763.25 元。

(三十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	60,588,011.47	9,739,909.09		70,327,920.56

(三十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	358,308,355.88	286,433,993.77
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	358,308,355.88	286,433,993.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	204,779,895.54	184,186,857.19
减：提取法定盈余公积	9,739,909.09	21,352,495.08
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	127,912,500.00	90,960,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	425,435,842.33	358,308,355.88

(三十五) 营业收入和营业成本
营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,679,610,391.36	28,829,878,262.37	27,152,871,159.08	26,717,139,405.99
其他业务	19,417,657.73	13,432,624.77	21,407,453.77	13,045,781.29
合计	28,699,028,049.09	28,843,310,887.14	27,174,278,612.85	26,730,185,187.28

(三十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	6,046,624.99	3,968,561.58
房产税	3,528,565.59	2,481,936.98
城市维护建设税	133,215.35	1,418,688.28
教育费附加	79,939.94	774,111.90
地方教育费附加	53,293.17	516,075.31
土地使用税	237,601.42	256,283.32
环境保护税	192,982.99	159,755.86
土地增值税		85,228.69
其他	4,500.00	10,271.99
河道管理费	8,500.00	8,500.00
合计	10,285,223.45	9,679,413.91

(三十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	55,223,990.55	56,370,604.38
平台服务费	21,198,114.71	12,530,259.95
差旅费	3,558,199.96	2,174,415.94
招待费	3,960,737.57	2,169,070.83
车辆费用	2,443,046.75	1,232,161.40



项目	本期金额	上期金额
租赁费	785,368.61	770,117.86
其他	1,077,815.10	612,960.61
宣传推广费	710,137.39	481,495.15
合计	88,957,410.64	76,341,086.12

(三十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	83,629,631.91	69,100,129.03
股份支付	8,239,676.51	9,936,809.98
折旧摊销费	7,701,729.02	8,701,054.87
中介机构费	3,154,104.40	5,247,734.71
业务招待费	5,095,309.40	4,996,217.68
服务费	8,392,563.06	
其他	2,793,092.15	2,779,005.61
水电费	1,747,108.82	1,545,516.64
培训费	2,537,268.17	600,761.28
维修费	461,381.05	536,316.60
绿化费	85,702.36	507,160.00
办公费用	389,478.84	477,574.32
差旅费	1,841,196.80	450,424.62
车辆使用费	569,259.75	434,482.09
残疾人保障金	442,681.91	364,758.39
保洁费	387,628.01	336,489.79
保安费	263,279.70	274,373.59
保险费	290,263.73	254,869.80
招聘费	678,686.97	212,746.87
董事会会费	271,136.82	191,184.00
租赁费	194,754.22	126,057.01
合计	129,165,933.63	107,073,666.88

**(三十九) 研发费用**

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	6,877,296.40	7,010,153.35
其他	931,349.35	621,642.82
折旧费	461,941.41	779,620.77
咨询顾问费	424,381.73	404,314.65
试验材料	946,956.04	413,519.87
差旅费	358,585.52	186,587.48
试验室用品	32,278.28	69,178.98
动力费用	37,630.06	26,354.67
合计	10,070,418.79	9,511,372.59

(四十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	16,510,740.05	21,974,731.16
其中：租赁负债利息费用	180,210.01	39,159.42
减：利息收入	3,677,477.31	1,946,463.63
汇兑损益	-204,419.06	-52,132.20
其他	1,061,054.34	5,455,639.72
合计	13,689,898.02	25,431,775.05

(四十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	22,996,651.10	14,568,409.00
代扣个人所得税手续费	232,302.44	109,360.10
合计	23,228,953.54	14,677,769.10

(四十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,103,455.40	-1,717,224.90
处置子公司产生的投资收益	-1,925,484.46	
处置交易性金融资产取得的投资收益	626,952,138.64	32,725,968.49
其中：处置权益工具投资取得的投资收益	2,052,274.83	500,000.00
处置衍生金融资产取得的投资收益	624,899,863.81	32,225,968.49
理财产品收益	257,761.55	858,695.62
购买股票手续费	-794,040.10	
合计	623,386,920.23	31,867,439.21

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	12,239,836.03	11,818,371.43
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	2,176,257.53	11,818,371.43
权益工具产生的公允价值变动收益	10,063,578.50	
交易性金融负债	-5,636,800.91	-25,936,642.56
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-5,636,800.91	-25,936,642.56
合计	6,603,035.12	-14,118,271.13

(四十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,997,731.16	4,376,904.98
其他应收款坏账损失	871,830.58	144,164.20
合计	-1,125,900.58	4,521,069.18

(四十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		27,863.00

(四十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	16,976,365.29	192,938.34	16,976,365.29
非流动资产处置损失		-147,857.83	
合计	16,976,365.29	45,080.51	16,976,365.29

(四十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	260.41		260.41
合同违约金	15,208,773.99	29,327,440.48	15,208,773.99
其他	1,230,560.45	3,565,912.48	1,230,560.45
合计	16,439,594.85	32,893,352.96	16,439,594.85

(四十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	33,000.00	67,600.00	33,000.00
非流动资产毁损报废损失	593,579.42	132,518.90	593,579.42
合同违约金	14,043,530.06	5,214,790.40	14,043,530.06
其他	2,602,718.66	18,456,573.62	2,602,718.66
税务罚款、税收滞纳金	143,517.09	244,618.90	143,517.09
合计	17,416,345.23	24,116,101.82	17,416,345.23

(四十九) 所得税费用
1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	66,456,975.61	76,777,814.61
递延所得税费用	-1,122,912.63	-6,013,861.35



项目	本期金额	上期金额
合计	65,334,062.98	70,763,953.26

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	273,892,701.80
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	68,473,175.45
子公司适用不同税率的影响	-1,468,982.96
调整以前期间所得税的影响	3,221,679.74
归属于合营企业和联营企业的损益	275,863.85
非应税收入的影响	-140,759.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,994,761.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,189,109.32
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	40,907.81
研发费加计扣除	-1,346,973.85
税率变动对递延所得税资产余额的影响	-2,092,161.66
合伙企业所得税影响	-434,337.79
所得税费用	65,334,062.98

(五十) 每股收益

1、基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	204,779,895.54	184,186,857.19
本公司发行在外普通股的加权平均数	170,550,000.00	170,550,000.00
基本每股收益	1.20	1.08
其中：持续经营基本每股收益	1.20	1.08
终止经营基本每股收益		

2、稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	204,779,895.54	184,186,857.19
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	170,550,000.00	170,550,000.00
稀释每股收益	1.20	1.08
其中：持续经营稀释每股收益	1.20	1.08
终止经营稀释每股收益		

（五十一）现金流量表项目

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	本期金额	上期金额
收到的往来款	4,791,621.96	17,225,786.46
收到票据、信用证保证金等	22,610,339.21	5,263,970.56
政府补助等	22,773,391.13	13,916,245.06
利息收入	3,677,477.31	1,946,463.63
收到合同违约金	15,208,773.99	29,327,440.48
合计	69,061,603.60	67,679,906.19

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的往来款	14,551,357.73	48,984,727.16
支付的费用及其他	55,475,517.91	55,649,738.80
支付的合同违约金	14,043,530.06	5,214,790.40
支付票据、信用证保证金等		3,719,281.62
合计	84,070,405.70	113,568,537.98

2、与投资活动有关的现金

**收到的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
收回关联方借款	1,731,282.63	

3、与筹资活动有关的现金**支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
支付的租入使用权资产租金	348,333.33	900,000.00

(五十二) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	208,558,638.82	181,992,494.41
加：信用减值损失	-1,125,900.58	4,521,069.18
资产减值准备		27,863.00
固定资产折旧	28,373,834.17	26,893,931.63
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	682,764.27	276,349.84
无形资产摊销	2,009,940.47	2,320,573.75
长期待摊费用摊销	9,157.71	
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）	-16,976,365.29	-45,080.51
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	593,319.01	132,518.90
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-7,452,235.67	14,118,271.13
财务费用（收益以“-”号填列）	14,600,656.08	18,331,320.18
投资损失（收益以“-”号填列）	-623,386,920.23	-31,867,439.21
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,411,638.71	-8,899,461.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,288,726.08	2,885,600.11
存货的减少（增加以“-”号填列）	50,583,323.33	26,577,016.15



补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-206,987,338.34	116,716,222.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	162,544,093.85	70,946,667.70
其他	8,239,676.51	9,936,809.98
经营活动产生的现金流量净额	-380,856,268.52	434,864,727.23
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	330,623,042.70	645,480,248.33
减：现金的期初余额	645,480,248.33	296,856,387.06
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-314,857,205.63	348,623,861.27

2、本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	24,850,000.00
其中：金色星光	24,850,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	484,027.18
其中：金色星光	484,027.18
处置子公司收到的现金净额	24,365,972.82

3、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	330,623,042.70	645,480,248.33
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		



项目	期末余额	上年年末余额
可随时用于支付的银行存款	150,464,637.56	554,591,610.28
可随时用于支付的其他货币资金	180,158,405.14	90,888,638.05
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	330,623,042.70	645,480,248.33
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	3,719,281.62	3,719,281.62	资金冻结
其他货币资金	1.64	22,610,340.85	信用证保证金
合计	3,719,283.26	26,329,622.47	

（五十三）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			29,789.83
其中：美元	4,206.00	7.0827	29,789.83
交易性金融资产			102,202,041.65
其中：港币	112,778,400.00	0.90622	102,202,041.65

（五十四）租赁

1、作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	180,210.01	39,159.42



项目	本期金额	上期金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	348,333.33	900,000.00
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	861,666.67
1 至 2 年	830,000.00
2 至 3 年	830,000.00
3 年以上	2,280,000.00
合计	4,801,666.67

2、作为出租人

经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	10,753,295.95	11,219,520.30
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	12,263,342.00	12,263,342.00



剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 至 2 年	12,263,342.00	12,263,342.00
2 至 3 年	12,263,342.00	12,263,342.00
3 至 4 年	12,263,342.00	12,263,342.00
4 至 5 年		12,263,342.00
合计	49,053,368.00	61,316,710.00

六、研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,877,296.40	7,010,153.35
耗用材料	946,956.04	413,519.87
折旧摊销	461,941.41	779,620.77
咨询顾问费	424,381.73	404,314.65
差旅费	358,585.52	186,587.48
试验室用品	32,278.28	69,178.98
动力费用	37,630.06	26,354.67
其他	931,349.35	621,642.82
合计	10,070,418.79	9,511,372.59
其中：费用化研发支出	10,070,418.79	9,511,372.59
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 处置子公司

本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益/留存收益的金额
金色星光	29,500,000.00	100.00	股权转让	2023/10/31	控制权转移	-1,925,484.46		31,425,484.46				

(二) 其他原因的合并范围变动

本期合并范围新增系新设子公司海南天坤源智私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“天坤源智”);新设盐城饲料的子公司九江饲料;新设天津粮耀的子公司营口粮耀;新设金色阳光的子公司金色星光,并于2023年10月转让给宿迁大北农饲料有限责任公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
源耀生物	6,000.00	中国盐城	东台市南沈灶镇安南工业园镇南工业区	生产	84.05	1.50	同一控制下合并
浦耀贸易	5,000.00	中国上海	浦东新区航头镇航鹤路 2268 号 2 幢 3 层 301 室	贸易	100.00		同一控制下合并
盐城饲料	2,500.00	中国盐城	东台市南沈灶镇安南工业园镇南工业区	生产	100.00		同一控制下合并
海安饲料	200.00	中国海安	海安县李堡镇工业集中区（李堡村 16 组）	生产		100.00	同一控制下合并
广东源耀	1,000.00	中国广东	东莞市望牛墩镇下漕村	生产		100.00	设立
浦耀农产品	2,000.00	中国上海	上海市闵行区申昆路 2377 号 4 幢 901-1311 室	贸易		100.00	设立
农牧科技	500.00	中国上海	浦东新区航头镇航鹤路 2268 号 2 幢 2 层 201 室	贸易		100.00	设立
金色阳光	500.00	中国如皋	如皋市磨头镇星港村 28 组	生产	80.00		非同一控制下合并
上海耀鑫	3,000.00	中国上海	浦东新区航头镇航鹤路 2268 号 2 幢 2 层 202 室	贸易		100.00	设立
东台蛋品	1,100.00	中国东台	东台市南沈灶镇安南工业园（江苏麦壳包装有限公司内）	贸易		100.00	设立
广西源耀	3,614.46	中国防城港	防城港市港口区企沙大道东湾综合楼一楼 105 室	生产		64.00	设立
黄冈饲料	500.00	湖北黄冈	黄冈市罗田县凤山镇	生产		100.00	设立
天津粮耀	10,000.00	中国天津	天津自贸区	批发		100.00	设立
东耀智创	3,000.00	中国上海	浦东新区航头镇航鹤路 2268 号	批发		100.00	设立



子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营 地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
九江饲料	500.00	江西九江	江西省九江市德安县李家畈小区 12 栋 1 单元	生产		100.00	设立
天坤源智	7,801.00	中国海南	海南省澄迈县老城镇高新技术产业示范区海南生态软件园孵化楼三楼 1001	投资	93.58		设立
金色星光 (注)	3,166.71	江苏如皋	如皋市磨头镇星港村 28 组 8 号	生产		100.00	设立
营口粮耀	2,000.00	辽宁营口	辽宁省营口市鲅鱼圈区芦屯镇芦屯堡村 07-芦屯堡村委员会办公楼 202 号房(工位号 03)	批发		100.00	设立

注：金色阳光本年新设子公司金色星光，并于 2023 年 10 月转让给宿迁大北农饲料有限责任公司。

**2、重要的非全资子公司**

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
源耀生物	14.45	-703,350.91		37,337,767.54

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
源耀生物	142,290,593.07	123,504,379.37	265,794,972.44	43,484,491.18	10,025,022.20	53,509,513.38	166,631,915.54	120,427,992.10	287,059,907.64	76,454,690.58	6,567,912.30	83,022,602.88

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
源耀生物	897,990,608.80	5,038,032.20	5,038,032.20	23,398,542.63	813,599,727.06	3,688,070.16	3,688,070.16	12,978,348.87

(二) 在合营安排或联营企业中的权益**1、重要的合营企业或联营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
山东经典	中国山东	山东省临沂市	生产	35.00		权益法	否



2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	山东经典	山东经典
流动资产	20,729,321.51	27,412,435.41
非流动资产	20,789,701.95	24,426,044.85
资产合计	41,519,023.46	51,838,480.26
流动负债	31,514,529.13	35,860,671.36
非流动负债	11,640,262.68	15,460,847.56
负债合计	43,154,791.81	51,321,518.92
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-1,285,768.34	516,961.34
按持股比例计算的净资产份额	-450,018.92	180,936.47
调整事项	2,303,631.91	2,303,631.91
—商誉	2,303,631.91	2,303,631.91
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	1,381,112.98	2,484,568.38
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	204,781,910.27	236,822,621.32
净利润	-3,152,729.70	-4,906,356.87
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-3,152,729.70	-4,906,356.87
本期收到的来自联营企业的股利		

九、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
		递延收益	10,319,290.00	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	22,541,088.69	22,541,088.69	13,806,884.96



2、涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其他收 益金额	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
递延收益	8,025,942.05			455,562.41			7,570,379.64	与资产相关

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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。本公司的风险管理按照董事会批准的政策开展。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。

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、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

2、流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。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。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、市场风险

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

(1) 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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，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。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2023 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的利润总额将减少或增加 2,705,500.00 元（2022 年 12 月 31 日：4,759,284.35 元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	港币	合计	美元	港币	合计
货币资金	4,206.00		4,206.00	26,909.94		26,909.94
交易性金融资产		112,778,400.00	112,778,400.00			

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值对公司的利润总额基本未产生影响；如果人民币对港币升值或贬值 1%，则公司将减少或增加利润总额 1,022,020.42 元（2022 年 12 月 31 日：对公司的利润总额基本未产生影响）。管理层认为 1%合理反映了下一年度人民币对美元或欧元可能发生变动的合理范围。

（3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 10%，对公司的利润总额将增加或减少 1,315,531.00 元（2022 年 12 月 31 日：对公司的利润总额基本未产生影响）。管理层认为 10%合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

（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			合计
	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	
持续的公允价值计量				



项目	期末公允价值			合计
	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	
◆交易性金融资产	165,975,903.06			165,975,903.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	165,975,903.06			165,975,903.06
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	147,842,485.53			147,842,485.53
(3) 衍生金融资产	18,133,417.53			18,133,417.53
持续以公允价值计量的资产总额	165,975,903.06			165,975,903.06
◆交易性金融负债	34,422,803.47			34,422,803.47
交易性金融负债	34,422,803.47			34,422,803.47
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债	34,422,803.47			34,422,803.47
持续以公允价值计量的负债总额	34,422,803.47			34,422,803.47

(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

本公司对于在活跃市场上交易的金融工具，以其活跃市场报价确定其公允价值。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例(%)	母公司对本公司的 表决权比例(%)
源耀投资	中国上海	投资	5,644.09	62.62	62.62

本公司最终控制方是：沈韧

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
山东经典	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
昌乐经典生物科技有限公司	联营企业子公司
青岛经典生物科技有限公司	联营企业子公司
山东经典饲料有限公司	联营企业子公司
上海慧耀信息科技有限公司	受同一方控制
上海文耀咖啡有限公司	受同一方控制
天津粮运物流有限公司	受同一方控制
上海魔度咖啡有限公司	受同一方控制
贵州粮合供应链有限公司	受同一方控制
上海源耀进出口有限公司	受同一方控制
上海锦耀食品有限公司	受同一方控制
上海全耀物流有限公司	受同一方控制
广西惠禹粮油工业有限公司	子公司的少数股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
嘉吉粮油（南通）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
东莞嘉吉粮油有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
东莞嘉吉饲料蛋白科技有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
河北嘉好粮油有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉粮油（日照）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉粮油（阳江）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉动物营养（开封）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉动物营养（昆明）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉饲料（佛山）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉饲料（抚顺）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉饲料（哈尔滨）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉饲料（合肥）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉饲料（吉林）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉饲料（嘉兴）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉饲料（南宁）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉饲料（内蒙古）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉饲料（陕西）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉饲料（泰安）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉饲料（天津）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉饲料（阳江）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉饲料（漳州）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉饲料（长沙）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
农标普瑞纳（廊坊）饲料有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
烟台农标普瑞纳饲料有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉饲料（新疆）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉动物营养饲料（济宁）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司
嘉吉饲料（南平）有限公司	子公司的少数股东实际控制的公司

注：根据全国中小企业股份转让系统(以下简称“股转系统”)于 2022 年 12 月 9 日发布的《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 4 号--关联交易》之“第三章 关联方识别及管理”之“第七条 挂牌公司基于实质重于形式原则认定关联方，应全面考虑交易安排对挂牌公司的影响，并重点关注主体关系法律形式与实质的一致性,包括但不限于对挂牌公司具有重要影响的控股子公司的重要股东与该子公司进行交易，挂牌公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员等主体通过

股份代持等方式控制交易对方等”。要求挂牌公司认定关联方时应全面考虑交易安排对挂牌公司的影响。

公司本着审慎及实质重于形式的原则，2023 年度将嘉吉投资(中国)有限公司及其子公司认定为公司关联方。

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海慧耀信息科技有限公司	管理服务费	20,023,747.59	12,530,259.95
上海文耀咖啡有限公司	采购货物	13,000.00	
天津粮运物流有限公司	接受劳务	13,090,454.98	16,900,236.57
上海魔度咖啡有限公司	采购货物	42,000.00	
广西惠禹粮油工业有限公司	采购货物	417,971,612.29	360,537,342.03
嘉吉粮油（南通）有限公司	采购货物	249,908,688.17	165,805,963.92
东莞嘉吉粮油有限公司	采购货物	209,271,388.71	144,761,657.51
东莞嘉吉饲料蛋白科技有限公司	采购货物	96,681,287.25	
河北嘉好粮油有限公司	采购货物	197,842,083.03	
嘉吉粮油（日照）有限公司	采购货物	59,854,154.70	
嘉吉粮油（阳江）有限公司	采购货物	91,499,616.74	78,874,883.35
贵州粮合供应链有限公司	接受劳务		1,538,599.15

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海慧耀信息科技有限公司	管理服务费	730,269.52	808,138.68
上海源耀进出口有限公司	出售商品	293,484.11	
上海锦耀食品有限公司	农牧产品销售	55,045.87	34,538.00
上海全耀物流有限公司	管理服务费	1,131,992.74	621,500.00
上海文耀咖啡有限公司	出售商品	270,736.46	
天津粮运物流有限公司	管理服务费	391,139.25	183,974.24
山东经典	出售商品	434,056.06	22,240.00
昌乐经典生物科技有限公司	出售商品	3,069,969.08	1,715,033.64



关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青岛经典生物科技有限公司	出售商品	902,739.24	278,800.00
山东经典饲料有限公司	出售商品	852,319.72	
嘉吉粮油（南通）有限公司	出售商品	5,134,294.10	
东莞嘉吉粮油有限公司	出售商品	55,329,733.00	
嘉吉动物营养（开封）有限公司	出售商品	270,760.00	318,040.00
嘉吉动物营养（昆明）有限公司	出售商品	56,669.91	
嘉吉饲料（佛山）有限公司	出售商品	1,113,059.91	675,870.00
嘉吉饲料（抚顺）有限公司	出售商品	5,462,106.93	10,714,347.56
嘉吉饲料（哈尔滨）有限公司	出售商品	892,964.40	1,638,784.30
嘉吉饲料（合肥）有限公司	出售商品	612,692.85	
嘉吉饲料（吉林）有限公司	出售商品	5,239,186.40	1,098,768.27
嘉吉饲料（嘉兴）有限公司	出售商品	3,298,469.16	
嘉吉饲料（南宁）有限公司	出售商品	13,408,134.85	
嘉吉饲料（内蒙古）有限公司	出售商品	769,981.13	404,080.00
嘉吉饲料（陕西）有限公司	出售商品	414,378.40	435,100.00
嘉吉饲料（泰安）有限公司	出售商品	325,290.00	643,725.25
嘉吉饲料（天津）有限公司	出售商品	4,769,780.97	9,555,209.67
嘉吉饲料（阳江）有限公司	出售商品	2,219,490.37	
嘉吉饲料（漳州）有限公司	出售商品	1,128,988.60	1,545,690.88
嘉吉饲料（长沙）有限公司	出售商品	1,402,175.28	
农标普瑞纳（廊坊）饲料有限公司	出售商品	5,373,788.37	6,384,418.97
烟台农标普瑞纳饲料有限公司	出售商品	54,800.00	109,500.00
广西惠禹粮油工业有限公司	出售商品	111,660.57	25,669.72
嘉吉饲料（新疆）有限公司	出售商品		352,382.40
嘉吉动物营养饲料（济宁）有限公司	出售商品		69,794.50
嘉吉饲料（南平）有限公司	出售商品	80,973.45	

2、关联租赁情况

本公司作为出租方：



承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
上海慧耀信息科技有限公司	房屋及建筑物	274,656.88	274,656.88
上海全耀物流有限公司	房屋及建筑物	234,627.52	234,627.52
上海锦耀食品有限公司	房屋及建筑物	55,045.87	110,091.74
上海源耀进出口有限公司	房屋及建筑物	68,807.34	68,807.34
上海文耀咖啡有限公司	房屋及建筑物	41,284.40	41,284.40

**3、关联担保情况**

本公司作为担保方：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕	备注
本公司	浦耀贸易	40,000,000.00	2023/12/1	2027/6/20	否	注 1
本公司	浦耀贸易	40,000,000.00	2023/9/26	2027/3/26	否	注 2
			2023/8/31	2027/2/28		
本公司	浦耀贸易	40,000,000.00	2023/12/8	2027/3/15	否	注 3
			2023/12/15	2027/3/28		
			2023/12/13	2027/4/18		
			2023/12/12	2027/5/15		
本公司	浦耀农产品	10,000,000.00	2023/4/26	2027/4/25	否	注 4
本公司	浦耀农产品	10,000,000.00	2023/5/31	2027/5/10	否	注 5
本公司	浦耀农产品	30,000,000.00	2023/12/18	2027/12/18	否	注 6
本公司	浦耀农产品	25,000,000.00	2023/5/31	2027/5/30	否	注 7
本公司	浦耀农产品	10,000,000.00	2023/7/20	2027/7/20	否	注 8
本公司	浦耀农产品	100,000,000.00	2023/12/22	2026/6/19	否	注 9
本公司	源耀生物	30,000,000.00	2023/9/18	2027/5/17	否	注 10
本公司	盐城饲料	10,000,000.00	2023/6/29	2027/6/28		
本公司	源耀生物	10,000,000.00	2023/2/8	2029/2/7	否	注 11
本公司	盐城饲料	25,000,000.00	2023/7/26	2027/1/20	否	注 12
			2023/8/3	2027/1/31		

其他关联担保

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕	备注
源耀生物	农牧科技	10,000,000.00	2023/8/10	2027/8/2	否	注 13
			2023/9/6	2027/9/5		

关联担保情况说明：

1、本公司为浦耀贸易在江苏银行股份有限公司上海南汇支行综合授信 40,000,000.00 提供担保，截止期末该担保额度内，浦耀贸易短期流动资金贷款余额为 2,000,000.00 元。

- 2、本公司为浦耀贸易在中国银行股份有限公司上海市卢湾支行综合授信 40,000,000.00 元提供担保，截止期末该担保额度内，浦耀贸易短期流动资金贷款余额为 25,000,000.00 元。
- 3、本公司为浦耀贸易在中信银行股份有限公司上海分行综合授信 40,000,000.00 元提供担保，截止期末该担保额度内，浦耀贸易短期流动资金贷款余额为 32,000,000.00 元。
- 4、本公司为浦耀农产品在中国光大银行股份有限公司上海分行综合授信 10,000,000.00 元提供担保，截止期末该担保额度内，浦耀农产品短期流动资金贷款余额为 10,000,000.00 元。
- 5、本公司为浦耀农产品在厦门国际银行股份有限公司上海分行综合授信 10,000,000.00 元提供担保，截止期末该担保额度内，浦耀农产品短期流动资金贷款余额为 10,000,000.00 元。
- 6、本公司为浦耀农产品在中国银行股份有限公司上海市南汇支行综合授信 30,000,000.00 元提供担保，截止期末该担保额度内，浦耀农产品短期流动资金贷款余额为 9,000,000.00 元。
- 7、本公司为浦耀农产品在南京银行股份有限公司上海分行综合授信 25,000,000.00 元提供担保，截止期末该担保额度内，浦耀农产品短期流动资金贷款余额为 10,000,000.00 元。
- 8、本公司为浦耀农产品在北京银行股份有限公司上海分行综合授信 10,000,000.00 元提供担保，截止期末该担保额度内，浦耀农产品短期流动资金贷款余额为 10,000,000.00 元。
- 9、本公司为浦耀农产品在宁波银行股份有限公司上海分行综合授信 100,000,000.00 元提供担保，截止期末该担保额度内开出国内信用证 30,000,000.00 元。
- 10、本公司为源耀生物在江苏银行股份有限公司盐城分行授信 30,000,000.00 元提供担保、为盐城饲料在江苏银行股份有限公司盐城分行授信 10,000,000.00 元提供担保，截止期末该担保额度内，源耀生物短期贷款余额为 5,000,000.00 元；盐城饲料在该担保额度内短期流动资金贷款余额为 0.00 元。
- 11、本公司为源耀生物在江苏江南农村商业银行股份有限公司综合授信 10,000,000.00 元提供担保，截止期末该担保额度内，源耀生物长期贷款余额为 5,000,000.00 元。
- 12、本公司为盐城饲料在南京银行股份有限公司盐城分行综合授信 25,000,000.00 元提供担保，截止期末该担保额度内，盐城饲料短期贷款余额为 10,550,000.00 元。
- 13、源耀生物为农牧科技在南京银行股份有限公司上海分行综合授信

10,000,000.00 元提供担保，截止期末该担保额度内，农牧科技短期贷款余额为 5,000,000.00 元。

4、关联方资金拆借

本公司向山东经典拆借资金，平均资金占用额为 4,668,667.02 元，本期拆借资金产生的利息收入 434,056.06 元。

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	嘉吉饲料（抚顺）有限公司	264,277.98	13,213.90	968,715.58	48,435.78
	农标普瑞纳（廊坊）饲料有限公司	375,870.00	18,793.50	867,598.06	43,379.90
	嘉吉饲料（漳州）有限公司	85,170.00	4,258.50		
	嘉吉饲料（佛山）有限公司	30,550.00	1,527.50	100,890.00	5,044.50
	嘉吉饲料（南宁）有限公司	398,609.20	19,930.46		
	嘉吉动物营养（开封）有限公司	11,700.00	585.00		
	嘉吉饲料（内蒙古）有限公司	146,346.20	7,317.31		
	嘉吉饲料（陕西）有限公司	49,391.20	2,469.56		
	昌乐经典生物科技有限公司			67,796.00	3,389.80
	上海锦耀食品有限公司			39,172.00	1,958.60
	青岛经典生物科技有限公司			34,400.00	1,720.00
	嘉吉饲料（天津）有限公司			1,543,245.13	77,162.26
	嘉吉饲料（泰安）有限公司			66,200.00	3,310.00
	嘉吉饲料（哈尔滨）有限公司			953,068.30	47,653.42
	嘉吉饲料（吉林）有限公司			602,448.27	30,122.41
	嘉吉饲料（南平）有限公司	25,000.00	1,250.00		

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	东莞嘉吉粮油有限公司	5,472,202.78			
	广西惠禹粮油工业有限公司	8,020,595.57		1,685,406.29	
	嘉吉粮油（南通）有限公司	884,310.31			
	嘉吉粮油（阳江）有限公司	1,152,740.23			
其他应收款					
-					
其他应收款项					
	广西惠禹粮油工业有限公司	5,900.00	295.00	16,060.00	803.00
	山东经典	3,803,025.70		5,534,308.33	
	上海慧耀信息科技有限公司	4,611,818.68		5,343,455.61	
	上海全耀物流有限公司	2,906,914.13		1,699,963.00	
	天津粮运物流有限公司	778,387.60		363,780.00	
	上海魔度咖啡有限公司	30,000.00			
其他非流动资产					
	广西惠禹粮油工业有限公司			20,637,451.45	

2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	嘉吉粮油（南通）有限公司	1,511,246.30	11,589,985.72
	天津粮运物流有限公司	1,319,484.80	1,485,607.88
	东莞嘉吉粮油有限公司		218,609.18
其他应付款			
	上海慧耀信息科技有限公司		241,830.89



十三、股份支付

以权益结算的股份支付情况

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：17,678,678.62 元。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额 8,239,676.51 元。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截止 2023 年 12 月 31 日，抵押资产情况：

本公司以账面价值为 46,635,555.80 元的房屋及建筑物、账面价值为 61,526,142.22 元的投资性房地产以及账面价值为 17,513,390.83 元的土地使用权为本公司在宁波银行股份有限公司上海分行作为贷款人(抵押权人)的 102,000,000.00 元长期借款提供抵押担保，截止期末，该长期借款余额为 102,000,000.00 元；以该项资产为浦耀农产品在宁波银行股份有限公司上海分行开具国内信用证提供抵押担保，截止期末该担保额度内开出国内信用证 30,000,000.00 元。

源耀生物以账面价值 15,634,341.74 元的房屋及建筑物、账面价值为 3,560,103.01 元的土地使用权，为源耀生物在中国农业银行股份有限公司东台市支行作为贷款人(抵押权人)的 20,000,000.00 元短期流动资金贷款提供抵押担保，截止期末该短期借款余额为 5,000,000.00 元。

盐城饲料以账面价值 3,895,105.96 元的房屋及建筑物、账面价值为 4,546,636.85 元的土地使用权，为盐城饲料在南京银行股份有限公司盐城分行作为贷款人(抵押权人)的 25,000,000.00 元短期流动资金提供抵押担保，截止期末该短期借款余额为 10,550,000.00 元。

广西源耀以账面价值 13,629,522.78 元的房屋及建筑物、账面价值为 691,483.43 元的土地使用权，为广西源耀在中国农业银行股份有限公司防城港分行作为贷款人(抵押权人)的 9,500,000.00 元短期流动资金提供抵押担保，截止期末该短期借款余额为 0.00 元。

(二) 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

1、公司员工金某伪造客户及公司的印章、签名，签订虚假买卖合同、并制作虚假的提货委托书，骗取公司的货物，给公司造成的损失共计 1,548.39 万元计入以前年度营业外支出 1,354.03 万元，计入本年度营业外支出 194.36 万元，目前案件处于审查起诉阶段，检察院尚未提起公诉。



2、截止 2023 年 12 月 31 日，本公司及子公司为关联方提供债权债务担保形成的或有事项详见附注十二、（五）关联交易情况之 3、关联担保情况。

十五、资产负债表日后事项

利润分配情况

拟分配的股利总额（元）	153,495,000.00
经审议批准宣告发放的股利总额（元）	

公司于 2024 年 4 月 26 日召开第四届董事会第八次会议，审议通过《关于公司 2023 年度利润分配的议案》：公司目前总股本为 170,550,000 股，拟以公司权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 9.00 元人民币（含税），剩余未分配利润结转以后年度分配。该分配议案尚待股东大会批准。

十六、其他重要事项

应收账款涉及破产重整

本公司客户江西正邦科技股份有限公司（以下简称“正邦科技”）2023 年 11 月 3 日收到江西省南昌市中级人民法院（以下简称“南昌中院”）送达的《民事裁定书》【(2022)赣 01 破 37 号、(2023)赣 01 破 2-10 号】之一，南昌中院裁定批准《江西正邦养殖有限公司系列公司实质合并重整计划》（以下简称《重整计划》）。2023 年 12 月 15 日，收到南昌中院送达的【(2022)赣 01 破 37 号、(2023)赣 01 破 2-10 号】之三《民事裁定书》，裁定确认正邦养殖系列公司重整计划执行完毕并终结公司重整程序。

根据重整计划第五条债权清偿方案，本公司的债权属于普通债权中的其他普通债权，普通债权中其他普通债权以债权人单位，每家债权人 10 万元以下部分(含 10 万元)以现金形式全额清偿。债权总额为人民币 2000 万元以下(含 2000 万元)的，超过 10 万元的部分，以正邦科技转增股票清偿，每 100 元普通债权可获得约 8 股至 9.09 股转增股票，抵债价格为 11 元/股至 12.5 元/股;债权总额为 2000 万元以上的，超过 10 万元的部分，以信托受益权份额及正邦科技转增股票抵债的方式清偿，每 100 元普通债权可获得 1 份信托受益权份额(每 1 份信托受益权份额对应清偿价值以最终评估价值为准)及相应转增股票，股票抵债价格为 11 元/股至 12.5 元/股。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	114,000,000.00	100,000,000.00
其他应收款项	163,535,762.75	49,770,672.97
合计	277,535,762.75	149,770,672.97

1、应收股利

应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
浦耀贸易	114,000,000.00	100,000,000.00
小计	114,000,000.00	100,000,000.00
减：坏账准备		
合计	114,000,000.00	100,000,000.00

2、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	156,405,287.00	44,715,531.40
1 至 2 年	5,029,814.05	4,848,473.50
2 至 3 年	1,871,662.45	4,214.94
3 至 4 年		
4 至 5 年		230,200.00
5 年以上	230,200.00	
小计	163,536,963.50	49,798,419.84
减：坏账准备	1,200.75	27,746.87
合计	163,535,762.75	49,770,672.97

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	163,536,963.50	100.00	1,200.75	0.00	163,535,762.75	49,798,419.84	100.00	27,746.87	0.06	49,770,672.97
其中：										
一般信用风险组合	24,014.94	0.01	1,200.75	5.00	22,814.19	542,292.53	1.09	27,746.87	5.12	514,545.66
押金、保证金组合	230,200.00	0.14			230,200.00	230,200.00	0.46			230,200.00
源耀投资关联方往来组合	163,282,748.56	99.85			163,282,748.56	49,025,927.31	98.45			49,025,927.31
合计	163,536,963.50	100.00	1,200.75		163,535,762.75	49,798,419.84	100.00	27,746.87		49,770,672.97



按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
一般信用风险组合	24,014.94	1,200.75	5.00
押金、保证金组合	230,200.00		
源耀投资关联方往来组合	163,282,748.56		
合计	163,536,963.50	1,200.75	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	27,746.87			27,746.87
上年年末余额在本期	27,746.87			27,746.87
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	26,546.12			26,546.12
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,200.75			1,200.75

其他应收款项账面余额变动如下:



账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	49,798,419.84			49,798,419.84
上年年末余额在本期	49,798,419.84			49,798,419.84
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期变动	113,738,543.66			113,738,543.66
期末余额	163,536,963.50			163,536,963.50

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
一般信用风险组合	27,746.87		26,546.12			1,200.75

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	24,014.94	542,292.53
履约保证金	230,200.00	230,200.00
源耀投资关联方往来组合	163,282,748.56	49,025,927.31
合计	163,536,963.50	49,798,419.84

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准 备期末 余额
东耀智创	往来款	103,895,189.42	1 年以内	63.53	
浦耀贸易	往来款	35,556,984.00	1 年以内	21.74	
天津粮耀	往来款	8,033,435.19	1 年以内	4.91	
金色阳光	往来款	5,115,916.02	1 年以内、1-2 年	3.13	
山东经典	往来款	3,803,025.70	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	2.33	
合计		156,404,550.33		95.64	

**(二) 长期股权投资**

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	238,571,857.68	12,096,400.00	226,475,457.68	163,035,107.87	12,096,400.00	150,938,707.87
对联营、合营企业投资	1,381,112.98		1,381,112.98	2,484,568.38		2,484,568.38
合计	239,952,970.66	12,096,400.00	227,856,570.66	165,519,676.25	12,096,400.00	153,423,276.25

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
源耀生物	47,503,994.36		263,455.31				47,767,449.67	
盐城饲料	27,587,560.64		149,558.51				27,737,119.15	
浦耀贸易	73,645,591.70		3,334,995.47				76,980,587.17	
东耀智创								
天津粮耀	477,561.17		288,740.52				766,301.69	
金色阳光	12,096,400.00	12,096,400.00					12,096,400.00	12,096,400.00
浦耀农产品	1,293,000.00						1,293,000.00	
海安饲料	431,000.00						431,000.00	
天坤源智			71,500,000.00				71,500,000.00	



被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
合计	163,035,107.87	12,096,400.00	75,536,749.81				238,571,857.68	12,096,400.00

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他		
联营企业												
山东经典	2,484,568.38				-1,103,455.40							1,381,112.98

(三) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	29,061,434.25	8,398,526.15	28,784,851.54	5,538,691.99
合计	29,061,434.25	8,398,526.15	28,784,851.54	5,538,691.99

(四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	114,000,000.00	210,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-1,103,455.40	-1,717,224.90
处置长期股权投资产生的投资收益		5,726,241.31
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,996,731.95	500,000.00
其中：权益工具投资	2,052,274.83	500,000.00
衍生金融资产	-55,542.88	
理财产品收益	39,919.78	570,473.57
购买股票手续费	-53,813.76	
合计	114,879,382.57	215,079,489.98



十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	14,457,561.82	
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	23,228,953.54	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	633,018,895.21	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	805,252.55	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-383,431.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		



项目	金额	说明
小计	671,127,231.75	
所得税影响额	160,690,512.52	
少数股东权益影响额（税后）	3,720,452.28	
合计	506,716,266.95	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元）	
		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	27.97	1.20	1.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-41.24	-1.77	-1.77

上海源耀农业股份有限公司
(加盖公章)
二〇二四年四月二十六日



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

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 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(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单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 企业应当按照该规定进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

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	14,457,561.82
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	23,228,953.54
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融	633,018,895.21



资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	805,252.55
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-383,431.37
非经常性损益合计	671,127,231.75
减：所得税影响数	160,690,512.52
少数股东权益影响额（税后）	3,720,452.28
非经常性损益净额	506,716,266.95

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用