



商大科技

NEEQ : 871654

广西商大科技股份有限公司

Guangxi Shangda Tech Co.,Ltd



半年度报告

2024

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、公司负责人黄建奎、主管会计工作负责人谭星宇及会计机构负责人（会计主管人员）谭星宇保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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

由于公司生产的产品属于内部研发形成，在原材料采购等方面需要具备一定保密性质，因此对于排名前五的采购供应商、预付账款前五名供应商、研发项目的项目名称及相关信息内容不予披露，该信息可能存在影响投资者对公司价值的正确判断，造成投资决策失误的风险。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	96
附件 II	融资情况	97

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（无）。
	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	广西商大科技股份有限公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、商大科技	指	广西商大科技股份有限公司
商大有限、有限公司	指	广西商大科技有限公司
广西欣诸业投资管理中心	指	广西欣诸业投资管理中心（有限合伙）
商泰生物	指	广西商泰生物工程有限公司
商大农牧	指	广西商大农牧投资有限公司
钦州农牧	指	广西钦州商大农牧有限公司
长兴农牧	指	广西长兴商大农牧有限公司
龙州农牧	指	广西龙州商大农牧有限公司
南宁农牧	指	广西南宁商大农牧有限公司
本公司实际控制人、共同实际控制人、一致行动人	指	左晓灵、黄建奎、李勇
股东大会、董事会、监事会	指	广西商大科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
主办券商/申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《广西商大科技股份有限公司章程》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、万元
预混料、预混合饲料	指	由两种或两种以上饲料添加剂加载体按一定比例配制而成的均匀混合物，在配合饲料中添加量不超过 10%。预混合饲料是饲料的核心部分，是生产浓缩饲料和配合饲料的核心原材料。
浓缩料、浓缩饲料	指	根据不同动物，不同生产目的而配制的除能量饲料外的所有营养物质，是饲料产品的中间产品。养殖户可用能量饲料配以浓缩料配制而成配合饲料。
配合料、配合饲料、全价料	指	指以动物的不同生长阶段、不同生理要求、不同生产用途的营养需要以及以饲料营养价值评定的实验和研究为基础，按科学配方把多种不同来源的饲料，依一定比例均匀混合，并按规定的工艺工程生产的饲料。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广西商大科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangxi Shangda Tech Co.,Ltd		
	Shangda Tech		
法定代表人	黄建奎	成立时间	2005 年 10 月 25 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（左晓灵、李勇、黄建奎），一致行动人为（左晓灵、李勇、黄建奎）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-农副食品加工业(C13)-饲料加工(C132)-饲料加工(C1320)		
主要产品与服务项目	畜禽复合预混合饲料、浓缩饲料、配合饲料的研发、生产和销售		
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	商大科技	证券代码	871654
挂牌时间	2017 年 6 月 23 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	70,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	谭星宇	联系地址	南宁市华侨投资区宁武路 43 号
电话	0771-6301862	电子邮箱	cquboy@126.com
传真	0771-6301521		
公司办公地址	广西壮族自治区南宁华侨投资区宁武路 43 号	邮政编码	530105
公司网址	www.shangdakeji.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91450100782106714P		
注册地址	广西壮族自治区南宁市华侨投资开发区宁武路 43 号		
注册资本（元）	70,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司所处的行业属于农副食品加工业和畜牧业。公司实施以饲料业务为主，养猪业务为辅，相关配套业务协同促进的产业链经营发展模式，公司拥有新型功能饲料的核心关键技术，并通过经销、直销相结合的方式将产品销售给经销商和终端用户，从而获得收入和利润。公司农副产品加工业务主要是畜禽复合预混合饲料、配合饲料、浓缩饲料及功能性营养产品的研发、生产和销售。公司自创办以来一直聚焦于种猪营养的研究与技术推广，以“健康，从营养开始”为理念，以“打造中国种猪营养第一品牌”为目标，全面服务于国内集约化养殖场。

1、研发模式。公司自成立以来非常重视技术研发，建立了以自主研发为主、产学研用相结合的研发创新模式。通过制定高端技术人才薪酬福利制度及研发成果奖励激励措施，多渠道引进博士、硕士等技术研发人员，组建了一支 30 多人组成的研发团队，根据猪的不同生理阶段具体细分为 6 大研究攻关方向，即后备母猪营养研究攻关方向、妊娠母猪营养研究攻关方向、哺乳母猪营养研究攻关方向、种公猪营养研究攻关方向、乳仔猪营养研究攻关方向与种猪功能性营养产品研究攻关方向。同时公司与四川农业大学、广西大学、华南农业大学等国内重点高校开展了深入的产学研用合作，加速公司研发创新进度。公司创建了广西种猪营养工程技术研究中心（省部级）、广西壮族自治区企业技术中心、四川农业大学动物营养研究所——广西商大科技股份有限公司博士工作站等多个研发创新平台，以及每年投入充足的研发经费等保障措施推动公司研发创新工作的持续深入开展。公司产品主要以种猪全系列的高档预混合饲料、配合饲料、浓缩饲料为主，产品阶段划分细、专业性强，包含后备母猪前期专用产品、后备母猪后期专用产品、妊娠母猪早期保胎专用产品、妊娠母猪中期安胎专用产品、妊娠母猪后期攻胎专用产品、围产期母猪专用产品、哺乳母猪专用产品、空怀期母猪专用产品、种公猪专用产品等。同时公司也根据客户和市场需求，研发了乳仔猪、肉猪营养系列饲料产品。由全资子公司商泰生物公司研发推出的功能性营养产品——畜禽复合膳食纤维产品膳纤生，能显著改善动物肠道健康、提高畜禽非特异性免疫力，从而提高畜禽抗病力和生产成绩，得到了行业高度认可。

2、生产模式。公司的产品生产主要采取“以销定产+合理库存”的生产模式，即根据订单制定生产计划，同时保证安全库存量，既可以最大限度减少存货的资金占用又可以保障产品的新鲜度；生猪养殖模式主要是自繁自养的一体化模式。公司利用标准化、智能化的种猪场、育肥猪场、生态猪场等，采用分散化、分阶段、流程化养殖方式，进行生猪育种、种猪扩繁和商品猪饲养生产。

3、销售模式。公司以直接销售为主，间接销售为辅，即以对国内大中型集约化猪场、养殖集团公司及大型饲料集团进行点对点的直销方式，结合部份区域市场买断式的经销商方式，经销商具有熟悉当地行业状况以及良好的人脉资源优势，目前经销商模式占比较小；公司生猪产品销售主要直接销售给生猪经纪人，由生猪经纪人销往定点屠宰场。生猪销售利用信息平台采用竞价销售。公司收入来源为饲料产品及生猪销售收入。

4、服务模式。公司自成立以来坚持以客户为中心，以为客户创造价值为导向。2022 年公司继续加强“技术-营销-服务”一体化服务模式，针对每个客户的实际情况，组建技术-营销-服务项目团队，一对一驻场为客户服务，全面解决客户生产中存在的问题，从而提高客户生产成绩，为客户创造更大价值，得到了客户的高度认可。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2022 年 2 月公司获得自治区“专精特新中小企业”称号。2023 年 12 月份公司继续获得“高新技术企业”认定。

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	85,313,482.04	83,807,961.66	1.80%
毛利率%	19.96%	15.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-522,245.61	-3,818,091.37	86.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,087,958.05	-5,198,835.28	59.84%
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）	-0.54%	-3.80%	-
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）	-2.15%	-5.18%	-
基本每股收益	-0.01	-0.05	86.32%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	182,639,990.29	184,173,827.12	-0.83%
负债总计	85,746,827.35	86,758,418.57	-1.17%
归属于挂牌公司股东的净资产	96,893,162.94	97,415,408.55	-0.54%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.38	1.39	-0.54%
资产负债率%（母公司）	32.29%	36.31%	-
资产负债率%（合并）	46.95%	47.11%	-
流动比率	0.66	0.74	-
利息保障倍数	0.96	-2.62	-
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	5,284,310.50	8,936,461.25	-40.87%
应收账款周转率	2.15	2.26	-
存货周转率	3.35	2.47	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.83%	-4.70%	-

营业收入增长率%	1.80%	17.42%	-
净利润增长率%	86.32%	-255.60%	-

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	14,735,290.35	8.07%	15,705,533.27	8.53%	-6.18%
应收票据	0		1330020	0.72%	-100%
应收账款	19,110,093.79	10.46%	15,170,274.11	8.24%	25.97%
存货	13,677,022.94	7.49%	23,481,713.22	12.75%	-41.75%
固定资产	85,379,132.86	46.75%	88,275,399.73	47.93%	-3.28%
在建工程	10,078,867.86	5.52%	3,236,746.36	1.76%	211.39%
生产性生物资产	8,316,408.32	4.55%	5,906,901.74	3.21%	40.79%
预付账款	1,768,449.97	0.97%	718,209.75	0.39%	146.23%
无形资产	8,840,332.02	4.84%	8,955,820.92	4.86%	-1.29%
短期借款	51,056,270.23	27.95%	54,067,867.28	29.36%	-5.57%
其他应付款	10,732,584.83	5.88%	3,465,381.81	1.88%	209.71%
应付职工薪酬	1,554,131.90	0.85%	4,092,308.91	2.22%	-62.02%

项目重大变动原因

- 1、应收账款增加25.97%主要是由于饲料板块销售额增加，从而应收账款也随之增加。
- 2、存货减少41.75%主要是由于养殖板块猪只存栏继续降低，从而存货减少较大幅度。
- 3、在建工程增加211.39%主要是子公司商泰生物投资建设二期厂房所导致。
- 4、生产性生物资产增加40.79%主要是由于养殖板块生猪结构调整，增加了新的种猪所导致。
- 5、预付账款增加146.23%主要是子公司商泰二期建设预付工程相关款项所导致。
- 6、其他应付款增加209.71%主要是子公司商泰二期建设应付建设工程款增加所导致。
- 7、应付职工薪酬减少62.02%主要是2023年末应付的营销奖金等已经在春节前后支付所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	85,313,482.04	-	83,807,961.66	-	1.80%
营业成本	68,281,752.29	80.04%	71,135,172.97	84.88%	-4.01%
毛利率	19.96%	-	15.12%	-	-
销售费用	5,750,043.99	6.74%	6,339,347.49	7.56%	-9.30%
管理费用	7,433,888.05	8.71%	6,109,021.64	7.29%	21.69%

研发费用	3,428,985.62	4.02%	4,127,578.21	4.93%	-16.92%
财务费用	1,113,210.60	1.30%	1,027,409.06	1.23%	8.35%
信用减值损失	-194,901.46	-0.23%	-150,684.24	-0.18%	29.34%
其他收益	959,825.83	1.13%	1,720,723.45	2.05%	-44.22%
营业利润	-138,199.14	-0.16%	-3,759,115.56	-4.49%	96.32%
营业外收入	443,571.41	0.52%	334,617.65	0.40%	32.56%
营业外支出	354,643.43	0.42%	335,552.91	0.40%	5.69%
净利润	-522,245.61	-0.61%	-3,818,812.03	-4.56%	86.32%
经营活动产生的现金流量净额	5,284,310.50	-	8,936,461.25	-	-40.87%
投资活动产生的现金流量净额	-1,136,836.35	-	-4,646,969.72	-	-75.54%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,362,617.07	-	-1,028,831.69	-	324.04%

项目重大变动原因

- 1、管理费用增加 21.69%主要是由于生猪养殖板块猪只损失所导致。
- 2、信用减值损失增加 29.34%主要是由于应收账款持续增加，按照账龄计提信用减值损失随之增加。
- 3、其他收益减少 44.22%主要是由于 2024 年上半年收到的补贴有所减少所致。
- 4、营业利润增加 96.32%主要是饲料板块销量增加，毛利增加，从而导致营业利润的增加。
- 5、营业外收入增加 32.56%主要是由于航洋国际办公楼开发商延迟交房赔偿金抵物业费所导致。
- 6、净利润增加 86.32%主要是饲料板块销量增加，毛利增加，从而带动整体净利润的增加。
- 7、经营活动产生的现金流量净额减少 40.87%主要是由于 2024 年上半年整个猪只存栏量减少，猪只销售相对 2023 年上半年有所下降导致。
- 8、投资活动产生的现金流量净额减少 75.54%主要是由于转让孙公司股权收回 300 万元导致。
- 9、筹资活产生的现金流量净额减少 324.04%主要是 2024 年上半年相比 2023 年同期减少 300 万元银行贷款导致。

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
广西商泰生物工程 有限公司	子公司	动物 膳食 纤维 用料的 研发、 生产 和销售	20,000,000	37,779,757.99	23,258,213.12	6,039,032.65	226,998.07

广西商大 农牧投资 有限公司	子 公 司	生猪 养殖	50,000,000	73,310,452.21	9,170,556.96	20,708,858.86	-5,784,322.22
----------------------	-------------	----------	------------	---------------	--------------	---------------	---------------

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、下游养殖业周期性风险	随着生猪养殖规模化程度的提高以及国家对生猪养殖业的宏观调控，生猪价格波动幅度将逐渐减小，但一定时期内生猪价格波动性仍然存在，生猪价格的周期性波动将对生猪养殖规模产生影响，进而引起上游饲料行业的整体市场需求波动，市场需求的周期性波动将对公司的饲料销售价格及收入规模产生影响，因此公司饲料业务存在一定的周期性波动风险。应对措施：（1）加大公司技术研发力度，提高公司产品核心竞争力，提高产品性价比。（2）加强公司采购-生产-销售管理，降低产品生产与流转成本，给予客户最大的优惠和支持。（3）继续深入推行“技术-营销-服务”一体化服务模式，以项目团队方式，针对客户的实际问题进行一对一的服务，帮助客户养活猪、同时提高养殖水平、降低生产成本，从而减少猪价波动给客户造成的损失。
2、原材料价格波动风险	公司饲料产品的主要原料为添加剂原料、能量原料及蛋白质原料，如玉米、豆粕、鱼粉、氨基酸、维生素等，占公司饲料生产总成本的比例较高，且均为对外采购，由于我国鱼粉、豆粕、个别添加剂等主要依赖进口，尤其是豆粕受国际贸易政策影响大，玉米的价格受种植业等影响，致使饲料原材料价格波动频繁，因此原材料的价格波动会对公司饲料的单位生产成本、销售价格、毛利率带来直接影响，从而可能影响公司未来的经营业绩。应对措施：公司利用集中采购的优势，与规模供应商形成战略合作联盟，既保障原材料的供应，又获得更优惠的原材料价格，同时减少中间环节，增加源头采购比例；依托技术优势，不断改良饲料配方，降低单位原材料成本，提升饲料的附加值。
3、动物疫病和极端天气风险	流行性腹泻、禽流感、非洲猪瘟等动物重大疫病近年来在国内外时有发生，尤其是2018年8月以来国内爆发的非洲猪瘟病毒给我国养猪业带来了严重的影响，同时还可能对居民消费心理带来负面的影响，从而减少畜禽产品的消费，进而影响

	到畜禽饲料的市场需求。另外，近年全球自然灾害频发，大范围的恶劣气候、极端天气明显增多，导致区域畜禽存栏量起伏明显，畜禽饲料行业也随之受到较大程度的影响。应对措施：不断加强技术研发与技术储备研究，深入研发动物抗病营养技术，进而转化到饲料产品中以提高动物自身的抗病力、免疫力；加强动物饲养管理和提高防疫措施，减少动物感染疫病的概率以及应对恶劣天气的影响。
4、税收优惠政策变化的风险	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）》等法律法规、政策文件的规定，公司生产销售的饲料产品免征增值税。公司于2023年9月继续被认定为高新技术企业，有效期为三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函【2009】203号），认定合格的高新技术企业自认定批准的有效期限当年开始可申请享受企业所得税优惠。根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局2012年第12号），对设在西部地区以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其当年度主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业，可减按15%税率缴纳企业所得税。上述税收优惠政策发生变动或公司的业务、资质发生变动导致公司不具备享受上述税收优惠的条件，将会对公司的经营业绩产生一定的影响。应对措施：公司实时关注国家税收政策变化，通过业务规模扩张、经营效益提升等有效措施降低税收优惠政策对公司盈利水平的影响；另一方面公司为了持续享受国家针对高新技术企业的所得税优惠政策，不断进行相关饲料产品的研发投入，申请相关专利技术，在提高自身配方核心技术的基础上，拓展公司业务、扩大饲料销售规模。
5、应收账款占比大，存在坏账风险	报告期末，公司应收账款余额41723947.87元，占公司总资产的22.81%。应收账款余额较大，且占公司总资产的比例较高。报告期末部分应收账款账龄较长，计提了较多的坏账，如果继续发生坏账，将对公司经营产生不利影响。应对措施：公司建立客户信用体系，不断更新对客户的信用评价与信用等级，同时加强应收账款回收力度，客户回收款项与公司销售人员的业绩进行考核挂钩，减少应收账款坏账，提升应收账款的回收效率。
6、股权集中的风险	公司实际控制人直接或间接持有公司92.2912%的股份，处于对公司绝对控制的地位。公司虽已建立并执行关联交易回避表决制度等内控制度，但实际控制人可凭借其控制地位，影响公司人事、生产和经营管理决策，给公司正常经营带来一定的影响，可能会对投资者利益带来潜在风险。应对措施：（1）未来公司可采用引进外部投资者的方式，对股权结构进行适当调整，可以更好的发挥股东大会的作用；（2）公司已在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了《三会议事规则》、《关联交易管理制度》，完善了公司内部控制制度；公司

	还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促大股东遵照相关法律法规规范经营公司，忠实履行职责。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

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

☐是 ☒否

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）	6,000,000.00	6,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保	0	0

人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2017 年 6 月 13 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017 年 6 月 13 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017 年 6 月 13 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2017 年 6 月 13 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017 年 6 月 13 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2017 年 6 月 13 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	住房公积金	2017 年 6 月 13 日		正在履行中

承诺事项履行情况

1、避免同业竞争承诺。公司股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员及核心技术人员签订了《避免同业竞争承诺函》，承诺不在中国境内外直接或间接从事或参与从事任何在商业上对广西商大科技股份有限公司构成竞争的业务及活动，或拥有与广西商大科技股份有限公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

履行情况：该承诺在报告期内得到履行，未出现同业竞争情况。

2、规范关联交易承诺。公司实际控制人签订了《关于关联交易的承诺与保证函》，将严格执行《公司章程》、《关联交易管理制度》的规定，进一步规范公司的关联交易，按规定履行相应的回避程序及决策程序。并愿意承担因违反以上承诺而给公司造成的全部经济损失。

履行情况：该承诺在报告期内得到有效履行。

3、避免资金占用承诺。公司实际控制人、董事、监事、高级管理人员签订了承诺函：本人自出具本承诺函之日起，本人、本人近亲属及本人直接或间接控制的其他企业不得以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司及公司子公司的资金或资源，且严格遵守《公司法》、《公司章程》、《关联交易管理办法》及全国中小企业股份转让系统所制定的相关业务规则等相关规范管理制度的规定，保证公司及公司子公司的资金或资源不再被关联方所占用，以维护公司财产的完整和安全。同时自本函出具之日起，本人将严格履行本承诺函。并督促本人直接或间接控制的其他企业严格履行本

承诺函事项。如本人及或间接控制的其他企业违反承诺给公司及公司子公司造成损失的，由本人赔偿一切损失。

履行情况：该承诺在报告期内得到履行，未出现资金占用情况。

4、关于住房公积金的承诺。公司实际控制人签订了承诺函：若应有关部门要求或根据其决定，公司需要为员工补缴住房公积金或公司因未为员工缴纳住房公积金而承担任何罚款或损失，则公司因此产生的所有相关费用，本人愿意承担并及时缴纳，保证公司不因此受到任何经济损失。

履行情况：报告期公司未收到相关部门要求公司为员工补缴住房公积金以及因未为员工缴纳住房公积金而需承担的罚款。

（五） 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
厂房建筑物	固定资产	抵押	22,383,978.72	12.26%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	2,411,199.70	1.32%	借款抵押
银行存款	银行存款	抵押	128,700.00	0.07%	财产保全申请担保金
总计	-	-	24,923,878.42	13.65%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司资产抵押向银行申请贷款、公司申请财产保全而要求以自身银行存款提供担保，均未对公司的营运产生重大影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	20,976,999	29.97%	0	20,976,999	29.97%
	其中：控股股东、实际控制人	15,457,359	22.08%	0	15,457,359	22.08%
	董事、监事、高管	883,640	1.26%	0	883,640	1.26%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	49,023,001	70.03%	0	49,023,001	70.03%
	其中：控股股东、实际控制人	46,372,080	66.25%	0	46,372,080	66.25%
	董事、监事、高管	2,650,921	3.79%	0	2,650,921	3.79%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		70000000	—	0	70000000	—
普通股股东人数		5				

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	左晓灵	20,609,813	0	20,609,813	29.44%	15,457,360	5,152,453	0	0
2	黄建奎	20,609,813	0	20,609,813	29.44%	15,457,360	5,152,453	0	0
3	李勇	20,609,813	0	20,609,813	29.44%	15,457,360	5,152,453	0	0
4	广西欣诸业投资管理有限公司（有限合伙）	4,636,000	0	4,636,000	6.63%	0	4,636,000	0	0
5	袁小利	3,534,561	0	3,534,561	5.05%	2,650,921	883,640	0	0
合计		70,000,000	—	70,000,000	100%	49,023,001	20,976,999	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒适用 ☐不适用

股东左晓灵、黄建奎、李勇为一致行动人，自然人股东左晓灵、黄建奎、李勇、袁小利均持有广西欣诸业投资管理中心(有限合伙)的股权，出资额分别为 92.48 万元、92.48 万元、92.48 万元、11.56 万元，除此之外，股东之间没有其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
黄建奎	董事长、总经理	男	1969年5月	2021年11月25日	2024年11月19日	20,609,813	0	20,609,813	29.44%
左晓灵	董事	男	1969年4月	2021年11月20日	2024年11月19日	20,609,813	0	20,609,813	29.44%
李勇	董事、副总经理	男	1968年10月	2021年11月20日	2024年11月19日	20,609,813	0	20,609,813	29.44%
万海峰	董事	男	1978年1月	2021年11月20日	2024年11月19日				
伍剑	董事	男	1984年11月	2021年11月20日	2024年11月19日				
袁小利	监事会主席	男	1969年5月	2021年11月25日	2024年11月19日	3,534,561	0	3,534,561	5.05%
谭丁文	监事	男	1970年5月	2021年11月20日	2024年11月19日				
李文生	监事	男	1985年3月	2021年11月20日	2024年11月19日				
谭星宇	财务负责人	男	1979年12月	2021年11月25日	2024年11月19日				
谭星宇	董事会秘书	男	1979年12月	2021年11月25日	2024年11月19日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长兼总经理黄建奎、董事左晓灵及董事兼副总经理李勇三人为公司共同实际控制人。

（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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
销售人员	28	24
生产人员	84	80
技术人员	23	23
财务人员	10	10
管理人员	40	39
员工总计	185	176

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	14,735,290.35	15,705,533.27
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		1,330,020.00
应收账款	六、3	19,110,093.79	15,170,274.11
应收款项融资			
预付款项	六、5	1,768,449.97	718,209.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	3,005,587.04	2,550,388.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	13,677,022.94	23,481,713.22
其中：数据资源			
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	六、7		26,698.80
流动资产合计		52,296,444.09	58,982,837.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、8	85,379,132.86	88,275,399.73
在建工程	六、9	10,078,867.86	3,236,746.36
生产性生物资产	六、10	8,316,408.32	5,906,901.74
油气资产			
使用权资产	六、11	5,995,140.10	6,747,094.36
无形资产	六、12	8,840,332.02	8,955,820.92
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、13	1,210,051.01	1,551,815.30
递延所得税资产	六、14	3,937,189.38	4,028,485.72
其他非流动资产	六、15	6,586,424.65	6,488,725.50
非流动资产合计		130,343,546.20	125,190,989.63
资产总计		182,639,990.29	184,173,827.12
流动负债：			
短期借款	六、16	51,056,270.23	54,067,867.28
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、17	14,304,925.08	16,267,219.79
预收款项			
合同负债	六、18	470,779.22	220,293.29
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	六、19	1,554,131.90	4,092,308.91
应交税费	六、20	300,983.30	321,624.63
其他应付款	六、21	10,732,584.83	3,465,381.81
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	六、22	1,136,000.00	1,368,178.10
其他流动负债			
流动负债合计		79,555,674.56	79,802,873.81
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	2,473,961.39	2,473,961.39
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、24	3,367,317.19	4,201,657.90
递延所得税负债	六、14	349,874.21	279,925.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,191,152.79	6,955,544.76
负债合计		85,746,827.35	86,758,418.57
所有者权益：			
股本	六、25	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	5,194,579.92	5,194,579.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	8,810,063.63	8,810,063.63
一般风险准备			
未分配利润	六、28	12,888,519.39	13,410,765.00
归属于母公司所有者权益合计		96,893,162.94	97,415,408.55
少数股东权益			
所有者权益合计		96,893,162.94	97,415,408.55
负债和所有者权益总计		182,639,990.29	184,173,827.12

法定代表人：黄建奎

主管会计工作负责人：谭星宇

会计机构负责人：谭星宇

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		10,859,135.02	13,162,275.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,330,020.00
应收账款	十五、1	39,439,437.40	40,345,488.13
应收款项融资			

预付款项		685,138.33	273,318.89
其他应收款	十五、2	36,011,996.76	35,248,693.99
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,066,724.11	7,488,983.89
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		94,062,431.62	97,848,780.14
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	十五、3	70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		27,758,798.25	28,630,238.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,482,274.70	2,526,324.72
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,210,051.01	1,551,815.30
递延所得税资产		3,931,731.11	4,023,027.45
其他非流动资产			
非流动资产合计		105,382,855.07	106,731,406.26
资产总计		199,445,286.69	204,580,186.40
流动负债：			
短期借款		46,053,777.78	51,066,277.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,767,242.20	14,440,415.10
预收款项			
合同负债		351,853.72	146,783.29

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,063,532.70	3,380,906.57
应交税费		263,658.51	277,856.03
其他应付款		182,414.00	498,392.36
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		60,682,478.91	69,810,631.13
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,367,317.19	4,201,657.90
递延所得税负债		349,874.21	279,925.47
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,717,191.40	4,481,583.37
负债合计		64,399,670.31	74,292,214.50
所有者权益：			
股本		70,000,000.00	70,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,194,579.92	5,194,579.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,810,063.63	8,810,063.63
一般风险准备			
未分配利润		51,040,972.83	46,283,328.35
所有者权益合计		135,045,616.38	130,287,971.90
负债和所有者权益合计		199,445,286.69	204,580,186.40

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		85,313,482.04	83,807,961.66
其中：营业收入	六、29	85,313,482.04	83,807,961.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		86,300,579.51	89,029,569.93
其中：营业成本	六、29	68,281,752.29	71,135,172.97
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	六、30	292,698.96	291,761.22
销售费用	六、31	5,750,043.99	6,339,347.49
管理费用	六、32	7,433,888.05	6,108,300.98
研发费用	六、33	3,428,985.62	4,127,578.21
财务费用	六、34	1,113,210.60	1,027,409.06
其中：利息费用		1,095,020.02	1,039,996.30
利息收入		-15,206.88	-11,682.84
加：其他收益	六、35	959,825.83	1,720,723.45
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-194,901.46	-150,684.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37	83,973.96	-106,825.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-138,199.14	-3,758,394.90
加：营业外收入	六、38	443,571.41	334,617.65
减：营业外支出	六、39	354,643.43	335,552.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-49,271.16	-3,759,330.16
减：所得税费用	六、40	472,974.45	58,761.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-522,245.61	-3,818,091.37
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)		-522,245.61	-3,818,091.37
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-522,245.61	-3,818,091.37
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		-522,245.61	-3,818,091.37
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-522,245.61	-3,818,091.37
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.0075	-0.0545
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.0075	-0.0545

法定代表人: 黄建奎

主管会计工作负责人: 谭星宇

会计机构负责人: 谭星宇

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十五、4	71,216,300.89	66,793,526.84
减: 营业成本	十五、4	53,800,330.47	52,373,581.23

税金及附加		220,285.73	217,215.85
销售费用		4,606,652.30	4,839,215.76
管理费用		3,975,172.60	3,932,208.76
研发费用		3,207,636.53	3,160,465.45
财务费用		1,036,248.39	1,021,486.89
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		845,663.90	1,720,723.45
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-225,698.43	-162,126.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		83,973.96	-106,825.84
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,073,914.30	2,701,124.02
加：营业外收入		156,320.72	18,134.00
减：营业外支出		12,464.92	0
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,217,770.10	2,719,258.02
减：所得税费用		460,125.62	32,062.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,757,644.48	2,687,195.61
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,757,644.48	2,687,195.61
（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		4,757,644.48	2,687,195.61
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0680	0.0384
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		82,901,151.29	82,715,258.50
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			133,355.92
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	1,526,689.50	3,409,066.44
经营活动现金流入小计		84,427,840.79	86,257,680.86
购买商品、接受劳务支付的现金		59,503,273.48	57,058,316.56
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		11,990,074.24	12,559,973.25
支付的各项税费		712,987.48	793,174.32
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	6,937,195.09	6,909,755.48
经营活动现金流出小计		79,143,530.29	77,321,219.61
经营活动产生的现金流量净额		5,284,310.50	8,936,461.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	六、41	3,000,000.00	
取得投资收益收到的现金			

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		126,000.00	305,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,126,000.00	305,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,262,836.35	4,952,269.72
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,262,836.35	4,952,269.72
投资活动产生的现金流量净额		-1,136,836.35	-4,646,969.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		49,000,000.00	52,000,000.00
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		49,000,000.00	52,000,000.00
偿还债务支付的现金		52,000,000.00	52,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,106,617.07	1,028,831.69
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	六、41	256,000.00	
筹资活动现金流出小计		53,362,617.07	53,028,831.69
筹资活动产生的现金流量净额		-4,362,617.07	-1,028,831.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-215,142.92	3,260,659.84
加：期初现金及现金等价物余额		14,821,733.27	7,009,946.55
六、期末现金及现金等价物余额		14,606,590.35	10,270,606.39

法定代表人：黄建奎

主管会计工作负责人：谭星宇

会计机构负责人：谭星宇

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		73,431,743.62	63,566,663.49
收到的税费返还		-	111,870.41
收到其他与经营活动有关的现金		999,677.46	5,523,664.49
经营活动现金流入小计		74,431,421.08	69,202,198.39

购买商品、接受劳务支付的现金		51,464,106.76	49,343,183.07
支付给职工以及为职工支付的现金		8,464,074.19	8,357,181.89
支付的各项税费		521,265.84	539,076.73
支付其他与经营活动有关的现金		8,740,482.49	7,664,744.99
经营活动现金流出小计		69,189,929.28	65,904,186.68
经营活动产生的现金流量净额		5,241,491.80	3,298,011.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		126,000.00	305,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		126,000.00	305,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,048,090.00	1,312,636.38
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,048,090.00	1,312,636.38
投资活动产生的现金流量净额		-922,090.00	-1,007,336.38
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		44,000,000.00	49,000,000.00
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		44,000,000.00	49,000,000.00
偿还债务支付的现金		49,000,000.00	49,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,055,542.02	1,009,810.85
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		50,055,542.02	50,009,810.85
筹资活动产生的现金流量净额		-6,055,542.02	-1,009,810.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,736,140.22	1,280,864.48
加：期初现金及现金等价物余额		12,466,575.24	5,373,669.41
六、期末现金及现金等价物余额		10,730,435.02	6,654,533.89

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	无
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	无
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	无
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	无
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	无
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	无
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	无
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	无
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	无
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	无
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	无
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	无
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	无
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	无
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	无
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	无
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	无

附注事项索引说明

无

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(二) 财务报表项目附注

一、公司的基本情况

广西商大科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称本集团）于 2005 年 10 月 25 日由自然人左晓灵、李勇、黄益书、袁小利共同出资设立，公司注册资本人民币 200 万元，实收资本 200 万元，各股东以货币资金一次出资，于 2005 年 10 月 17 日由南宁金誉联合会计师事务所出具“金誉设验字（2005）396 号”验资报告。公司设立时的股权结构如下：

股东姓名	货币出资（万元）	出资比例
左晓灵	64.00	32.00%
李勇	64.00	32.00%
黄益书	64.00	32.00%
袁小利	8.00	4.00%
合计	200.00	100.00%

2012 年 12 月 10 日公司经股东会同意，股东黄益书将占注册资本 32%共计 64 万元人民币的出资以 64 万元人民币转让给黄建奎，其他股东持股比例和股东权益保持不变。本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东姓名	货币出资（万元）	出资比例
左晓灵	64.00	32.00%
李勇	64.00	32.00%
黄建奎	64.00	32.00%
袁小利	8.00	4.00%
合计	200.00	100.00%

2013 年 11 月 15 日公司经股东会同意，增加注册资本人民币 1800 万元，新增资本由原股东以货币资金出资分四期于 2015 年 10 月 31 日之前缴足。

2015 年 8 月 3 日公司经股东会同意，增加注册资本 35,668,277.49 元，新增资本由公司截至 2015 年 7 月 31 日会计报表中的未分配利润额转增。

2015 年 8 月 18 日公司经股东会同意，增加注册资本 14,331,722.51 元，新增资本由原股东和新增股东伍晖、广西欣诸业投资管理中心认缴。

2015 年 8 月 28 日公司经股东会同意，股东伍晖将其占注册资本 1.42%共计 100 万元人民币的出资以 100 万元人民币转让给其他股东。本次股权变更后，公司股权结构如下：

股东姓名	货币出资（万元）	出资比例
左晓灵	2,060.98	29.4426%
李勇	2,060.98	29.4426%
黄建奎	2,060.98	29.4426%

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

股东姓名	货币出资（万元）	出资比例
袁小利	353.46	5.0494%
广西欣诸业投资管理中心（有限合伙）	463.60	6.6228%
合计	7,000.00	100.00%

2015 年 9 月 28 日，公司召开临时股东大会，决定以 2015 年 9 月 30 日为审计基准日，将公司整体变更为股份有限公司。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）于 2015 年 10 月 20 日出具信会师报字[2015]第 115623 号《审计报告》，确认截至 2015 年 9 月 30 日，公司的净资产为人民币 75,194,579.92 元。2015 年 10 月 21 日，银信资产评估有限公司出具银信资评报[2015]沪第 0705 号《广西商大科技股份有限公司股份制改制净资产公允价值评估报告》，截至评估基准日 2015 年 9 月 30 日，公司的净资产评估价值为 7,898.61 万元。

2015 年 10 月 22 日，公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司。根据 2015 年 10 月 22 日公司临时股东会决议，以及公司的股东左晓灵、黄建奎、李勇、袁小利、广西欣诸业投资管理中心（有限合伙）签订的《发起人协议》约定，全体发起人同意有限责任公司整体变更为股份有限公司，以其持有出资额对应的基准日经审计的净资产 75,194,579.92 元折合为股份有限公司的股本 70,000,000 股（每股面值 1.00 元），由各发起人按照各自在公司的出资比例持有相应数额的股份，其余净资产 5,194,579.92 元计入资本公积。

2015 年 11 月 7 日，立信会计师事务所（特殊普通合伙）以信会师报字(2015)第 115691 号《广西商大科技股份有限公司验资报告》对公司设立的注册资本情况进行了验证。

2017 年 6 月 23 日公司股票正式在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，证券简称：商大科技，证券代码：871654，转让方式：协议转让，所属层级：基础层。

2022 年 2 月 9 日，法定代表人由左晓灵变更为黄建奎。

目前公司注册资本 7000 万元，实收资本 7000 万元，公司统一社会信用代码：91450100782106714P；本公司实际控制人：一致行动人（左晓灵、李勇、黄建奎）。

现公司的主要经营产品为：预混料、浓缩料和配合料、育肥猪、猪苗。

公司经营范围：添加剂预混合饲料[复合预混合饲料（畜禽水产）、微量元素预混合饲料（畜禽水产）、维生素预混合饲料（畜禽水产）]、配合饲料、浓缩饲料的生产和销售(涉及许可证的，凭许可证经营)；饲料原料及农副产品的销售；生物及养殖技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务；软件系统开发；养殖设施、仪器、机械设备销售；生猪养殖。（长期）

法定代表人：黄建奎

公司住所及办公地点：南宁华侨投资区宁武路 43 号。

二、合并财务报表范围

集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有受控制的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。本集团合并范围包括广西商泰生物工程有限公司、广西商大农牧投资有限公司、广西钦州商大农牧有限公司、广西龙州商大农牧有限公司、广西长兴商大农牧有限公司、广西南宁商大农牧有限公司等 6 家公司。2024 年 1-6 月合并范围未发生变化。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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（以下简称“证监会”）《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本公司对自 2024 年 6 月 30 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

四、重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团于 2024 年 6 月 30 日的财务状况以及 2024 上半年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4. 营业周期

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

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

（2）非同一控制下的企业合并

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

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本集团及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团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。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本集团与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入

合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，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对子公司的财务报表进行调整。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

7. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条

款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、长期应收款。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利

息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，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权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

只有能够消除或显著减少会计错配时，本集团才将金融资产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资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期

会计有关外，)所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债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能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率。本集团对信用风险显著不同的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对信用风险显著不同的应收账款的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
关联方组合	本组合为风险较低的应收合并范围内关联方款项	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%
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1至2年（含2年）	10.00
2至3年（含3年）	30.00
3至4年（含4年）	60.00
4至5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

对于应收账款，本集团判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据应收账款形成时确定账龄。

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：对信用风险显著不同的应收票据单项确定预期信用损失率；除了单项

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

确定预期信用损失率的应收票据外，采用以票据类型特征为基础的预期信用损失模型：

项目	预期信用损失政策
应收票据：信用风险显著不同的应收票据	单项确定预期信用损失率
应收票据：银行承兑汇票	不计提坏账准备
应收票据：商业承兑汇票	按应收账款预期信用风险组合计提坏账准备

③其他应收款的组合类别及确定依据

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	损失准备的计提方法
押金、保证金、备用金及关联方等无风险 组合	本组合为风险较低的应收款项	不计提坏账准备
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	按应收账款预期信用风险组合计提坏账准备

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财

务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

9. 存货

（1）本集团存货主要包括：原材料、库存商品、消耗性生物资产、低值易耗品。存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

消耗性生物资产为生猪类，生猪类消耗性生物资产包括仔猪、保育猪、育肥猪。生猪类消耗性生物资产的成本包括其达到可出售状态前发生的饲料费、人工费、应分摊的固定资产折旧费及其他应分摊的间接费用等。消耗性生物资产在发出时按重量采用月末一次加权平均法计价。

（2）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，本集团存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

产成品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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，若公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。对于消耗性生物资产，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于其账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益。

本集团按单个存货项目计提存货跌价准备。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

本集团存货的盘存制度采用永续盘存制。定期对存货进行盘点清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

10. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注四、8 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

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

11. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资。

(1) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

12. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
器具、工具	年限平均法	5	5.00	19.00

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

13. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用
机器设备	完成安装调试/达到设计要求并完成试生产

14. 生物资产

（1）生物资产分类

本集团的生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。消耗性生物资产包括仔猪、育肥猪；生产性生物资产包括种公猪、种母猪。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

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

（2）生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

（3）生物资产后续计量

1) 后续支出

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

消耗性生物资产主要分为哺乳仔猪、保育仔猪、生长育肥猪。其成本包括饲料费、人

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

工费、兽药费用、固定资产折旧及其他间接费用等。

哺乳仔猪是指处于出生日至断奶日阶段的猪，从出生至体重约6 公斤；该阶段成本包括种猪的折旧费用、饲养费用。

保育仔猪是指断奶后至转育肥栏阶段的猪，体重约从6 公斤至20 公斤；该阶段成本包括哺乳仔猪成本、本阶段的饲养费用。

生长育肥猪是指从转入育肥栏至出栏日阶段的猪，体重约从20 公斤至100 公斤；该阶段成本包括保育仔猪成本、本阶段的饲养费用。

2）生产性生物资产折旧

本集团对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本集团根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。本集团生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
公猪	3	0	33.33
母猪	3	0	33.33

3）生产性生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

（4）生物资产减值

本集团至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

15. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增

量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧（如果企业选择自租赁期开始的下月计提折旧，需要根据描述具体情况）。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

16. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

本集团对非同一控制下企业中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：1. 源于合同性权利或其他法定权利；2. 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

18. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的固定资产改扩建，长期租金和装修费用等，该费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

20. 职工薪酬

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

（1）短期薪酬，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（2）离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团的设定提存计划，是指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以及企业年金等，在职工为本集团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，是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团承诺提供实质上具有

辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

21. 租赁负债

（1）初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1）租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2）折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即公司的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

（3）重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动；②保余值预计的应付金额发生变动；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；④购买选择权的评估结果发生变化；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

23. 收入确认原则

本集团的营业收入主要包括饲料销售收入、生猪销售收入。

本集团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，本集团在合同开始日，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。本集团按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团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。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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：

（1）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

（3）本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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。本集团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，本集团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，本集团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，本集团考虑下列迹象：

（1）本集团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。

（2）本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本集团已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物。

（4）本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

收入确认的具体方法：

本集团销售饲料、育肥猪，属于在某一时点履行履约义务。（1）对于饲料收入是在客户取得相关商品或服务的控制权时确认的，根据销售合同约定，通常以饲料发出后，并经客户验收取得客户签收的货物送达签收表作为销售收入的确认时点。（2）对于育肥猪的收入是在客户取得相关商品或服务的控制权时确认的，根据交易惯例，通常由客户至猪场进行收猪，猪只过磅清点并当场收款、客户取得育肥猪控制权的时点作为销售收入的确认时点。

24. 政府补助

本集团的政府补助包括生产线改造、产品研发等相关补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政

府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

生产线改造为与资产相关的政府补助，以收到的补助确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均年限法方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

产品研发为与收益相关的政府补助，用于补偿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。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

（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集团提供贷款的，本集团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集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，本集团能够控制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的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

在同时满足下列条件时，本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

26. 租赁

（1）租赁的识别

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，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，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，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1）租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“16. 使用权资产”以及“22. 租赁负债”。

2）租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司为出租人

27. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发(企业会计准则解释第 16 号)的通知》，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, 不再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，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定。

以上会计政策的变更，对年初集团合并财务报表及母公司财务报表的影响：无。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本集团无重要会计估计变更事项。

五、税项

（一） 主要税种及税率

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	13%、0%（免税）
城市维护建设税	增值税的应纳税额	7%
教育费附加	增值税的应纳税额	3%
地方教育费附加	增值税的应纳税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	5%、15%、25%、0%（免税）

（二） 税收优惠及批文

（1）增值税优惠：根据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税的通知》（财税〔2001〕121 号），生产销售的产品符合通知中的免税饲料产品要求的，免征增值税。2010 年 12 月 20 日经南宁华侨投资区国家税务局备案，本公司生产销售的饲料产品自 2011 年 1 月 1 日起享受免征增值税优惠政策。

（2）企业所得税优惠：根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203 号），认定合格的高新技术企业自认定批准的有效期当年开始可申请享受企业所得税优惠。2020 年 9 月，本公司获得高新技术企业认定，证书编号：GR202045000040，自 2020 年 9 月 10 日起，有效期三年。

根据《国家税务总局广西壮族自治区税务局关于公布广西壮族自治区 2023 年通过认定高新技术企业名单的通知》（桂科高字〔2024〕1 号），认定合格的高新技术企业自认定批准的有效期当年开始可申请享受企业所得税优惠。2023 年 12 月，本公司获得高新技术企业认定，证书编号：GR202345000086，自 2023 年 12 月 4 日起，有效期三年。本公司 2023 年享受高新技术企业所得税优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号，以下简称“财税 2023 年 12 号公告”）第三条规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司广西商泰生物工程有限公司 2023 年享受上述税收优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，从 2008 年 1 月 1 日起，从事牲畜、家禽的饲养所得免征企业所得税。本公司下属公司广西商大农牧投资有限公司及其子公司应纳税所得额属从事牲畜饲养所得，按照相关规定办理企业所得税减免税备案后，享受免征企业所得税优惠。

（3）个人所得税优惠：根据《自治区地方税务局关于印发促进全面深化改革税收政策

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

服务措施的通知》(桂地税发[2014]29 号)“对拟上市企业在改制重组中涉及的行政性收费、企业所得税和个人所得税等税费按照国家和自治区的有关规定给予优惠或减免；对拟上市企业将非货币性资产经评估增值转增股本的，以及用未分配利润、盈余公积金、资本公积金转增股本的，经向主管税务机关备案，在取得股权分红派息或上市限售期满后股票套现时，一并缴纳个人所得税”。公司已向主管税务机关备案，享受该税收优惠政策。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2024 年 1 月 1 日，“期末”系指 2024 年 6 月 30 日，“本期”系指 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	14,735,290.35	15,705,533.27
合计	14,735,290.35	15,705,533.27
其中：存放在境外的款项总额		

(1) 受限制的货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
财产保全申请担保金	128,700.00	883,800.00
合计	128,700.00	883,800.00

注：受限货币资金详见有权或使用权受到限制的资产。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		1,330,020.00
商业承兑汇票		
合计		1,330,020.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计					

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	1,330,020.00	100.00			1,330,020.00
其中：银行承兑汇票	1,330,020.00	100.00			1,330,020.00
商业承兑汇票					
合计	1,330,020.00	100.00			1,330,020.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	19,618,669.08	14,921,385.84
1-2 年	441,911.30	923,428.40
2-3 年	47,665.00	808,757.50
3-4 年	809,745.02	645,161.18
4-5 年	1,021,929.66	3,320,020.30
5 年以上	19,784,027.81	16,968,863.51
合计	41,723,947.87	37,587,616.73

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,508,697.49	51.55	21,508,697.49	95.12	
按组合计提坏账准备	20,213,640.38	48.45	1,103,546.59	4.88	19,110,093.79
其中：账龄组合	20,213,640.38	48.45	1,103,546.59	4.88	19,110,093.79
合计	41,722,337.87	100.00	22,612,244.08	100.00	19,110,093.79

(续表)

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,508,697.49	57.22	21,508,697.49	100.00	
按组合计提坏账准备	16,078,919.24	42.78	908,645.13	5.65	15,170,274.11
其中：账龄组合	16,078,919.24	42.78	908,645.13	5.65	15,170,274.11
合计	37,587,616.73	100.00	22,417,342.62	59.64	15,170,274.11

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
驻马店市长龙山农牧有限公司	9,969,930.00	9,969,930.00	9,969,930.00	9,969,930.00	100.00	时限过长
河南瑞祥农牧股份有限公司	4,171,097.40	4,171,097.40	4,171,097.40	4,171,097.40	100.00	时限过长
荔波县军华畜牧发展有限责任公司	4,034,721.20	4,034,721.20	4,034,721.20	4,034,721.20	100.00	时限过长
河南龙凤山农牧股份有限公司	1,630,735.00	1,630,735.00	1,630,735.00	1,630,735.00	100.00	时限过长
汝南县华翔牧业有限公司	287,830.00	287,830.00	287,830.00	287,830.00	100.00	时限过长
南宁市功牌农牧有限公司南宁华侨投资区分公司	180,136.16	180,136.16	180,136.16	180,136.16	100.00	时限过长
广西富川立新畜牧有限公司	172,693.00	172,693.00	172,693.00	172,693.00	100.00	时限过长
翁守权	98,555.00	98,555.00	98,555.00	98,555.00	100.00	时限过长
贺州市华硕畜牧有限公司	97,261.02	97,261.02	97,261.02	97,261.02	100.00	时限过长
八步区莲塘天绿康养猪场	92,008.36	92,008.36	92,008.36	92,008.36	100.00	时限过长
广西上方牧业有限公司	90,000.00	90,000.00	90,000.00	90,000.00	100.00	时限过长
叶吉钦	76,286.00	76,286.00	76,286.00	76,286.00	100.00	时限过长
宜章县九丰生态农业发展有限公司	74,391.50	74,391.50	74,391.50	74,391.50	100.00	时限过长
广西爱纳特农业发展有限公司	72,411.00	72,411.00	72,411.00	72,411.00	100.00	时限过长

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
清远市清新区万星畜牧有限公司	57,018.75	57,018.75	57,018.75	57,018.75	100.00	时 限 过 长
郴州市永兴县湘阴渡滩洞养殖场二场	48,565.00	48,565.00	48,565.00	48,565.00	100.00	时 限 过 长
新化县红旗养猪专业合作社	43,750.00	43,750.00	43,750.00	43,750.00	100.00	时 限 过 长
平南县宁丰农牧有限公司	37,910.00	37,910.00	37,910.00	37,910.00	100.00	时 限 过 长
柴锐明	31,569.85	31,569.85	31,569.85	31,569.85	100.00	时 限 过 长
郴州市永兴县湘阴渡滩洞养殖场一场	30,869.00	30,869.00	30,869.00	30,869.00	100.00	时 限 过 长
江门市沃兴养殖场	25,400.00	25,400.00	25,400.00	25,400.00	100.00	时 限 过 长
刘如洲	22,416.45	22,416.45	22,416.45	22,416.45	100.00	时 限 过 长
陆川县大塘坡猪鸡场	20,850.00	20,850.00	20,850.00	20,850.00	100.00	时 限 过 长
黎庆芳	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	100.00	时 限 过 长
蒋金良	18,500.00	18,500.00	18,500.00	18,500.00	100.00	时 限 过 长
龙州机械厂何美仙养殖场	17,003.60	17,003.60	17,003.60	17,003.60	100.00	时 限 过 长
河南省智联农牧科技有限公司	14,400.00	14,400.00	14,400.00	14,400.00	100.00	时 限 过 长
吴晓东	13,462.50	13,462.50	13,462.50	13,462.50	100.00	时 限 过 长
广东廉江诚彬猪场	12,100.00	12,100.00	12,100.00	12,100.00	100.00	时 限 过 长
田阳县桂鑫畜业有限公司	9,800.00	9,800.00	9,800.00	9,800.00	100.00	时 限 过 长
廖永资	8,720.00	8,720.00	8,720.00	8,720.00	100.00	时 限 过 长
广西玉林市华惠农牧有限公司	8,500.00	8,500.00	8,500.00	8,500.00	100.00	时 限 过 长
平南县梁强种猪场	5,955.00	5,955.00	5,955.00	5,955.00	100.00	时 限 过 长
黄妙玲	5,770.00	5,770.00	5,770.00	5,770.00	100.00	时 限 过 长
李柏森	4,600.00	4,600.00	4,600.00	4,600.00	100.00	时 限 过 长
贺州市阳光牧业	1,261.70	1,261.70	1,261.70	1,261.70	100.00	时 限 过

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
有限责任公司						长
魏志军	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	100.00	时 限 过 长
骆永雄	920.00	920.00	920.00	920.00	100.00	时 限 过 长
杨业胜	300.00	300.00	300.00	300.00	100.00	时 限 过 长
合计	21,508,697.49	21,508,697.49	21,508,697.49	21,508,697.49		

2）应收账款按组合计提坏账准备

①账龄组合

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	19,617,059.08	980,852.96	5.00
1-2 年	441,911.30	44,191.13	10.00
2-3 年	47,665.00	14,299.50	30.00
3-4 年	107,005.00	64,203.00	60.00
4-5 年			
5 年以上			
合计	20,213,640.38	1,103,546.59	5.46

（3）本年应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	21,508,697.49				21,508,697.49
按组合计提坏账准备的应收账款	908,645.13	225,698.43	30,796.97		1,103,546.59
合计	22,417,342.62	225,698.43	30,796.97		22,612,244.08

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
驻马店市长龙山农牧有限公司	9,969,930.00		9,969,930.00	23.89	9,969,930.00
正和牧业（广西）有限公司	4,839,457.80		4,839,457.80	11.60	241,972.89

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	应收账款期末 余额	合同 资产 期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例	应收账款和合 同资产坏账准 备期末余额
河南瑞祥农牧股 份有限公司	4,171,097.40		4,171,097.40	10.00	4,171,097.40
荔波县军华畜牧 发展有限责任公 司	4,034,721.20		4,034,721.20	9.67	4,034,721.20
广西里建桂宁种 猪有限公司	2,030,880.00		2,030,880.00	4.87	101,544.00
合计	25,046,086.40		25,046,086.40	60.03	18,519,265.49

4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,005,587.04	2,550,388.34
合计	3,005,587.04	2,550,388.34

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	116,141.76	260,927.34
押金、保证金	2,705,127.00	2,599,809.00
备用金	524,666.28	30,000.00
合计	3,345,935.04	2,890,736.34

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	640,808.04	843,269.34
1-2 年	0.00	
2-3 年	632,673.00	629,233.00
3-4 年	1,104,546.00	1,101,886.00
4-5 年	251,560.00	
5 年以上	716,348.00	316,348.00
合计	3,345,935.04	2,890,736.34

（3）按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	340,348.00	10.17	340,348.00	100	
按组合计提坏账准备	3,005,587.04	89.83			3,005,587.04
其中：					
低风险组合	3,005,587.04	89.83			3,005,587.04
合计	3,345,935.04	100.00	340,348.00	11.77	3,005,587.04

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	340,348.00	11.77	340,348.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,550,388.34	88.23			2,550,388.34
其中：					
低风险组合	2,550,388.34	88.23			2,550,388.34
合计	2,890,736.34	100.00	340,348.00	10.17	2,550,388.34

1）其他应收款按单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
南宁市建筑安装工程劳动保险费管理办公室	133,200.00	133,200.00	133,200.00	133,200.00	100.00	时限过长
南宁市散装水泥办公室	3,147.00	3,147.00	3,147.00	3,147.00	100.00	时限过长
广西正洋建设工程有限公司	174,001.00	174,001.00	174,001.00	174,001.00	100.00	时限过长
梁开谭	30,000.00	30,000.00	30,000.00	30,000.00	100.00	时限过长
合计	340,348.00	340,348.00	340,348.00	340,348.00		

2）其他应收款按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
低风险组合	3,005,587.04		
合计	3,005,587.04		

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	340,348.00			340,348.00
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	340,348.00			340,348.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
南宁市武鸣区宁武镇人民政府	保证金	632,219.00	2-3 年, 3-4 年	18.90	
龙州镇人民政府	保证金	420,000.00	3-4 年	12.55	
南宁华侨投资区财政局	保证金	400,000.00	5 年以上年	11.95	
阳江市富民饲料有限公司	押金	250,000.00	3-4 年	7.47	
南宁市丰民养殖场	押金	200,000.00	3-4 年年以	5.98	
合计		1,902,219.00		56.85	

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,680,244.25	95.01	710,656.03	98.95
1—2 年	80,652.00	4.56		
2—3 年			353.72	0.05
3 年以上	7,553.72	0.43	7,200.00	1.00
合计	1,768,449.97	100.00	718,209.75	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
南宁市钢源金属材料有限公司	280,000.00	1 年以内	15.83
广西金合建材有限公司	250,000.00	1 年以内	14.14
佛山市冠恒丰机电设备有限公司	185,250.00	1 年以内	10.48
许黎明	170,833.12	1 年以内、1-2 年	9.66
广西电网有限责任公司南宁武鸣供电局	112,466.00	1 年以内	6.36
合计	998,549.12		56.46

6. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,183,000.73		8,183,000.73
自制半成品及在产品	669,765.84		669,765.84
库存商品	342,948.55		342,948.55
消耗性生物资产	6,303,531.54	1,822,223.72	4,481,307.82
合计	15,499,246.66	1,822,223.72	13,677,022.94

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,871,216.32		8,871,216.32
自制半成品及在产品	624,456.27		624,456.27
库存商品	547,374.29		547,374.29
消耗性生物资产	15,260,890.06	1,822,223.72	13,438,666.34
合计	25,303,936.94	1,822,223.72	23,481,713.22

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产	1,822,223.72					1,822,223.72
合计	1,822,223.72					1,822,223.72

7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税		26,698.80
合计		26,698.80

8. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	85,379,132.86	88,275,399.73
固定资产清理		
合计	85,379,132.86	88,275,399.73

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	89,120,890.80	28,206,486.39	5,470,313.43	4,244,670.31	1,278,475.00	128,320,835.93
2. 本期增加金额		34,500.00	753,379.72	208,594.00		996,473.72
(1) 购置		34,500.00	753,379.72	208,594.00		996,473.72
(2) 在建工程转入						
(3) 其他						
3. 本期减少金额		19,700.00	747,888.89	4,300.00		771,888.89
(1) 处置或报废		19,700.00	747,888.89	4,300.00		771,888.89
(2) 其他						
4. 期末余额	89,120,890.80	28,221,286.39	5,475,804.26	4,448,964.31	1,278,475.00	128,545,420.76
二、累计折旧						
1. 期初余额	18,084,897.92	13,181,035.07	4,134,666.23	3,557,710.13	1,087,126.85	40,045,436.20
2. 本期增加金额	2,122,981.74	1,223,358.06	298,386.99	162,663.91	45,770.45	3,853,161.15
(1) 计提	2,122,981.74	1,223,358.06	298,386.99	162,663.91	45,770.45	3,853,161.15
(2) 其他						

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
3. 本期减少金额		17,730.00	710,494.45	4,085.00		732,309.45
（1）处置或报废		17,730.00	710,494.45	4,085.00		732,309.45
（2）其他						
4. 期末余额	20,207,879.66	14,386,663.13	3,722,558.77	3,716,289.04	1,132,897.30	43,166,287.90
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
（1）计提						
（2）其他						
3. 本期减少金额						
（1）处置或报废						
（2）其他转出						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	68,913,011.14	13,834,623.26	1,753,245.49	732,675.27	145,577.70	85,379,132.86
2. 期初账面价值	71,035,992.88	15,025,451.32	1,335,647.20	686,960.18	191,348.15	88,275,399.73

注：期末所有权受限的资产见所有权或使用权受到限制的资产。

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 未办妥产权证书的重要固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
龙州养猪厂房	10,035,042.41	自建猪舍
钦州养猪厂房	10,866,543.31	自建猪舍
长兴养猪厂房	14,284,461.22	自建猪舍

9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	10,078,867.86	3,236,746.36
工程物资		
合计	10,078,867.86	3,236,746.36

9.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
商泰二期新建工程	10,078,867.86		10,078,867.86
合计	10,078,867.86		10,078,867.86

(续表)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
商泰二期新建工程	3,236,746.36		3,236,746.36
合计	3,236,746.36		3,236,746.36

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
商泰二期新建工程	3,236,746.36	9,796,856.70			10,078,867.86
合计	3,236,746.36	9,796,856.70			10,078,867.86

10. 生产性生物资产

(1) 采用成本方式计量的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		合计
	种公猪	种母猪	
一、账面原值			
1. 期初余额	218,271.16	5,688,630.58	5,906,901.74

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	畜牧养殖业		合计
	种公猪	种母猪	
2. 本期增加金额	87,898.73	11,412,233.02	11,500,131.75
(1) 外购			
(2) 自行培育	87,898.73	11,412,233.02	11,500,131.75
3. 本期减少金额	71,341.65	8,454,715.69	8,526,057.34
(1) 淘汰及外售	57,322.50	5,816,391.56	5,873,714.06
(2) 其他	14,019.15	2,638,324.13	2,652,343.28
4. 期末余额	234,828.24	8,646,147.91	8,880,976.15
二、累计折旧			
1. 期初余额	33,544.22	1,580,020.62	1,613,564.84
2. 本期增加金额	26,233.45	502,157.20	528,390.65
(1) 计提	26,233.45	502,157.20	528,390.65
3. 本期减少金额	2,146.48	1,575,241.18	1,577,387.66
(1) 淘汰及外售	1,243.72	1,484,305.91	1,485,549.63
(2) 其他	902.76	90,935.27	91,838.03
4. 期末余额	57,631.19	506,936.64	564,567.83
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	177,197.05	8,139,211.27	8,316,408.32
2. 期初账面价值	218,271.16	5,688,630.58	5,906,901.74

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

11. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	8,454,635.54	8,454,635.54
2. 本期增加金额		
租入		
3. 本期减少金额		
到期		
4. 期末余额	8,454,635.54	8,454,635.54
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,707,541.18	1,707,541.18
2. 本期增加金额	751,954.26	751,954.26
计提	751,954.26	751,954.26
3. 本期减少金额		
到期		
4. 期末余额	2,459,495.44	2,459,495.44
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	5,995,140.10	5,995,140.10
2. 期初账面价值	6,747,094.36	6,747,094.36

12. 无形资产

项目	土地使用权	系统软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	10,663,885.00	435,246.00	11,099,131.00
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	10,663,885.00	435,246.00	11,099,131.00
二、累计摊销			

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	土地使用权	系统软件	合计
1. 期初余额	1,787,989.08	355,321.00	2,143,310.08
2. 本期增加金额	106,638.90	8,850.00	115,488.90
计提	106,638.90	8,850.00	115,488.90
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	1,894,627.98	364,171.00	2,258,798.98
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	8,769,257.02	71,075.00	8,840,332.02
2. 期初账面价值	8,875,895.92	79,925.00	8,955,820.92

注 1：本年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

注 2：期末所有权受限的资产见所有权或使用权受到限制的资产。

13. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
PCR 实验室装修	1,999.81		1,999.81		
一期仓库翻修	70,999.84		35,500.02		35,499.82
宿舍楼装修	272,561.47		86,071.98		186,489.49
冷藏仓库及包装材料仓库改造（二车间）	148,399.87		42,400.02		105,999.85
办公楼装修	343,523.16		93,688.08		249,835.08
搭建配件、维修间与充电区	32,383.23		6,700.02		25,683.21
钢制防火门（一、二车间）	19,333.23		4,000.02		15,333.21
一期生产区改造工程	427,999.90		85,600.02		342,399.88
厂区地面硬化	26,246.15		3,840.90		22,405.25
食堂扩建工程	19,460.06		2,779.98		16,680.08
办公室外墙翻新（行政楼）	48,352.50		6,907.50		41,445.00
车棚换瓦	9,603.39		1,339.98		8,263.41
行政楼办公楼换顶棚、科技楼楼梯间墙面粉刷	23,793.39		3,319.98		20,473.41
工程中心宿舍翻新工程	33,997.88		4,434.48		29,563.40
一车间豆粕圆筒仓翻新	33,125.00		3,750.00		29,375.00

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
厂区楼面防水	40,036.42		4071.48		35,964.94
厂区自来水管改造工程		49,600.00	4960.02		44,639.98
合计	1,551,815.30	49,600.00	391,364.29		1,210,051.01

14. 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		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	22,922,592.08	3,432,091.80	22,727,690.62	3,398,237.04
递延收益	3,367,317.19	505,097.58	4,201,657.90	630,248.68
合计	26,289,909.27	3,937,189.38	26,929,348.52	4,028,485.72

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性扣除	2,332,494.73	349,874.21	1,866,169.77	279,925.47
合计	2,332,494.73	349,874.21	1,866,169.77	279,925.47

注：本公司下属子公司广西商大农牧投资有限公司、孙公司广西钦州商大农牧有限公司、广西龙州商大农牧有限公司、广西长兴商大农牧有限公司、广西南宁商大农牧投资有限公司从事畜牧养殖业，根据自 2008 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，公司从事牲畜、家禽的饲养所得，免征企业所得税，故对应产生的亏损及计提的资产减值损失无法进行抵扣，其中本期无法抵扣的可弥补亏损为 5,784,322.22 元。

15. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	386,224.71		386,224.71	288,525.56		288,525.56
资产购买款	6374200.94	174,001.00	6,200,199.94	6,374,200.94	174,001.00	6,200,199.94
合计	6,760,425.65	174,001.00	6,586,424.65	6,662,726.50	174,001.00	6,488,725.50

注 1：资产购买款主要是下属孙公司长兴农牧有限公司 2020 年购入尚未投入开发使用的土地及附属资产款。

注 2：减值准备为广西正洋建设工程有限公司垫付的工程款。

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

16. 短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	42,012,650.00	44,060,352.78
保证借款		3,001,589.50
信用借款	9,043,620.23	7,005,925.00
合计	51,056,270.23	54,067,867.28

注 1：抵押借款的抵押资产类别以及金额，见本附注所有权或使用权受限制的资产。

注 2：截至 2026 年 6 月 30 日，本公司向广西北部湾银行南宁市东盟支行办理抵押及保证借款 30,000,000.00 元，抵押物为五象航洋办公楼。担保人为黄建奎、左晓灵、李勇。

注 3：截至 2024 年 6 月 30 日，本公司向南宁市武鸣区农村信用合作联社抵押及保证借款 12,000,000.00 元，抵押物为广西—东盟经济技术开发区宁武路 43 号不动产。担保人为黄建奎、左晓灵、李勇、袁小利。

注 4：期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

17. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	14,149,141.48	15,986,792.19
设备款		
运输费	155,783.60	280,427.60
合计	14,304,925.08	16,267,219.79

18. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	470,779.22	220,293.29
合计	470,779.22	220,293.29

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,092,308.91	8,885,440.97	11,423,617.98	1,554,131.90
离职后福利设定提存计划		619,301.63	619,301.63	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
其他				
合计	4,092,308.91	9,504,742.60	12,042,919.61	1,554,131.90

(2) 短期薪酬

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,073,506.17	8,000,284.13	10,537,964.93	1,535,825.37
职工福利费		452,623.54	452,623.54	
社会保险费		301,052.91	301,052.91	
其中：医疗保险费及生育保险费		269,868.98	269,868.98	
工伤保险费		10,145.53	10,145.53	
其他		21,038.40	21,038.40	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	18,802.74	131,480.39	131,976.60	18,306.53
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他				
合计	4,092,308.91	8,885,440.97	11,423,617.98	1,554,131.90

（3）设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		600,530.57	600,530.57	
失业保险费		18,771.06	18,771.06	
企业年金缴费				
合计		619,301.63	619,301.63	

20. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	20,559.83	16,215.69
企业所得税		
个人所得税	43,559.34	56,318.94
城市维护建设税	713.95	567.55
教育费附加	305.99	243.23
地方教育费附加	203.98	162.15
印花税	25,665.05	26,027.07
残疾人就业保证金	209,975.16	222,090.00
合计	300,983.30	321,624.63

21. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,732,584.83	3,465,381.81
合计	10,732,584.83	3,465,381.81

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

23.1 其他应付款

（1）其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
个人往来款	1,059,787.70	1,005,438.30
单位往来款	9,672,797.13	2,459,943.51
合计	10,732,584.83	3,465,381.81

（2）账龄超过 1 年的重要账龄其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
广西首牧种猪育种有限公司	4,500,000.00	未到履约时点
何子毅	1,000,000.00	猪场收购尾款未支付
广西宝源泰建筑安装工程有限公司	118,000.00	工程未完工
合计	5,618,000.00	

22. 一年以内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,136,000.00	1,368,178.10
合计	1,136,000.00	1,368,178.10

23. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,233,898.00	4,489,898.00
减：未确认的融资费用	623,936.61	647,758.51
重分类至一年内到期的非流动负债	1,136,000.00	1,368,178.10
合计	2,473,961.39	2,473,961.39

24. 递延收益

（1）递延收益分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	4,201,657.90		834,340.71	3,367,317.19
合计	4,201,657.90		834,340.71	3,367,317.19

（2）政府补助项目

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他收 益金额	其他变 动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
项目 1	1,740,000.00		72,500.00		1,667,500.00	1,740,000.00
项目 2	160,000.00		40,000.00		120,000.00	160,000.00
项目 3	60,000.00		15,000.00		45,000.00	与资产有关
项目 4	11,200.00		2,800.00		8,400.00	与资产有关

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他收 益金额	其他变 动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
项目 5	86,000.00		21,500.00		64,500.00	与资产有关
项目 6	60,000.00		15,000.00		45,000.00	与资产有关
项目 7	180,000.00		30,000.00		150,000.00	与资产相关
项目 8	237,142.90		59,285.71		177,857.19	与资产相关
项目 9	150,000.00				150,000.00	与收益相关
项目 10	1,017,315.00		78,255.00		939,060.00	与资产有关
项目 11	500,000.00		500,000.00			与收益相关
合计	4,201,657.90		834,340.71		3,367,317.19	

25. 股本

项目	期初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	出资额	股权比例（%）			出资额	股权比例（%）
左晓灵	20,609,813.35	29.4426			20,609,813.35	29.4426
李勇	20,609,813.34	29.4426			20,609,813.34	29.4426
黄建奎	20,609,813.34	29.4426			20,609,813.34	29.4426
袁小利	3,534,559.97	5.0494			3,534,559.97	5.0494
广西欣诸 业投资管 理中心(有 限合伙)	4,636,000.00	6.6228			4,636,000.00	6.6228
合计	70,000,000.00	100.00			70,000,000.00	100.00

26. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,194,579.92			5,194,579.92
合计	5,194,579.92			5,194,579.92

注：根据本公司发起人协议及修改后公司章程的规定，本公司申请以净资产折股形式整体变更为股份有限公司，由本公司以截至 2015 年 9 月 30 日止经审计的净资产人民币 75,194,579.92 元折合股份总额 7000 万股，每股面值 1 元，共计股本人民币 7000 万元投入，大于股本部分人民币 5,194,579.92 元计入资本公积。

27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	8,810,063.63			8,810,063.63
合计	8,810,063.63			8,810,063.63

28. 未分配利润

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本期	上期
上期期末余额	13,410,765.00	18,760,912.41
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本期期初余额	13,410,765.00	18,760,912.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-522,245.61	-3,818,091.37
其他调整因素		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他减少		
本期期末余额	12,888,519.39	14,942,821.04

29. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	85,021,979.48	68,011,897.48	83,476,360.86	70,835,777.17
其他业务收入	291,502.56	269,854.81	331,600.80	299,395.80
合计	85,313,482.04	68,281,752.29	83,807,961.66	71,135,172.97

（2）合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
其中：生猪	19,866,866.20	22,770,432.09	29,950,874.51	35,014,697.60
饲料	62,826,625.03	43,320,726.61	52,238,779.06	34,898,374.99
其他	2,619,990.81	2,190,593.59	1,618,308.09	1,222,100.38
合计	85,313,482.04	68,281,752.29	83,807,961.66	71,135,172.97
按商品转让的时间分类				
其中：某一时点转让	85,313,482.04	68,281,752.29	83,807,961.66	71,135,172.97
合计	85,313,482.04	68,281,752.29	83,807,961.66	71,135,172.97
按销售渠道分类				

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其中：直接销售	85,313,482.04	68,281,752.29	83,807,961.66	71,135,172.97
合计	85,313,482.04	68,281,752.29	83,807,961.66	71,135,172.97

30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	179,884.09	179,884.09
印花税	49,790.35	53,339.28
土地使用税	49,194.61	48,668.89
车船使用税	5,202.80	4,692.80
城市维护建设税	5,032.48	3,019.84
教育费附加	2,156.78	1,036.94
地方教育费附加	1,437.85	1,119.38
合计	292,698.96	291,761.22

31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,293,997.72	2,288,146.24
推广服务费	1,553,704.00	1,503,470.00
差旅费	1,341,112.86	1,020,960.47
业务招待费	741,162.47	619,045.28
办公费	205,175.59	340,205.51
宣传费	190,521.94	146,585.79
交通费	192,919.29	165,615.76
折旧费	115,660.87	152,501.22
装卸费	103,593.75	88,065.48
财产保险费	12,195.50	10,565.50
其他		4,186.24
合计	5,750,043.99	6,339,347.49

32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,159,194.38	2,834,167.70
折旧摊销费	1,541,799.04	1,184,454.96
资产减损	1,333,835.66	366,277.99
咨询费	132,966.00	344,383.00
业务招待费	301,866.80	370,299.47

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本期发生额	上期发生额
车辆及运输费用	30,507.76	308,433.28
办公及日常修理	205,969.27	165,171.45
财产保险费	73,221.48	113,791.52
物业及水电费	184,290.09	21,652.34
工会费	131,480.39	159,642.58
董事会经费		40,000.00
残疾人保证金		-60,723.57
通讯差旅费	90,898.61	73,522.32
租赁费	6,429.70	5,761.00
其他	241,428.87	181,466.94
合计	7,433,888.05	6,108,300.98

33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,013,936.53	2,714,608.37
材料及检测费	1,046,108.81	1,115,266.80
折旧摊销费	126,125.76	164,091.28
其他	242,814.52	133,611.76
合计	3,428,985.62	4,127,578.21

34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,118,841.92	1,045,810.58
减：利息收入	15,206.88	34,850.69
其他支出	9,575.56	16,449.17
合计	1,113,210.60	1,027,409.06

35. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常经营活动相关的政府补助		
其中：研发类补助	563,000.00	522,240.71
生产设施设备补助	334,340.71	1,072,800.00
生产活动类补助	50,000.00	110,700.00
其他类补助	12,485.12	14,982.74
合计	959,825.83	1,720,723.45

注：其他类补助主要是收到的个税手续费补贴。

36. 信用减值损失

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-194,901.46	-150,684.24
合计	-194,901.46	-150,684.24

37. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
未划分为持有待售的非流动资产处置收益			
其中:固定资产处置收益	83,973.96	-106,825.84	83,973.96
合计	83,973.96	-106,825.84	83,973.96

38. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他收入	443,571.41	334,617.65	443,571.41
合计	443,571.41	334,617.65	443,571.41

39. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出			
非流动资产毁损报废损失	68,736.02		68,736.02
其他	285,907.41	335,552.91	285,907.41
合计	354,643.43	335,552.91	354,643.43

40. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当年所得税费用	311,729.37	-41,542.79
递延所得税费用	161,245.08	100,304.00
合计	472,974.45	58,761.21

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
本年合并利润总额	-49,271.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7,390.67
子公司适用不同税率的影响	843,663.64
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	60,762.43

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	98,562.93
其他	-522,623.88
所得税费用	472,974.45

41. 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	本期发生额	上期发生额
备用金及保证金等往来款中的现金收回	1,386,307.66	2,012,711.05
政府补助	125,485.12	1,387,281.71
利息收入	14,896.72	9073.68
合计	1,526,689.50	3,409,066.44

2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用等	6,354,159.09	5,932,268.68
备用金及保证金等往来款项中的现金支出	583,036.00	977,486.80
合计	6,937,195.09	6,909,755.48

（2）与投资活动有关的现金

1）收回投资收到的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回投资收到的现金	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

注：该款项为南宁农牧转让款

（3）与筹资活动有关的现金

1）支付与其他筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
票据保证金		
租赁款	256,000.00	
合计	256,000.00	

42. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-522,245.61	-3,818,812.03
加：资产减值准备		
信用减值损失	194,901.46	150,684.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,853,161.15	5,927,559.36
使用权资产折旧	1,877,165.87	2,039,958.11
无形资产摊销	115,488.90	115,488.90
长期待摊费用摊销	391,364.29	460,117.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-83,973.96	
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	1,118,841.92	1,027,409.06
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	91,296.34	25,832.13
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	69,948.74	126,136.13
存货的减少（增加以“-”填列）	9,804,690.28	7,506,413.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-14,622,904.78	-3,476,589.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	2,996,575.90	-1,147,736.64
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,284,310.50	8,936,461.25
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	14,606,590.35	10,270,606.39
减：现金的期初余额	14,821,733.27	7,009,946.55
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-215,142.92	3,260,659.84

（2）现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	14,606,590.35	14,821,733.27
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	14,606,590.35	14,821,733.27
年末现金和现金等价物余额	14,606,590.35	14,821,733.27

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	128,700.00		向广西壮族自治区南宁市武鸣区人民法院申请诉前财产保全的担保金，冻结期限 1 年
合计	128,700.00		

43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	22,383,978.72	借款抵押
无形资产	2,411,199.70	借款抵押
银行存款	128,700.00	财产保全申请担保金
合计	24,923,878.42	

44. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债利息费用	2,881.67	20,652.57
与租赁相关的总现金流出	256,000.00	512,000.00

45. 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
研发类补助	563,000.00	其他收益	563,000.00
生产设施设备补助	334,340.71	其他收益	334,340.71
生产活动类补助	50,000.00	其他收益	50,000.00
其他类补助	12,485.12	其他收益	12,485.12
合计	959,825.83		959,825.83

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

本年度无非同一控制下企业合并。

2. 同一控制下企业合并

本年度无同一控制下企业合并。

3. 其他原因的合并范围变动

本年度无合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

子（孙）公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广西商泰生物工程有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	制造业	100.00		设立
广西商大农牧投资有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	商务服务业	100.00		设立
广西钦州商大农牧有限公司	广西壮族自治区钦州市	广西壮族自治区钦州市	畜牧业		100.00	设立
广西龙州商大农牧有限公司	广西壮族自治区崇左市	广西壮族自治区崇左市	畜牧业		100.00	设立
广西长兴商大农牧有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	畜牧业		100.00	设立
广西南宁商大农牧有限公司	广西壮族自治区南宁市	广西壮族自治区南宁市	畜牧业		100.00	设立

九、与金融工具相关风险

本公司风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的主要金融工具包括货币资金、银行借款、应收账款、其他流动资产、长期应收款、应付账款等，这些金融工具主要与经营及融资相关，在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。不断增强风险意识，强化应收账款的风险管理。加强客户信用政策管理的内部控制，客户信用政策的调整均需通过必要的审核批准程序。

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

为监控公司的信用风险，本公司做好详细的业务记录和会计核算工作。并按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

2. 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，包括利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。公司目前的政策是全部为固定利率借款。因此，利率风险变动对公司经营是可以控制的。

（2）其他价格风险

面临日趋激烈市场竞争，公司的主要产品也会面临降价的风险，但公司管理层为了避免降价而导致的盈利下降的风险，采取了及时跟进市场调整产品结构，降低采购成本等措施规避该风险。

3. 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。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 6 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。

十、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司股东左晓灵直接持有公司 29.4426%的股权，股东李勇直接持有公司 29.4426%的股权，股东黄建奎直接持有公司 29.4426%的股权，同时股东左晓灵、李勇和黄建奎通过广西欣诸业投资管理中心(有限合伙)间接持有公司 3.9634%的股权，上述三人签署了《一致行动人协议》，三人为一致行动人，共同控制公司。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1 在子公司中的权益”相关内容。

3. 关联交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易：无。

（2）关联租赁情况：无。

（3）关联担保情况：

1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行完 毕
黄建奎、左晓灵、李勇	3000.00	2024.4.29	2025.4.29	否
黄建奎、左晓灵、李勇、袁小利	1400.00	2023.2.28	2025.2.27	否
黄建奎、左晓灵、李勇	300.00	2024.2.28	2025.2.27	否

- （4）关联方资金拆借：无。
- （5）关联方资产转让、债务重组情况：无。
- （6）其他关联交易：无。

（二）关联方往来余额：无。

（三）关联方承诺：无。

十一、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）应收账款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	34,895,727.95	35,138,566.69
1-2 年	5,420,167.51	5,838,146.07
2-3 年	47,665.00	742,907.50
3-4 年	803,795.02	645,161.18
4-5 年	1,021,929.66	3,320,020.30
5 年以上	19,784,027.81	16,968,863.51
合计	61,973,312.95	62,653,665.25

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,508,697.49	34.71	21,508,697.49	100.00	
按组合计提坏账准备	40,464,615.46	65.29	1,025,178.06	2.53	39,439,437.40
其中：账龄组合	18,711,719.88	30.19	1,025,178.06	5.48	17,686,541.82
关联方组合	21,752,895.58	35.10			21,752,895.58
合计	61,973,312.95	100.00	22,533,875.55	36.36	39,439,437.40

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	21,508,697.49	34.33	21,508,697.49	100.00	
按组合计提坏账准备	41,144,967.76	65.67	799,479.63	1.94	40,345,488.13
其中：账龄组合	14,374,764.24	22.94	799,479.63	5.56	13,575,284.61
关联方组合	26,770,203.52	42.73			26,770,203.52
合计	62,653,665.25	100.00	22,308,177.12	35.61	40,345,488.13

1) 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
驻马店市长龙山农牧有限公司	9,969,930.00	9,969,930.00	9,969,930.00	9,969,930.00	100.00	时限过长
河南瑞祥农牧股份有限公司	4,171,097.40	4,171,097.40	4,171,097.40	4,171,097.40	100.00	时限过长
荔波县军华畜牧发展有限责任公司	4,034,721.20	4,034,721.20	4,034,721.20	4,034,721.20	100.00	时限过长
河南龙凤山农牧股份有限公司	1,630,735.00	1,630,735.00	1,630,735.00	1,630,735.00	100.00	时限过长
汝南县华翔牧业有限公司	287,830.00	287,830.00	287,830.00	287,830.00	100.00	时限过长

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南宁市功牌农牧有限公司 南宁华侨投资区分公司	180,136.16	180,136.16	180,136.16	180,136.16	100.00	时限过长
广西富川立新畜牧有限公司	172,693.00	172,693.00	172,693.00	172,693.00	100.00	时限过长
翁守权	98,555.00	98,555.00	98,555.00	98,555.00	100.00	时限过长
贺州市华硕畜牧有限公司	97,261.02	97,261.02	97,261.02	97,261.02	100.00	时限过长
八步区莲塘天绿康养猪场	92,008.36	92,008.36	92,008.36	92,008.36	100.00	时限过长
广西上方牧业有限公司	90,000.00	90,000.00	90,000.00	90,000.00	100.00	时限过长
叶吉钦	76,286.00	76,286.00	76,286.00	76,286.00	100.00	时限过长
宜章县九丰生态农业发展有限公司	74,391.50	74,391.50	74,391.50	74,391.50	100.00	时限过长
广西爱纳特农业发展有限公司	72,411.00	72,411.00	72,411.00	72,411.00	100.00	时限过长
清远市清新区万星畜牧有限公司	57,018.75	57,018.75	57,018.75	57,018.75	100.00	时限过长
郴州市永兴县湘阴渡滩洞养殖场二场	48,565.00	48,565.00	48,565.00	48,565.00	100.00	时限过长
新化县红旗养猪专业合作社	43,750.00	43,750.00	43,750.00	43,750.00	100.00	时限过长
平南县宁丰农牧有限公司	37,910.00	37,910.00	37,910.00	37,910.00	100.00	时限过长
柴锐明	31,569.85	31,569.85	31,569.85	31,569.85	100.00	时限过长
郴州市永兴县湘阴渡滩洞养殖场一场	30,869.00	30,869.00	30,869.00	30,869.00	100.00	时限过长
江门市沃兴养殖场	25,400.00	25,400.00	25,400.00	25,400.00	100.00	时限过长

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
刘如洲	22,416.45	22,416.45	22,416.45	22,416.45	100.00	时限过长
陆川县大塘坡猪鸡场	20,850.00	20,850.00	20,850.00	20,850.00	100.00	时限过长
黎庆芳	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	100.00	时限过长
蒋金良	18,500.00	18,500.00	18,500.00	18,500.00	100.00	时限过长
龙州机械厂何美仙养殖场	17,003.60	17,003.60	17,003.60	17,003.60	100.00	时限过长
河南省智联农牧科技有限公司	14,400.00	14,400.00	14,400.00	14,400.00	100.00	时限过长
吴晓东	13,462.50	13,462.50	13,462.50	13,462.50	100.00	时限过长
广东廉江诚彬猪场	12,100.00	12,100.00	12,100.00	12,100.00	100.00	时限过长
田阳县桂鑫畜业有限公司	9,800.00	9,800.00	9,800.00	9,800.00	100.00	时限过长
廖永资	8,720.00	8,720.00	8,720.00	8,720.00	100.00	时限过长
广西玉林市华惠农牧有限公司	8,500.00	8,500.00	8,500.00	8,500.00	100.00	时限过长
平南县梁强种猪场	5,955.00	5,955.00	5,955.00	5,955.00	100.00	时限过长
黄妙玲	5,770.00	5,770.00	5,770.00	5,770.00	100.00	时限过长
李柏森	4,600.00	4,600.00	4,600.00	4,600.00	100.00	时限过长
贺州市阳光牧业有限责任公司	1,261.70	1,261.70	1,261.70	1,261.70	100.00	时限过长
魏志军	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00	100.00	时限过长
骆永雄	920.00	920.00	920.00	920.00	100.00	时限过长
杨业胜	300.00	300.00	300.00	300.00	100.00	时限过长
贵港市港北区广发养猪场						
合计	21,508,697.49	21,508,697.49	21,508,697.49	21,508,697.49		

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例（%）	金额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	18,121,088.58	906,054.43	5.00	13,432,985.84	671,649.29	5.00
1-2 年	441,911.30	44,191.13	10.00	773,523.40	77,352.34	10.00
2-3 年	47,665.00	14,299.50	30.00	168,250.00	50,475.00	30.00
3-4 年	101,055.00	60,633.00	60.00	5.00	3.00	60.00
4-5 年			80.00			80.00
5 年以上			100.00			100.00
合计	18,711,719.88	1,025,178.06		14,374,764.24	799,479.63	

3) 按关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			期初余额		
	金额	坏账准备	计提比例（%）	金额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围关联方组合	21,752,895.58			26,770,203.52		
合计	21,752,895.58			26,770,203.52		

(3) 本期应收账款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	21,508,697.49				21,508,697.49
按组合计提坏账准备的应收账款	799,479.63	225,698.43			1,025,178.06
合计	22,308,177.12	225,698.43			22,533,875.55

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
驻马店市长龙山农牧有限公司	9,969,930.00		9,969,930.00	16.09	
广西龙州商大农牧有限公司	9,107,324.23		9,107,324.23	14.7	
广西长兴商大农牧有限公司	7,262,529.12		7,262,529.12	11.72	
正和牧业（广西）有限公司	4,839,457.80		4,839,457.80	7.81	241,972.89

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	应收账款期末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
河南瑞祥农牧股份有限公司	4,171,097.40		4,171,097.40	6.73	9,969,930.00
合计	35,350,338.55		35,350,338.55	57.04	10,211,902.89

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,322,344.76	35,248,693.99
合计	36,322,344.76	35,248,693.99

2.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	35,734,555.50	35,016,922.62
保证金、押金	422,610.00	492,590.00
备用金	115,999.28	
其他	49,179.98	49,529.37
合计	36,322,344.76	35,559,041.99

（2）其他应收款按账龄列示

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	4,379,329.52	3,371,934.07
1-2 年	12,818.67	8,000,000.00
2-3 年	17,959,690.36	18,000,000.00
3-4 年	13,654,158.21	5,870,759.92
4-5 年		
5 年以上	316,348.00	316,348.00
合计	36,322,344.76	35,559,041.99

（3）按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

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

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	310,348.00	0.85	310,348.00	100	
按组合计提坏账准备	36,011,996.76	99.15			36,011,996.76
其中：低风险组合	36,011,996.76	99.15			36,011,996.76
合计	36,322,344.76	100.00	310,348.00	0.85	36,011,996.76

（续表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	310,348.00	0.87	310,348.00	100.00	
按组合计提坏账准备	35,248,693.99	99.13			35,248,693.99
其中：低风险组合	35,248,693.99	99.13			35,248,693.99
合计	35,559,041.99	100.00	310,348.00	0.87	35,248,693.99

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南宁市建筑安装工程劳动保障费管理办公室	133,200.00	133,200.00	133,200.00	133,200.00	100.00	时限过长
南宁市散装水泥办公室	3,147.00	3,147.00	3,147.00	3,147.00	100.00	时限过长
广西正洋建设工程有限公司	174,001.00	174,001.00	174,001.00	174,001.00	100.00	时限过长
合计	310,348.00	310,348.00	310,348.00	310,348.00		

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
低风险组合	36,011,996.76		
合计	36,011,996.76		

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

	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)	
2024 年 1 月 1 日余额	310,348.00			310,348.00
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	310,348.00			310,348.00

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广西商大农牧投资有限公司	关联方往来	31,638,935.42	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	87.11	
南宁市建筑安装工程劳动保险费管理办公室	押金	133,200.00	5 年以上	0.37	133,200.00
广西正洋建设工程有限公司	代垫款	174,001.00	5 年以上	0.48	174,001.00
阳江市富民饲料有限公司	押金	250,000.00	3-4 年	0.69	
广西商泰生物工程有限公司	关联方往来	3,921,882.08	1 年以内	10.80	
合计		36,118,018.50		99.44	

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	70,000,000.00		70,000,000.00	70,000,000.00		70,000,000.00

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广西商泰生物工程有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
广西商大农牧投资有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
合计	70,000,000.00			70,000,000.00		

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

4. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	70,930,350.89	53,542,244.48	66,471,496.84	52,084,635.45
其他业务收入	285,950.00	258,085.99	322,030.00	288,945.78
合计	71,216,300.89	53,800,330.47	66,793,526.84	52,373,581.23

（2）合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
其中：预混料	22,118,446.60	12,442,231.26	21,236,874.40	13,240,617.89
浓缩料、配合料	48,811,904.29	41,100,013.22	45,234,622.44	38,844,017.56
其他	285,950.00	258,085.99	322,030.00	288,945.78
合计	71,216,300.89	53,800,330.47	66,793,526.84	52,373,581.23

5. 母公司现金流量表附表

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,757,644.48	2,687,195.61
加：资产减值准备		
信用减值损失	225,698.43	162,126.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,641,100.82	1,591,736.87
使用权资产折旧		
无形资产摊销	44,050.02	44,050.02
长期待摊费用摊销	391,364.29	460,117.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-83,973.96	
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	1,043,042.02	1,021,486.89
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	91,296.34	25,832.13
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	69,948.74	126,136.13
存货的减少（增加以“-”填列）	422,259.78	2,493,759.32

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	1,589,053.77	-4,117,425.81
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-4,949,992.93	-1,197,003.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,241,491.80	3,298,011.71
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	10,730,435.02	6,654,533.89
减：现金的年初余额	12,466,575.24	5,373,669.41
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,736,140.22	1,280,864.48

6. 现金和现金等价物

项目	期末数	期初数
现金	10,730,435.02	12,466,575.24
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	10,730,435.02	12,466,575.24
年末现金和现金等价物余额	10,730,435.02	12,466,575.24

十六、财务报告批准

本公司 2024 半年度财务报表于 2024 年 8 月 20 日由本公司董事会批准报出。

十七、财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023 年修订）的规定，本公司 2024 年 1-6 月非经常性损益如下：

项目	本期金额	上期金额
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	83,973.96	-106,825.84
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	959,825.83	1,720,723.45
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		11,442.25
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	798,214.84	-935.26
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,842,014.63	1,624,404.60
减：所得税影响额	276,302.19	243,660.69

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本期金额	上期金额
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,565,712.44	1,380,743.91

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	-0.5375	-0.0075	-0.0075
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-2.1491	-0.0298	-0.0298

广西商大科技股份有限公司
二〇二四年八月二十日

附件 I 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

广西商大科技股份有限公司财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	83,973.96
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	959,825.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	798,214.84
非经常性损益合计	1,842,014.63
减：所得税影响数	276,302.19
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,565,712.44

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用