



欣欣饲料

NEEQ : 832475

浙江欣欣饲料股份有限公司

ZHEJIANGXINXIN FEED 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、公司负责人陈国良、主管会计工作负责人朱家良及会计机构负责人（会计主管人员）朱家良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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件I	会计信息调整及差异情况	103
附件II	融资情况	103

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、欣欣饲料	指	浙江欣欣饲料股份有限公司
江山欣欣	指	浙江江山欣欣饲料有限公司
欣欣天恩	指	浙江欣欣天恩水产饲料股份有限公司
欣兴广告	指	嘉兴欣兴广告策划有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》、章程	指	《浙江欣欣饲料股份有限公司章程》
国融证券、主办券商	指	国融证券股份有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江欣欣饲料股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHEJINGXINXIN FEED Co., Ltd		
法定代表人	陈国良	成立时间	1996年12月18日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
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-C1329 其他饲料加工		
主要产品与服务项目	配合饲料、添加剂预混合饲料		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	欣欣饲料	证券代码	832475
挂牌时间	2015年5月22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）	37,227,762
主办券商（报告期内）	国融证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	沈杰	联系地址	浙江省嘉兴市南湖区新丰镇双龙路1532号
电话	0573-83022118	电子邮箱	214193805@qq.com
传真	0573-83022084		
公司办公地址	浙江省嘉兴市南湖区新丰镇双龙路1532号	邮政编码	314005
公司网址	www.zjxinxin.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330000142940970L		
注册地址	浙江省嘉兴市新丰镇西青龙桥堍		
注册资本（元）	37,227,762	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

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。公司专注于从事禽畜及水产饲料的研发、生产及销售，采用“集中采购为主、零星采购为辅”的采购模式、“少量库存+以销定产”的生产模式和“直销+经销”的销售模式。

1、采购模式

报告期内，公司采购模式未发生重大变化。公司采购的原材料主要为玉米、豆粕、大豆、鱼粉、氨基酸、杂粕、添加剂、乳清粉、油脂、肉骨粉、谷物、大小麦等饲料生产原料。公司采用“集中采购为主、零星采购为辅”的采购模式。集中采购方式：公司主要通过集中采购完成主要原材料的购买，公司在业务中和一批供应商建立了长期合作关系，建立了合格供应商列表。采购时采用对合格供应商集中询价、集中安排购买的方式，在综合考虑成本、质量的基础上，由采购部统一采购。零星采购方式：由于公司生产原料中有大部分是粮食及粮食副产品，粮食及粮食副产品价格有很强的季节性，公司在粮食收获季节会进行一部分的零星采购，在公司周边采购一定量的大小麦等原材料。

2、生产模式

报告期内，公司生产模式未发生重大变化。公司采取“少量库存+以销定产”的生产模式，在保持少量库存的基础上，根据订单安排生产计划，并依据生产计划进行生产。公司采取自动化、标准化、清洁化的流水线生产饲料产品，基本实现了现代化、集约化、规模化的现代企业生产方式。

3、销售模式

报告期内，公司的主要销售模式未发生重大变化。公司采取“直销+经销”相结合的销售模式进行产品销售。对成规模的养猪场等客户，公司与之建立长期的合作关系，通过直销进行销售，公司通常给予直销客户一定的账期，与客户签订销售协议，交付货物后待账期到期后取得回款；对于养殖规模较小的客户，公司通过经销商进行销售，公司对于经销商通常先收款后发货，经销降低了销售难度，加快了资金周转并降低坏账风。

(二) 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	92,871,703.43	175,281,425.84	-47.02%
毛利率%	4.64%	7.32%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-398,938.00	4,149,250.98	-109.61%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-502,165.54	3,946,023.36	-112.73%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌	-0.38%	3.63%	-

公司股东的净利润计算)			
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)	-0.48%	3.41%	-
基本每股收益	-0.01	0.11	-109.61%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	137,746,884.52	156,736,444.73	-12.12%
负债总计	34,290,233.01	44,702,542.70	-23.29%
归属于挂牌公司股东的净资产	96,496,997.22	104,341,487.62	-7.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.59	2.80	-7.50%
资产负债率% (母公司)	17.11%	20.24%	-
资产负债率% (合并)	24.89%	28.52%	-
流动比率	2.64	2.44	-
利息保障倍数	-3.41	36.20	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,546,367.13	6,787,192.71	40.65%
应收账款周转率	2.30	4.30	-
存货周转率	3.37	6.40	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.12%	-5.69%	-
营业收入增长率%	-47.02%	18.99%	-
净利润增长率%	-108.69%	40.91%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	31,135,508.06	22.60%	26,745,375.91	17.06%	16.41%
应收票据	1,581,000.00	1.15%	3,620,000.00	2.31%	-56.33%
应收账款	26,346,232.67	19.13%	39,110,030.93	24.95%	-32.64%
存货	23,952,118.63	17.39%	28,540,972.51	18.21%	-16.08%
投资性房地产	5,915,647.74	4.29%	6,158,624.58	3.93%	-3.95%
长期股权投资	25,535,555.99	18.54%	25,210,636.32	16.08%	1.29%
固定资产	7,526,536.50	5.46%	8,227,873.30	5.25%	-8.52%

无形资产	4,723,277.26	3.43%	4,790,804.50	3.06%	-1.41%
短期借款	10,499,157.50	7.62%	10,001,599.50	6.38%	4.97%
应付账款	10,502,028.09	7.62%	18,443,004.90	11.77%	-43.06%
其他应付款	9,417,805.80	6.84%	9,494,053.50	6.06%	-0.80%

项目重大变动原因

1、报告期内，公司应收票据较上年期末降低56.33%，主要是由于报告期内公司业务、营收较去年期末降低，收到的承兑汇票减少所致。

2、报告期内，公司应收账款较上年期末降低32.64%，主要是由于报告期内公司业务、营收较去年期末降低，应收账款同趋势减少所致。

3、报告期内，公司应付账款较上年期末降低43.06%，主要是由于报告期内公司业务量降低，原材料采购量下降，采购过程中发生的应付账款同趋势降低所致。

(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	92,871,703.43	-	175,281,425.84	-	-47.02%
营业成本	88,564,667.83	95.36%	162,450,032.32	92.68%	-45.48%
毛利率	4.64%	-	7.32%	-	-
销售费用	411,689.09	0.44%	635,243.29	0.36%	-35.19%
管理费用	3,645,527.43	3.93%	3,978,279.90	2.27%	-8.36%
研发费用	1,805,369.10	1.94%	3,901,234.63	2.23%	-53.72%
财务费用	88,222.40	0.01%	162,166.01	0.09%	-45.60%
信用减值损失	1,078,835.03	1.16%	2,282,550.42	1.30%	-52.74%
其他收益	52,800.00	0.06%	400,000.00	0.23%	-86.80%
投资收益	376,144.68	0.41%	1,013,134.96	0.58%	-62.87%
营业利润	-803,501.21	-0.87%	7,402,049.78	4.22%	-110.86%
营业外收入	1,200.80	0.00%	4.70	0.00%	25,448.90%
营业外支出	1,595.21	0.00%	1,820.50	0.00%	-12.38%
净利润	-411,698.12	-0.44%	4,736,175.44	2.70%	-108.69%
经营活动产生的现金流量净额	9,546,367.13	-	6,787,192.71	-	40.65%
投资活动产生的现金流量净额	2,564,957.18	-	12,166,723.84	-	-78.92%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,721,192.16	-	-17,282,930.97	-	-55.32%

项目重大变动原因

1、本报告期，公司营业收入较上年同期下降 47.02%，是由于报告期内，公司所处行业进入周期底部，饲料市场需求不足，公司业务量出现萎缩，加之某直销客户退出市场，使得公司报告期内饲料产销量明显下降；另外由于饲料产品的连续降价，饲料产品的平均售价较去年同期明显下降；上述两

项因素是公司营收较去年同期大幅下降的主要原因。

2、本报告期，公司营业成本较上年同期下降 45.48%，是由于报告期内，公司饲料产销量下降，营收同比减少，营业成本同趋势下降所致。

3、报告期内，公司营业利润为亏损 80.35 万元，较上年同期相比由盈转亏，主要是报告期内，公司业务量明显下降，营收减少，虽然营业成本相应减少，但公司整体经营效率下降，出现亏损。

4、报告期内，公司净利润为亏损 41.17 万元，较上年同期相比由盈转亏，主要是报告期内，公司整体经营效率下降，营业利润亏损，从而导致公司净利润为亏损。

5、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额增加 40.65%，主要是由于公司经营规模下降，业务量减少，加之有账期的直销客户退出经营，其应收账款相应减少，公司应收货款较年初减少所致。

6、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额 256.50 万元，较去年同期减少 78.92%，是由于去年同期公司回收了对外投资，本报告期，公司回收的对外投资相对较少所致。

7、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为 772.12 万元，较去年同期下降 55.32%，主要是本报告期期内公司实施了 2023 年年度权益分派，同时权益分派总金额较去年同期减少所致。

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
浙江江山欣欣饲料有限公司	子公司	饲料的生产与销售	10,000,000.00	28,626,364.46	14,499,279.77	32,163,574.53	-26,583.58
浙江欣欣天恩水产饲料	参股公司	水产饲料	36,080,000.00	116,990,313.46	48,113,417.21	39,590,390.59	433,021.20

料股份 有限公司	司	料 的 生 产 与 销 售					
嘉兴欣 兴广告 策划有 限公司	参 股 公 司	设 计 制 作 代 理 发 布 国 内 各 类 广 告	500,000.00	2,027,664.76	-11,147,530.24	0.00	-7,436,247.97

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
浙江江山欣欣饲料有限公司	主要从事畜禽饲料的生产和销售，与公司处于同一行业。	公司持有江山欣欣主要是为了扩大饲料业覆盖范围，增加生产销售点，扩大销售半径，全覆盖浙江省内市场。
浙江欣欣天恩水产饲料股份有限公司	主要从事特种水产用饲料（肉食性鱼类饲料为主）的生产销售，与公司同处于饲料行业，不同细分领域。	公司持有欣欣天恩主要是为了引进外部技术力量，拓展饲料行业细分领域，实现产品延伸，扩大公司的业务范围，进一步横向扩展公司的主营业务。
嘉兴欣兴广告策划有限公司	由原嘉兴市南湖区欣欣小额贷款有限公司整体变更而来，与公司业务无关联性。	原嘉兴市南湖区欣欣小额贷款有限公司退出小额贷款行业，变更为普通公司，公司延续持有其股权，未有变化。

（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
原材料价格波动风险	<p>风险因素描述：公司饲料产品生产的主要原材料包括玉米、豆粕、菜粕、鱼粉、氨基酸、维生素等，其原材料成本占饲料生产总成本 90%以上，因此原材料价格的波动会对产品的销售价格和毛利率有 直接的影响。</p> <p>报告期内，受国内外经济形势影响，玉米、豆粕等主要饲料原材料价格总体上较上年同期有一定幅度的走低，其他主要原料年内价格波动，涨跌速度也较上一年度有所放缓，但原材料价格波动风险对公司采购和经营绩效影响仍最为明显。</p> <p>公司采取的应对措施：一是加强采购管理，形成原料采购价格审核机制，对重要原料、重大采购合同实行部门联合评审，审慎采购。二是控制单批采购数量和金额，按照“不囤不压”的原则，按需采购，将原料库存保证在极低水平。报告期内，公司执行了上述原料采购措施，为公司实现稳定经营和持续盈利提供了保证。</p>
产品销售周期性和下游养殖业动物疫情风险	<p>风险因素描述：饲料产品的销售会随着养殖周期及季节的变化而呈现较为明显的波动。饲料需求主要受到生猪、鸡鸭、甲鱼等养殖品种的景气周期及养殖规模的影响。另一方面，下游养殖业的动物疫情风险会在短期内对饲料需求形成剧烈影响，譬如“禽流感”、“非洲猪瘟”等养殖疫情的突然爆发和蔓延，往往会造成区域内某个养殖品种的短期大量死亡或被防疫性扑杀，造成养殖数量急剧下降，导致短期内饲料需求急剧暴跌。这在客观上会给公司产销及经营稳定性带来较大风险。</p> <p>报告期内，由于下游生猪养殖、鸡养殖等动物养殖业仍不景气，养殖场/户普遍亏损，很大程度上降低了从业者的养殖积极性，客观上饲料需求不旺盛。同时，国内“非洲猪瘟”疫情仍难以有效预防控制，公司供货的生猪养殖场/户突发疫情感染而减产、存栏规模骤减情况时有发生，也给公司畜用饲料的产销形势造成了风险，饲料需求受疫情影响面临不确定性。</p> <p>公司采取的应对措施：一是积极丰富公司产品结构，努力均衡公司畜用饲料、禽用饲料和水产饲料等产品的产销比例，开发并丰富鹌鹑用、鹅用饲料等小品种饲料，减少单一养殖品种的饲料需求波动对公司总体产销带形势来影响和风险。二是积极协助养殖户/场做好“非洲猪瘟”的疫情防控，加强管理，从原料、生产、存储和运输等方面入手，全链条做好病毒消杀，疫情防控，尽最大限度协助下游客户做好防控，防止“非洲猪瘟”对养殖户/场带来冲击。</p>
行业周期性不景气和阶段性订单下降	<p>风险因素描述：饲料加工生产属于周期性行业，目前，由</p>

<p>的风险</p>	<p>于市场需求不足，行业进入周期低点，企业经营难度加大。同时，由于行业及上下游的不景气，部分客户退出饲料经营、养殖等行业，造成企业订单阶段性减少，给企业稳定经营带来较大风险。</p> <p>报告期内，公司受行业景气度影响产销量出现了明显下滑，同时公司各类饲料产品的售价也较去年同期下降了 400-500 元/吨，下降幅度在 5%-12%不等。另一反面，由于市场需求不足，公司部分直销客户退出饲料经营，也导致了公司阶段性订单下降，以上情况都给公司的正常经营带来了挑战和风险。</p> <p>公司采取的应对措施：一是做好客户服务，深耕存量市场，确保客户群体和需求总体稳定。二是加强市场开发，鼓励新客户开发。三是创新业务模式，进一步发展代加工及“到厂零售”业务。公司将通过各类措施，积极发展业务，稳定产销形势。</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>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
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.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

借款原因：由于公司的参股公司嘉兴欣兴广告有限公司（以下简称“欣兴广告”）因日常运营需要向各股东申请流动资金借款。公司于 2023 年 6 月 16 日召开第九届董事会第三次会议，审议通过了《关于向参股公司提供借款的议案》，同意公司向参股公司提供流动资金借款 250 万元。

借款归还情况：截止报告期末，欣兴广告已悉数归还上述借款。

对公司的影响：公司以自有资金向参股公司提供借款，主要是为了维持参股公司的正常运营，借款已全额归还，未对公司的正常经营造成重大影响。

（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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

发生原因：由于公司的参股公司嘉兴欣兴广告有限公司（以下简称“欣兴广告”）因日常运营需要向各股东申请流动资金借款。公司于 2023 年 6 月 16 日召开第九届董事会第三次会议，审议通过了《关于向参股公司提供借款的议案》，同意公司向参股公司提供流动资金借款 250 万元。由于借款是按需分批进行，报告期内，公司向欣兴广告提供了一笔 25 万元的借款，由于工作人员疏忽，该笔借款已经超出了经审议的总额度，形成资金占用 25 万元。

整改情况：报告期内，截止 2024 年 5 月 29 日，上述资金占用已经全部归还，并支付了资金占用利息。（详见《关于关联方资金占用完成整改的公告》（编号：2024-017））。

对公司的影响：公司以自有资金向参股公司提供借款，主要是为了维持参股公司的正常运营，借款超审议额度，形成资金占用，主要是由于工作人员工作不细致造成的。报告期内，已完成整改，资金占用情况已消除，未对公司正常经营造成不利影响。公司将进行员工培训，强化内部管理，杜绝该类情况的发生。

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	200,000	11,598.56
销售产品、商品,提供劳务	1,000,000	118,665.80
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	500,000	214,554.90
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	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
关联方资金拆借	2,500,000	2,750,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

(1) 公司发生上述日常性关联交易，是公司开展业务及正常生产经营所需，经过相应程序审议，是合理的，必要的。

(2) 公司发生的对外借款暨关联交易事项是公司以自有资金向参股公司嘉兴欣兴广告有限公司提供借款，主要是为了维持参股公司正常运营必要的，经过相应程序审议，截止报告期末，该借款已归还。

上述关联交易，均经过相应程序审议，不会对公司的正常生产经营产生不利影响。

(五) 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

单位：元

事项类型	临时公告索引	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
对外投资	2024-009	银行理财产品及金融债券	2000 万元	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

为充分利用公司闲置资金，提高资金使用效率和收益水平，公司拟使用不超过人民币 2,000 万元的自有闲置资金投资银行理财产品及金融债券。公司用于投资的资金为自有闲置资金，是确保公司日常经营所需流动资金的前提下实施的，不会影响公司业务的正常开展。通过适度的理财产品和金融债券投资，可以提高公司资金使用效率，获得一定的投资收益，有利于进一步提升公司的整体收益，为公司和股东谋求更好的回报。

(六) 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
2024-012	公司	资金占用承诺	2024 年 4 月 25 日	2024 年 6 月 15 日	已履行完毕
2024-012	其他	资金占用承诺	2024 年 4 月 25 日	2024 年 6 月 15 日	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不涉及。

(七) 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	货币资金	保证金	1,500.00	0.00%	保证金
投资性房地产	投资性房地产	抵押	185,938.94	0.13%	借款抵押
固定资产	固定资产	抵押	2,459,279.28	1.79%	借款抵押
无形资产	无形资产	抵押	3,488,868.74	2.53%	借款抵押
总计	-	-	6,135,586.96	4.45%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司及子公司将上述资产抵押给银行是一种贷款增信措施，具体抵押物为房产和土地使用权，抵押物账面价值占总资产的比例较低；上述抵押不会对公司的生产经营造成重大影响或产生重大风险。

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	27,414,854	73.64%	0	27,414,854	73.64%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	3,263,965	8.77%	0	3,263,965	8.77%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,812,908	26.36%	0	9,812,908	26.36%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	9,812,908	26.36%	0	9,812,908	26.36%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		37,227,762	-	0	37,227,762	-
普通股股东人数		173				

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	陈国良	4,526,868	0	4,526,868	12.16%	3,395,151	1,131,717	0	0
2	吴书义	3,300,240	0	3,300,240	8.86%	2,480,430	819,810	0	0
3	周大明	2,351,730	0	2,351,730	6.32%	1,763,799	587,931	0	0
4	庞廷峰	1,358,507	0	1,358,507	3.65%	0	1,358,507	1,358,507	0
5	娄剑平	1,357,962	0	1,357,962	3.65%	0	1,357,962	0	0
6	武斌	1,199,856	0	1,199,856	3.22%	899,892	299,964	0	0
7	林顺华	1,105,236	0	1,105,236	2.97%	0	1,105,236	0	0
8	陆丽萍	1,069,980	0	1,069,980	2.87%	0	1,069,980	0	0
9	王惠康	1,037,448	0	1,037,448	2.79%	0	1,037,448	0	0
10	林聪	930,966		930,966	2.50%	698,226	232,740	0	0

合计	18,238,793	-	18,238,793	48.99%	9,237,498	9,001,295	1,358,507	0
----	------------	---	------------	--------	-----------	-----------	-----------	---

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内，公司无控股股东及实际控制人。

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				
陈国良	董事长、总经理	男	1952年3月	2022年9月17日	2025年9月16日	4,526,868	0	4,526,868	12.16%
周大明	董事、副总经理	男	1952年12月	2022年9月17日	2025年9月16日	2,351,730	0	2,351,730	6.32%
顾林英	董事、副总经理	女	1971年9月	2022年9月17日	2025年9月16日	100,200	0	100,200	0.27%
吴书义	董事	男	1965年9月	2022年9月17日	2025年9月16日	3,300,240		3,300,240	8.87%
武斌	董事	男	1972年12月	2022年9月17日	2025年9月16日	1,199,856		1,199,856	3.22%
林聪	监事会主席	男	1971年11月	2022年9月17日	2025年9月16日	930,966		930,966	2.50%
曹斌林	监事	男	1971年10月	2022年9月17日	2025年9月16日	236,976		236,976	0.64%
虞卫国	职工代表监事	男	1971年1月	2022年9月17日	2025年9月16日	0		0	0%
朱家良	财务总监	男	1973年12月	2022年9月17日	2025年9月16日	216,209		216,209	0.58%
沈杰	董事会秘书	男	1982年10月	2022年9月17日	2025年9月16日	0		0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司无控股股东及实际控制人；董事长陈国良，董事周大明、顾林英、吴书义、武斌；监事会主席林聪，监事曹斌林；财务总监朱家良；以上8人均为公司自然人股东。公司上述人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政人员	18	17
生产人员	44	44
销售人员	6	5
技术人员	7	7
财务人员	8	8
员工总计	83	81

(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	31,135,508.06	26,745,375.91
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	1,581,000.00	3,620,000.00
应收账款	六、3	26,346,232.67	39,110,030.93
应收款项融资			
预付款项	六、4	2,655,475.92	3,881,354.11
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、5	3,587,196.68	6,033,644.43
其中：应收利息			
应收股利		1,904,800.00	1,904,800.00
买入返售金融资产			
存货	六、6	23,952,118.63	28,540,972.51
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		89,257,531.96	107,931,377.89
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	六、7	25,535,555.99	25,210,636.32
其他权益工具投资	六、8		
其他非流动金融资产			

投资性房地产	六、9	5,915,647.74	6,158,624.58
固定资产	六、10	7,526,536.50	8,227,873.30
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、11	4,723,277.26	4,790,804.50
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、12		
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、13	4,788,335.07	4,417,128.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		48,489,352.56	48,805,066.84
资产总计		137,746,884.52	156,736,444.73
流动负债：			
短期借款	六、14	10,499,157.50	10,001,599.50
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、15	10,502,028.09	18,443,004.90
预收款项			
合同负债	六、16	1,209,747.42	982,266.53
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、17	199,865.32	614,371.42
应交税费	六、18	1,979,056.01	2,666,500.12
其他应付款	六、19	9,417,805.80	9,494,053.50
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、20		2,000,000.00
流动负债合计		33,807,660.14	44,201,795.97
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、13	482,572.87	500,746.73
其他非流动负债			
非流动负债合计		482,572.87	500,746.73
负债合计		34,290,233.01	44,702,542.70
所有者权益：			
股本	六、21	37,227,762.00	37,227,762.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	3,380,065.26	3,380,065.26
减：库存股			
其他综合收益	六、23	-3,300,000.00	-3,300,000.00
专项储备			
盈余公积	六、24	18,560,132.66	18,560,132.66
一般风险准备			
未分配利润	六、25	40,629,037.30	48,473,527.70
归属于母公司所有者权益合计		96,496,997.22	104,341,487.62
少数股东权益		6,959,654.29	7,692,414.41
所有者权益合计		103,456,651.51	112,033,902.03
负债和所有者权益总计		137,746,884.52	156,736,444.73

法定代表人：陈国良

主管会计工作负责人：朱家良

会计机构负责人：朱家良

（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		25,525,713.14	23,476,283.03
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,581,000.00	3,620,000.00
应收账款	十五、1	17,250,177.36	23,044,392.97
应收款项融资			
预付款项		1,874,877.18	3,205,142.81

其他应收款	十五、2	3,473,381.07	5,865,067.55
其中：应收利息			
应收股利		1,904,800.00	1,904,800.00
买入返售金融资产			
存货		19,361,536.91	23,637,450.95
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		69,066,685.66	82,848,337.31
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	34,246,797.24	33,921,877.57
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		5,729,708.80	5,954,522.38
固定资产		3,020,346.77	3,243,476.18
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		1,234,408.52	1,249,074.14
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,533,814.32	4,076,032.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		48,765,075.65	48,444,983.13
资产总计		117,831,761.31	131,293,320.44
流动负债：			
短期借款		500,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,875,323.05	11,650,458.85
预收款项			
合同负债		637,455.23	957,835.10
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		68,673.28	88,980.55
应交税费		1,663,890.96	2,382,712.51
其他应付款		9,417,805.80	9,494,053.50
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			2,000,000.00
流动负债合计		20,163,148.32	26,574,040.51
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		20,163,148.32	26,574,040.51
所有者权益：			
股本		37,227,762.00	37,227,762.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		928,399.57	928,399.57
减：库存股			
其他综合收益		-3,300,000.00	-3,300,000.00
专项储备			
盈余公积		19,803,638.35	19,803,638.35
一般风险准备			
未分配利润		43,008,813.07	50,059,480.01
所有者权益合计		97,668,612.99	104,719,279.93
负债和所有者权益合计		117,831,761.31	131,293,320.44

(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		92,871,703.43	175,281,425.84
其中：营业收入	六、26	92,871,703.43	175,281,425.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		95,208,887.74	171,575,061.44
其中：营业成本	六、26	88,564,667.83	162,450,032.32
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、27	693,411.89	448,105.30
销售费用	六、28	411,689.09	635,243.29
管理费用	六、29	3,645,527.43	3,978,279.90
研发费用	六、30	1,805,369.10	3,901,234.62
财务费用	六、31	88,222.40	162,166.01
其中：利息费用		182,197.76	167,004.72
利息收入		96,415.56	8,781.29
加：其他收益	六、32	52,800.00	400,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	376,144.68	1,013,134.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		324,919.64	846,028.80
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、34	1,078,835.03	2,282,550.42
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、35	25,903.39	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-803,501.21	7,402,049.78
加：营业外收入	六、36	1,200.80	4.70
减：营业外支出	六、37	1,595.21	1,820.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-803,895.62	7,400,233.98
减：所得税费用	六、38	-392,197.50	2,664,058.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-411,698.12	4,736,175.44

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）		-411,698.12	4,736,175.44
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）		-12,760.12	586,924.46
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-398,938.00	4,149,250.98
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		-411,698.12	4,736,175.44
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-398,938.00	4,149,250.98
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-12,760.12	586,924.46
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：陈国良

主管会计工作负责人：朱家良

会计机构负责人：朱家良

（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	60,708,128.90	103,817,853.15

减：营业成本	十五、4	58,979,343.89	97,147,122.34
税金及附加		640,932.78	477,486.83
销售费用		247,672.40	329,802.52
管理费用		2,991,129.82	2,910,905.19
研发费用			
财务费用		-82,743.89	-64,052.82
其中：利息费用		8,593.75	10,068.75
利息收入		92,697.99	74,956.37
加：其他收益		52,800.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	1,156,144.68	2,014,096.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		324,919.67	964,743.77
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		766,870.72	2,083,173.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		25,903.39	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-66,487.31	7,113,858.54
加：营业外收入		1,200.80	4.70
减：营业外支出		1,595.21	1,820.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-66,881.72	7,112,042.74
减：所得税费用		-461,767.18	2,596,765.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		394,885.46	4,515,277.32
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		394,885.46	4,515,277.32
（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		394,885.46	4,515,277.32
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	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		106,985,896.58	174,470,914.29
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	3,382,842.53	1,557,239.75
经营活动现金流入小计		110,368,739.11	176,028,154.04
购买商品、接受劳务支付的现金		89,117,889.27	155,485,758.72
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		4,477,720.43	4,717,151.37
支付的各项税费		1,580,698.14	3,078,153.81
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	5,646,064.14	5,959,897.43
经营活动现金流出小计		100,822,371.98	169,240,961.33
经营活动产生的现金流量净额		9,546,367.13	6,787,192.71
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		8,565,500.00	14,748,518.14
取得投资收益收到的现金		51,225.01	48,391.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	
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	六、41	2,760,590.17	
投资活动现金流入小计		11,427,315.18	14,796,909.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,858.00	130,185.49
投资支付的现金		8,565,500.00	1,000,000.00
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	六、41	250,000.00	1,500,000.00
投资活动现金流出小计		8,862,358.00	2,630,185.49
投资活动产生的现金流量净额		2,564,957.18	12,166,723.84
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		10,490,000.00	28,980,000.00
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		10,490,000.00	28,980,000.00
偿还债务支付的现金		9,990,000.00	28,480,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,221,192.16	17,782,930.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		720,000.00	960,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		18,211,192.16	46,262,930.97
筹资活动产生的现金流量净额		-7,721,192.16	-17,282,930.97
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		4,390,132.15	1,670,985.58
加：期初现金及现金等价物余额		26,745,375.91	22,649,228.15
六、期末现金及现金等价物余额		31,135,508.06	24,320,213.73

法定代表人：陈国良

主管会计工作负责人：朱家良

会计机构负责人：朱家良

（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		66,937,371.21	99,097,994.96
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		3,379,124.96	15,119,799.16
经营活动现金流入小计		70,316,496.17	114,217,794.12
购买商品、接受劳务支付的现金		56,262,686.40	93,892,394.97
支付给职工以及为职工支付的现金		3,086,839.29	3,112,577.16
支付的各项税费		1,429,427.46	2,813,639.26
支付其他与经营活动有关的现金		3,888,831.94	376,100.05
经营活动现金流出小计		64,667,785.09	100,194,711.44
经营活动产生的现金流量净额		5,648,711.08	14,023,082.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		8,565,500.00	1,000,000.00
取得投资收益收到的现金		831,225.01	1,049,352.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,000.00	
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		2,760,590.17	
投资活动现金流入小计		12,207,315.18	2,049,352.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,950.00	116,461.49
投资支付的现金		8,565,500.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		250,000.00	1,500,000.00
投资活动现金流出小计		8,852,450.00	2,616,461.49
投资活动产生的现金流量净额		3,354,865.18	-567,108.86
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		500,000.00	9,000,000.00
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		500,000.00	9,000,000.00
偿还债务支付的现金			8,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,454,146.15	16,762,561.65
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		7,454,146.15	25,262,561.65
筹资活动产生的现金流量净额		-6,954,146.15	-16,262,561.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,049,430.11	-2,806,587.83
加：期初现金及现金等价物余额		23,476,283.03	20,867,809.51
六、期末现金及现金等价物余额		25,525,713.14	18,061,221.68

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注说明 1.
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注说明 2.
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

1.企业经营存在季节性和周期性特征的说明：

饲料产品的销售会随着养殖周期及季节的变化而呈现较为明显的波动，同时饲料的需求受到生猪、鸡鸭、甲鱼等养殖品种的景气周期及养殖规模的影响较为明显。公司主营业务为饲料产品的生产和销售，营业收入几乎全部来自饲料产品。因下游养殖业的饲料需求会出现季节性波动、并受到养殖业景气周期的影响，故公司产销规模和经营业绩也会与下游养殖业出现同趋势的季节性和周期性波动。

2.利润分配情况说明：

报告期内，公司于 2024 年 6 月 13 日实施了 2023 年度权益分派，详见《浙江欣欣饲料股份有限公司 2023 年度权益分派实施公告》（公告编号：2024-018）。

(二) 财务报表项目附注

浙江欣欣饲料股份有限公司 2024 年 1-6 月财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司概况

浙江欣欣饲料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系于1996年10月21日经浙江省人民政府证券委员会浙证委[1996]第33号文件批复，由嘉兴市丰粮工贸公司和陈国良、周大明、娄剑平、王天甫等98名自然人共同作为发起人设立的股份有限公司。

公司统一社会信用代码：91330000142940970L。

公司法定代表人：陈国良。

公司注册地：浙江省嘉兴市新丰镇西青龙桥堍。

公司类型：股份有限公司（非上市）。

公司经营范围：许可经营：饲料、添加剂预混合饲料的生产、销售。一般经营：技术咨询服务、自用粮收购、饲料原料的销售、仓储服务（不含危险品）。

公司所属行业：饲料生产销售行业。

2、 公司历史沿革

公司设立时注册资本10,361,000.00元（1036.10万股，每股面额1元），其中：嘉兴市新丰饲料厂以其经营性资产净值折价投入股本7,212,400.00元，占股本总额的69.61%，嘉兴市粮食局作为国有股持股单位；嘉兴市丰粮工贸公司（1998年公司名称变更为嘉兴市新丰粮食管理所）以仓库、土地折价投入股本1,261,600.00元，占股本总额的12.18%；陈国良等98名自然人以货币资金出资387,000.00元，经营性资产出资1,500,000.00元，占股本总额的18.21%。相关事项已经由嘉兴市审计事务所出具了嘉审所验字[1996]88号验资报告，并于1996年12月18日在浙江省工商行政管理局办理了工商注册登记，领取企业法人营业执照。

1997年4月，根据公司第一届董事会第二次会议于1997年4月18日和公司第二次股东大会于1997年4月20日决议，并经嘉兴市经济体制改革委员会“嘉体改[1997]53号”文件批复，同意将1996年度的税后利润按10%计提法定公积金，按5%计提法定公益金后剩余可供分配利润3,253,495.61元，作为股东投资收益分配，其中：以现金分红1,036,241.61元，剩余2,217,254.00元按照每10股配送2.14股红利（每股面值1元），以派送红股转增股本，扩股后总股本为12,578,254.00元，相关事项已经由嘉兴审计事务所出具了嘉审所粮验[1998]02号验资报告，并于1998年4月1日完成工商变更登记。变更后公司国有股—嘉兴市粮食局持有8,755,854股占股69.61%；法人股—嘉兴丰粮工贸公司持有1,531,582股占股12.18%；陈国良等98名自然人股东持有2,290,818股占股18.21%。

根据 1997 年 9 月 18 日公司召开的第三次股东会决议和 1997 年 12 月 5 日由嘉兴市国有资产管理局出具的嘉国资产[1997]49 号《关于同意转让部分国家股股权的批复》，同意嘉兴市粮食局以 1.20 元每股的价格转让其所持有的国家股 150 万股转让给周大明等 84 名自然人。相关事项于 1998 年 4 月 1 日完成工商变更登记。

1998 年 10 月通过第一届董事会第五次会议决议同意由陈国良等 168 名职工与个人以每股 1.8 元认购配股 4,248,000 股，增加股本 4,248,000.00 元，变更后总股本为 16,826,254.00 元。相关事项已经由嘉兴市审计事务所审验，并出具了嘉审所验[1999]12 号验资报告。

2000 年 10 月通过第二届第二次董事会决议同意嘉兴市新丰粮食管理所将法人股 30 万股以每股 2.2 元，合计 660,000.00 元转让给陈国良等 3 人。上述股权转让后，公司总股本不变。相关事项已经由中磊会计师事务所出具了中磊验字[2002]001 号验资报告，并于 2002 年 5 月 15 日完成工商变更登记。变更后国有股—嘉兴市粮食局持有 7,255,854 股占股 43.12%，法人股—嘉兴市新丰粮食管理所持有 1,231,582 股占股 7.32%，自然人持有 8,338,818 股占股 49.56%。

1998 年 4 月 1 日至 2002 年 5 月 15 日期间，方守兰等 47 名自然人股东与陈晓栋等 54 名受让人之间共发生了 73 笔股权转让，转让股份总数为 123.4520 万股，上述股权转让后，公司总股本不变。

2002 年 9 月经嘉兴市财政局“嘉财企[2002]332 号”文件批复，嘉兴市粮食局同意以 2.3406 元每股退出国有股 441.70 万股，折合 1033.85 万元，减持资金由嘉兴市财政局收回，国有股减持后，公司总股本 12,409,254.00 元，其中：国有股—嘉兴市粮食局持股 2,838,854 股占股 22.88%，法人股—嘉兴市新丰粮食管理所持股 1,231,582 股占股 9.92%，自然人股—陈国良等 192 名自然人持股 8,338,818 股占股 67.20%，相关事项已经由中磊会计师事务所审验并出具了中磊验字[2002]039 号验资报告，并于 2002 年 12 月 26 日完成工商变更登记。

2003 年 5 月经嘉兴市属流通企业深化改革领导小组“嘉流通改[2002]9 号”批复文件，同意嘉兴市粮食局将其持有的国家股中 2,134,827 股以每股净资产价格 2.37796 元，总计 5,076,544.41 元，用于管理技术要素进行配股奖励；704,027 股折合股金 1,674,152.74 元转让给 4 名自然人。同年，嘉兴市新丰粮食管理所将其持有的法人股 1,231,582 股以每股净资产价格 2.37796 元，总计 2,928,659.62 元转让给 11 名自然人。国家股和法人股全部转让后，本公司股本总额为 12,409,254.00 元全部由自然人持股。

2002 年 5 月 15 日至 2004 年 2 月 12 日之间曹明明等 24 名自然人股东与周大明等 37 名受让人之间共发生了 55 笔股权转让，转让股份总数为 1,263,322 股。自然人股东内部股权转让后，公司总股本不变。

2004 年 2 月 12 日至 2011 年 6 月 7 日期间，陈建新等 47 名自然人股东与周锡铭等 14 名受让人之间共发生了 51 笔股权转让，转让股份总数为 3,757,892 股，自然人股东内部股权转让后，公司总股本不变。

2011 年 6 月 7 日至 2014 年 9 月 30 日期间，吕勇等 4 名自然人股东与董艳等 4 名自然人之间共发生

4 笔股权转让，转让股份总数为 141,770 股，自然人股东内部股权转让后，公司总股本不变。

2015 年 4 月 28 日，公司关于股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的申请经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函[2015]1604 号”文件核准，在全国中小企业股份转让系统挂牌（证券简称：欣欣饲料，证券代码：832475）。

2015 年 6 月 28 日召开公司股东大会审议通过，公司以 2014 期末总股本 12,409,254 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 20 股并派发现金红利人民币 1.5 元（含税），派送后公司股本总额变更为 37,227,762.00 元，相关事项已经于 2015 年 8 月 25 日完成公司变更登记。

本公司无实际控制人。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 8 月 25 日决议批准报出。

3、合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	浙江江山欣欣饲料有限公司	江山欣欣	52.00	

上述子公司具体情况详见本附注八、在其他主体中的权益；

（2）本报告期内合并财务报表范围未发生变化

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收款项坏账准备的计提、固定资产折旧、收入的确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四各项描述。关于管理层所做出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 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。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	相应应收款项金额的 10% 以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	应付账款或其他应付款余额 10% 以上，且金额超过 100 万元

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于

“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股

东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本

集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：
①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制

权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、 金融工具

在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。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与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之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，

不予相互抵销。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，

本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	商业承兑汇票
组合 2	银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团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。

对于包含重大融资成分的应收账款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
应收账款：	
组合 1	应收除关联方款项外的其他款项
组合 2	应收关联方款项

对于划分为组合的应收账款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

③其他应收款

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
组合 1	应收利息
组合 2	应收股利
组合 3	应收关联方
组合 4	应收押金、保证金
组合 5	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本集团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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

12、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、 持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的

利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有

者权益，按比例结转入当期损益。

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、 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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

本集团对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20、50	0.00、4.00	2.00-4.80

16、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	10-20	0-10	4.75-10.00
生产及机器设备	年限平均法	3-10	0-10	9.50-33.33
运输工具	年限平均法	4-5	3-10	18-24.25
办公设备	年限平均法	3-5	3-5	19-32.33
电子设备	年限平均法	3-5	3-5	19-32.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

17、 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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

18、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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；购建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，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。

19、 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、27“租赁”。

20、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	35.8 年、50 年	法定使用权
专利权	10 年	

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以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。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团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款权，本集团在客户实际支付款项和

到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、29“租赁”。

26、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1） 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损

合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

27、收入

（1）一般原则

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品所有权的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

公司产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定经客户或委托方验收货物发出并取得客户的验收单且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、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。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

28、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享

有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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除外）。此外，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，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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除外）。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

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

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

30、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

31、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期内，本集团及本公司无重大会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本报告期内，本集团及本公司无重大会计估计变更。

32、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、27、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存

在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型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。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

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

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

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

（8） 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额来抵扣可抵扣暂时性差异的限度内，本集团就所有可抵扣暂时性差异未确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税所得额发生的时间和金额，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目

是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十、“公允价值的披露”中披露。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	应税收入	0%、2%、5%、6%、9%、10%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	20%、25%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
房产税	房屋的计税余值（房产原值一次减去30%后的余值）、租金收入	1.2%、12%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

税种	所得税税率
浙江江山欣欣饲料有限公司	20%

2、 税收优惠及批文

(1) 增值税

根据2001年7月12日财政部国家税务总局财税〔2001〕121号文“关于饲料产品免增值税问题的通知”的规定，本公司及其子公司经其所在地市国家税务局备案，饲料销售免征增值税。

(2) 所得税

根据财政部、国家税务总局发布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）、国家税务总局发布的《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策公告》（国家税务总局公告2019年第2号），对所得额不超过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；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023年第6号）、《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》(2023年第12号): 自2023年1月1日至2027年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过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。

本公司子公司浙江江山欣欣饲料有限公司享受上述税收优惠政策。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指2024年1月1日,“期末”指2024年6月30日,“上年年末”指2023年12月31日,“本期”指2024年1-6月,“上年”指2023年度,“上年同期”指2023年1-6月。

1、 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	7,302.59	19,145.81
银行存款	31,127,204.47	26,725,229.10
其他货币资金	1,001.00	1,001.00
合 计	31,135,508.06	26,745,375.91
其中:存放在境外的款项总额		
存放财务公司存款		

期末其他货币资金1,001.00元系期货账户资金,银行存款中1,500.00元因保证金使用受限。

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	1,581,000.00	3,620,000.00
商业承兑汇票		
小计	1,581,000.00	3,620,000.00
减:坏账准备		
合计	1,581,000.00	3,620,000.00

(2) 期末无已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	-
合计	-	-

说明：已背书或贴现的银行承兑汇票中：由信用等级较高的“6+9”银行承兑的，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；由非“6+9”银行承兑的，其信用风险和延期风险依然较高，故未终止确认。

(4) 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	1,581,000.00	100.00			1,581,000.00
组合 1：商业承兑汇票					
组合 2：银行承兑汇票	1,581,000.00	100.00			1,581,000.00
合计	1,581,000.00	—		—	1,581,000.00

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	3,620,000.00	100.00			3,620,000.00
组合 1：商业承兑汇票					
组合 2：银行承兑汇票	3,620,000.00	100.00			3,620,000.00
合计	3,620,000.00	—		—	3,620,000.00

按组合 2 计提坏账准备：本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

(6) 本年无实际核销的应收票据情况。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	27,732,799.06	40,954,460.16
1 至 2 年	6.90	4,032.20

项目	期末余额	期初余额
2至3年	113.40	333,446.70
3年以上	5,716,799.55	5,963,074.95
小计	33,449,718.91	47,255,014.01
减：坏账准备	7,103,486.24	8,144,983.08
合计	26,346,232.67	39,110,030.93

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	3,324,918.27	9.94	3,324,918.27	100.00	
按组合计提坏账准备	30,124,800.64	90.06	3,778,567.97	12.54	26,346,232.67
其中：组合1 应收除关联方款项外的其他款项	30,124,800.64	90.06	3,778,567.97	12.54	26,346,232.67
组合2 应收关联方款项					
合计	33,449,718.91	—	7,103,486.24	—	26,346,232.67

(续)

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	3,324,918.27	7.04	3,324,918.27	100.00	
按组合计提坏账准备	43,930,095.74	92.96	4,820,064.81	10.97	39,110,030.93
其中：组合1 应收除关联方款项外的其他款项	43,930,095.74	92.96	4,820,064.81	10.97	39,110,030.93
组合2 应收关联方款项					
合计	47,255,014.01	—	8,144,983.08	—	39,110,030.93

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昆山大市凌卫生	1,292,793.32	1,292,793.32	100.00	预计无法收回
宁波市振宁牧业有限公司	847,099.85	847,099.85	100.00	预计无法收回
福建省建阳市青旺畜牧场	638,150.00	638,150.00	100.00	预计无法收回

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
正中饲料店	189,119.60	189,119.60	100.00	预计无法收回
天台县仟亿家庭农场	357,755.50	357,755.50	100.00	预计无法收回
合计	3,324,918.27	3,324,918.27	—	—

（续）

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
昆山大市凌卫生	1,292,793.32	1,292,793.32	100.00	预计无法收回
宁波市振宁牧业有限公司	847,099.85	847,099.85	100.00	预计无法收回
福建省建阳市青旺畜牧场	638,150.00	638,150.00	100.00	预计无法收回
正中饲料店	189,119.60	189,119.60	100.00	预计无法收回
天台县仟亿家庭农场	357,755.50	357,755.50	100.00	预计无法收回
合计	3,324,918.27	3,324,918.27	—	—

②组合中，按组合1计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	27,732,799.06	1,386,639.95	5.00
1-2年	6.90	1.38	20.00
2-3年	113.40	45.36	40.00
3年以上	2,391,881.28	2,391,881.28	100.00
合计	30,124,800.64	3,778,567.97	12.54

（续）

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	40,954,460.16	2,047,723.01	5.00
1-2年	4,032.20	806.44	20.00
2-3年	333,446.70	133,378.68	40.00
3年以上	2,638,156.68	2,638,156.68	100.00
合计	43,930,095.74	4,820,064.81	10.97

确定该组合依据的说明：

2024年6月30日，按组合1计提坏账准备的应收账款系应收合并范围外的其他客户款项，并按账龄进行划分，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状

况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	3,324,918.27					3,324,918.27
组合计提	4,820,064.81		1,041,496.84			3,778,567.97
合计	8,144,983.08		1,041,496.84			7,103,486.24

(4) 本年无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
海盐县于城富渔水产养殖服务部	6,619,787.63	1 年以内	19.79
江山科皇牧业有限公司	2,487,028.95	1 年以内	7.44
嘉兴市今度康地饲料有限公司	2,215,158.06	1 年以内	6.62
周小军	1,576,427.23	1 年以内	4.71
嘉兴市七星许凤英	1,531,383.15	1 年以内	4.58
合计	14,429,785.02		43.14

(6) 本年无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本年无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债情况。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,655,475.92	100.00	3,881,354.11	100.00
合计	2,655,475.92	—	3,881,354.11	—

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
厦门建发物产有限公司	926,983.20	34.91
衢州市柯城纽得赛饲料经营部	400,000.00	15.06
嘉兴市新丰镇王氏塑料厂	273,261.20	10.29

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
中粮贸易江苏有限公司	257,100.00	9.68
中粮贸易有限公司	193,585.20	7.29
合计	2,050,929.60	77.23

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,904,800.00	1,904,800.00
其他应收款	1,682,396.68	4,128,844.43
合计	3,587,196.68	6,033,644.43

(1) 其他应收款

①按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,594,101.77	4,277,887.71
1至2年	202,500.00	2,612,732.83
2至3年	2,610,232.83	91,418.50
3年以上	3,774,797.99	3,683,379.49
小计	8,181,632.59	10,665,418.53
减：坏账准备	6,499,235.91	6,536,574.10
合计	1,682,396.68	4,128,844.43

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	215,830.00	557,530.00
往来款、减资款	7,965,802.59	10,107,888.53
小计	8,181,632.59	10,665,418.53
减：坏账准备	6,499,235.91	6,536,574.10
合计	1,682,396.68	4,128,844.43

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)	

2024年1月1日余额	778,675.36		5,757,898.74	6,536,574.10
2024年1月1日余额在本年：				
——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	79,622.04			79,622.04
本年转回			116,960.23	116,960.23
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	858,297.40		5,640,938.51	6,499,235.91

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
烟台市汤潮水产饲料有限公司	往来款	2,600,232.83	2-3年	31.78	2,600,232.83
嘉兴市新事业物资有限公司	往来款	1,650,000.00	3年以上	20.17	1,650,000.00
嘉兴欣兴广告策划有限公司	往来款	1,369,963.03	1年以内	16.74	68,498.15
浙江鄞县外贸生化食品	往来款	930,000.00	3年以上	11.37	930,000.00
郑益龙	往来款	354,000.00	3年以上	4.33	57,700.00
合计	——	6,904,195.86	——	84.39	5,306,430.98

6、存货

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	21,388,295.09		21,388,295.09
在产品	87,025.66		87,025.66
库存商品	2,337,869.65		2,337,869.65
包装物	138,928.23		138,928.23
合计	23,952,118.63		23,952,118.63

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	24,189,101.62		24,189,101.62
在产品	211,102.11		211,102.11
库存商品	4,135,665.78		4,135,665.78
包装物	5,103.00		5,103.00
合计	28,540,972.51		28,540,972.51

7、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		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
一、联营企业						
浙江欣欣天恩水产饲料股份有限公司	25,210,636.32			324,919.67		
嘉兴欣兴广告策划有限公司						
合计	25,210,636.32			324,919.67		

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
浙江欣欣天恩水产饲料股份有限公司				25,535,555.99	
嘉兴欣兴广告策划有限公司					
合计				25,535,555.99	

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
上市权益工具投资		
非上市权益工具投资		
嘉兴市南湖区商联投资有限公司		
合计		

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
嘉兴市南湖区商联投资有限公司			4,400,000.00			
合计			4,400,000.00			

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	13,019,103.91	13,019,103.91
2、本年增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	13,019,103.91	13,019,103.91
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	6,860,479.33	6,860,479.33
2、本年增加金额	242,976.84	242,976.84
(1) 计提或摊销	242,976.84	242,976.84
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	7,103,456.17	7,103,456.17
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本年增加金额		

(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	5,915,647.74	5,915,647.74
2、期初账面价值	6,158,624.58	6,158,624.58

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
新淀粉车间	41,274.02	无法办理权证
合计	41,274.02	

10、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	7,526,536.50	8,227,873.30
固定资产清理		
合计	7,526,536.50	8,227,873.30

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产及机器设备	运输工具	办公设备及电子设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	30,154,056.08	24,220,570.53	3,174,122.59	1,824,524.56	59,373,273.76
2、本年增加金额	-	33,500.00	-	13,358.00	46,858.00
(1) 购置	-	33,500.00	-	13,358.00	46,858.00
3、本年减少金额	-	-	366,888.00	-	366,888.00
(1) 处置或报废	-	-	366,888.00	-	366,888.00
4、期末余额	30,154,056.08	24,254,070.53	2,807,234.59	1,837,882.56	59,053,243.76
二、累计折旧					
1、期初余额	25,838,140.28	21,471,268.60	2,378,828.70	1,457,162.88	51,145,400.46
2、本年增加金额	271,050.30	307,115.05	120,688.68	30,996.37	729,850.40
(1) 计提	271,050.30	307,115.05	120,688.68	30,996.37	729,850.40
3、本年减少金额	-	-	348,543.60	-	348,543.60

(1) 处置或报废	-	-	348,543.60	-	348,543.60
4、期末余额	26,109,190.58	21,778,383.65	2,150,973.78	1,488,159.25	51,526,707.26
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	4,044,865.50	2,475,686.88	656,260.81	349,723.31	7,526,536.50
2、期初账面价值	4,315,915.80	2,749,301.93	795,293.89	367,361.68	8,227,873.30

11、 无形资产

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	7,396,951.77	633,700.00	8,030,651.77
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	7,396,951.77	633,700.00	8,030,651.77
二、累计摊销			
1、期初余额	2,606,147.27	633,700.00	3,239,847.27
2、本年增加金额	67,527.24		67,527.24
(1) 计提	67,527.24		67,527.24
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	2,673,674.51	633,700.00	3,307,374.51
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本年增加金额			

(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	4,723,277.26	-	4,723,277.26
2、期初账面价值	4,790,804.50		4,790,804.50

12、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
浙江江山欣欣饲料有限公司	8,334,923.43			8,334,923.43
合计	8,334,923.43			8,334,923.43

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
浙江江山欣欣饲料有限公司	8,334,923.43			8,334,923.43
合计	8,334,923.43			8,334,923.43

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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
信用减值准备	13,602,722.15	2,780,882.85	14,681,557.18	3,158,746.38
内部交易未实现利润	514,812.04	128,703.01	633,527.03	158,381.76
其他权益工具投资公允价值变动	4,400,000.00	1,100,000.00	4,400,000.00	1,100,000.00
未弥补亏损	4,708,138.19	778,749.21	-	-
合计	18,517,534.19	4,788,335.07	19,715,084.21	4,417,128.14

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

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
非同一控制下企业合并资产评估增值	1,930,291.49	482,572.87	2,002,986.93	500,746.73

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
合计	1,930,291.49	482,572.87	2,002,986.93	500,746.73

14、 短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	9,999,157.50	10,001,599.50
信用借款	500,000.00	
合计	10,499,157.50	10,001,599.50

15、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	10,502,028.09	18,443,004.90
合计	10,502,028.09	18,443,004.90

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
嘉兴市南湖区商联投资有限公司	3,284,010.45	暂未偿还
合计	3,284,010.45	——

16、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,209,747.42	982,266.53
合计	1,209,747.42	982,266.53

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	595,113.16	3,712,316.28	4,121,980.05	185,449.39
二、离职后福利-设定提存计划	19,258.26	377,074.82	381,917.15	14,415.93
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	614,371.42	4,089,391.10	4,503,897.20	199,865.32

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	497,707.44	3,372,011.47	3,758,941.67	110,777.24

2、职工福利费		54,973.00	54,973.00	-
3、社会保险费	8,035.30	202,708.71	205,117.16	5,626.85
其中：医疗保险费	7,304.64	180,975.73	183,165.04	5,115.33
工伤保险费	730.66	21,732.98	21,952.12	511.52
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	89,370.42	82,623.10	102,948.22	69,045.30
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	595,113.16	3,712,316.28	4,121,980.05	185,449.39

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	18,594.52	364,112.64	368,756.26	13,950.90
2、失业保险费	663.74	12,962.18	13,160.89	465.03
3、企业年金缴费				
合计	19,258.26	377,074.82	381,917.15	14,415.93

18、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	1,247,807.10	2,002,083.73
土地使用税	299,991.57	335,232.57
房产税	243,303.54	255,446.43
增值税	6,150.13	36,187.93
城市维护建设税	11.45	1,518.83
教育费附加	11.45	1,516.00
个人所得税	170,407.10	15,230.33
印花税	11,373.67	19,284.30
合计	1,979,056.01	2,666,500.12

19、 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	9,417,805.80	9,494,053.50
合计	9,417,805.80	9,494,053.50

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	4,344,255.55	4,370,115.55
押金、保证金	10,000.00	10,000.00
其他	5,063,550.25	5,113,937.95
合计	9,417,805.80	9,494,053.50

②期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
非6+9银行承兑汇票已背书未终止确认	-	2,000,000.00
合计	-	2,000,000.00

21、股本

项目	期初余额	本年增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	37,227,762.00						37,227,762.00

22、资本公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	3,261,883.96			3,261,883.96
其他资本公积	118,181.30			118,181.30
合计	3,380,065.26			3,380,065.26

23、其他综合收益

项目	期初余额	本年发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-3,300,000.00						-3,300,000.00
其他权益	-3,300,000.00						-3,300,000.00

工具投资公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其他综合收益合计	-3,300,000.00						-3,300,000.00

24、 盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	18,560,132.66			18,560,132.66
合计	18,560,132.66			18,560,132.66

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，可以不再提取。

25、 未分配利润

项目	本期	上年
调整前上年期末未分配利润	48,473,527.70	56,515,574.29
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	48,473,527.70	56,515,574.29
加：本年归属于母公司股东的净利润	-398,938.00	8,710,446.31
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	7,445,552.40	16,752,492.90
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	40,629,037.30	48,473,527.70

2024 年 5 月 25 日，2023 年年度股东大会审议通过了《公司 2023 年度权益分派方案》，公司以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 2.00 元(含税)，共派发现金红利 7,445,552.40 元。

26、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	92,068,810.57	88,339,854.25	174,363,144.05	162,207,055.48
其他业务	802,892.86	224,813.58	918,281.79	242,976.84

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	92,871,703.43	88,564,667.83	175,281,425.84	162,450,032.32

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上年同期发生额
按行业分类：		
农产品加工	92,068,810.57	174,363,144.05
合计	92,068,810.57	174,363,144.05
按商品类型分类：		
畜禽饲料	84,662,224.77	163,596,210.06
水产饲料	7,406,585.80	10,766,933.99
合计	92,068,810.57	174,363,144.05
按经营地区分类：		
境内	92,068,810.57	174,363,144.05
境外		
合计	92,068,810.57	174,363,144.05

27、 税金及附加

项目	本期发生额	上年同期发生额
房产税	291,884.85	261,156.39
城镇土地使用税	371,941.72	135,533.57
印花税	24,130.90	43,022.61
城市维护建设税	2,374.09	3,256.01
车船使用税	267.20	1,500.00
教育费附加	2,374.11	3,197.70
其他	439.02	439.02
合计	693,411.89	448,105.30

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

28、 销售费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	305,622.93	422,169.29
汽车费用	-	141,985.00
差旅费	51,772.16	43,407.00
业务招待费	8,803.00	24,852.00

项目	本期发生额	上年同期发生额
折旧费	31,926.00	
广告及业务宣传费	13,565.00	
其他	-	2,830.00
合计	411,689.09	635,243.29

29、 管理费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
职工薪酬	2,608,006.40	2,459,783.14
差旅费	31,793.32	20,181.54
汽车费用	-	94,198.02
办公费	156,038.02	144,792.49
中介费	382,049.96	354,396.24
业务招待费	61,617.57	24,796.30
无形资产摊销	78,443.10	78,443.10
折旧	172,278.23	121,157.37
财产保险费	73,449.61	59,678.26
修理费	73,451.22	609,903.75
其他	8,400.00	10,949.69
合计	3,645,527.43	3,978,279.90

30、 研发费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
人工	219,099.52	215,956.85
材料	1,408,936.79	3,512,659.79
其他	177,332.79	172,617.98
合计	1,805,369.10	3,901,234.62

31、 财务费用

项目	本期发生额	上年同期发生额
利息支出	182,197.76	240,620.39
减：利息收入	96,415.56	82,396.96
银行手续费	2,440.20	3,942.58
合计	88,222.40	162,166.01

32、 其他收益

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入本年非
----	-------	---------	-------

			经常性损益 的金额
2023 年南湖区安全生产责任保险补助款	12,800.00		12,800.00
2023 年新丰镇产业发展项目奖励	40,000.00		40,000.00
2022 年度稳增长降成本政策奖励		200,000.00	
支持企业稳岗留工助力 2023 年“开门红”政策奖励		200,000.00	
合计	52,800.00	400,000.00	52,800.00

33、 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	324,919.67	1,003,782.33
债权投资持有期间取得的利息收入	51,225.01	9,121.93
理财产品投资收益		230.70
合计	376,144.68	1,013,134.96

34、 信用减值损失

项目	本期发生额	上年同期发生额
应收账款减值损失	1,041,496.84	510,517.33
其他应收款坏账损失	37,338.19	1,772,033.09
合计	1,078,835.03	2,282,550.42

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

35、 资产处置收益

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	25,903.39		25,903.39
其中：固定资产	25,903.39		25,903.39
合计	25,903.39		25,903.39

36、 营业外收入

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入本年非经常性损益的金额
无需支付的款项	1,200.00		1,200.00
其他	0.80	4.70	0.80
合计	1,200.80	4.70	1,200.80

37、 营业外支出

项目	本期发生额	上年同期发生额	计入本年非经常性损益的金额
滞纳金	1,595.21		1,595.21
非流动资产毁损报废损失		1,720.50	
其他		100.00	
合计	1,595.21	1,820.50	1,595.21

38、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上年同期发生额
当期所得税费用	-2,816.71	2,111,822.65
递延所得税费用	-389,380.79	552,235.89
合计	-392,197.50	2,664,058.54

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上年同期发生额
利润总额	-803,895.62	7,400,233.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	-200,973.90	1,850,058.49
子公司适用不同税率的影响	-23,136.31	-258,010.48
调整以前期间所得税的影响	-2,816.71	1,316,743.60
非应税收入的影响	-250,945.58	-250,945.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,395.81	6,212.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本年末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	-	-
税法规定的额外可扣除费用	-90,268.46	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	170,547.65	-
所得税费用	-392,197.50	2,664,058.54

39、 其他综合收益

详见附注六、24 其他综合收益。

40、 基本每股收益和稀释每股收益

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当年期初转换；当年发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

（1）各期基本每股收益和稀释每股收益金额列示：

报告期利润	本期发生数		上期发生数	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.01	-0.01	0.11	0.11
其中：持续经营	-0.01	-0.01	0.11	0.11
终止经营				
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.01	-0.01	0.10	0.10
其中：持续经营	-0.01	-0.01	0.10	0.10
终止经营				

（2）每股收益和稀释每股收益的计算过程

于报告期内，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

①计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

项目	本期发生数	上期发生数
归属于普通股股东的当期净利润	-398,938.00	4,149,250.98
其中：归属于持续经营的净利润	-398,938.00	4,149,250.98
归属于终止经营的净利润		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-502,165.54	3,907,433.26
其中：归属于持续经营的净利润	-502,165.54	3,907,433.26
归属于终止经营的净利润		

②计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

项目	本期发生数	上期发生数
期初发行在外的普通股股数	37,227,762	37,227,762
加：本期发行的普通股加权数		
减：本期回购的普通股加权数		
期末发行在外的普通股加权数	37,227,762	37,227,762

41、 现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上年同期发生数
收到的往来款、押金、代垫款及租金	3,243,016.34	1,074,838.09
政府补助	52,800.00	400,000.00
银行利息收入	85,825.39	82,396.96
营业外收入	1,200.80	4.70
合计	3,382,842.53	1,557,239.75

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生数	上年同期发生数
支付的往来款、押金及代垫款项	3,266,486.30	891,723.73
销售费用、管理费用、研发费用	2,375,542.43	5,064,131.12
营业外支出	1,595.21	100.00
手续费	2,440.20	3,942.58
合计	5,646,064.14	5,959,897.43

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生数	上年同期发生数
收回的资金拆借本金及利息	2,760,590.17	
合计	2,760,590.17	

(4) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生数	上年同期发生数
支付的资金拆借本金	250,000.00	1,500,000.00
合计	250,000.00	1,500,000.00

(5) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期金额	上年同期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-411,698.12	4,736,175.44
加：资产减值准备	-	-
信用减值准备	-1,078,835.03	-2,282,550.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	972,827.24	1,009,850.03
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	67,527.24	173,302.43
长期待摊费用摊销	-	-
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）	-25,903.39	-
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	-	1,720.50
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-	-
财务费用（收益以“—”号填列）	171,607.59	240,620.39
投资损失（收益以“—”号填列）	-376,144.68	-1,013,134.96
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-371,206.93	570,409.75

递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-18,173.86	-18,173.86
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,588,853.88	2,570,476.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,053,959.23	-1,842,449.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,026,446.04	2,640,945.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	9,546,367.13	6,787,192.71
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：		
现金的期末余额	31,135,508.06	24,320,213.73
减：现金的期初余额	26,745,375.91	22,649,228.15
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	4,390,132.15	1,670,985.58

(6) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金	31,135,508.06	26,745,375.91
其中：库存现金	7,302.59	19,145.81
可随时用于支付的银行存款	31,127,204.47	26,725,229.10
可随时用于支付的其他货币资金	1,001.00	1,001.00
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	31,135,508.06	26,745,375.91
其中：持有但不能由公司或集团内其他子公司使用的大额现金和现金等价物金额		

42、 所有权或使用权受到限制的资产

种类	金额	受限原因
货币资金	1,500.00	保证金
投资性房地产	185,938.94	借款抵押
固定资产	2,459,279.28	借款抵押
无形资产	3,488,868.74	借款抵押
合计	6,135,586.96	

43、 政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2023年南湖区安全生产责任保险补助款	12,800.00	其他收益	12,800.00
2023年新丰镇产业发展项目奖励	40,000.00	其他收益	40,000.00

合计	52,800.00	52,800.00
----	-----------	-----------

七、 合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
浙江江山欣欣饲料有限公司	浙江江山	浙江江山	饲料生产和销售	52.00		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	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
浙江江山欣欣饲料有限公司	48.00%	-12,760.12	720,000.00	6,959,654.29

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
浙江江山欣欣饲料有限公司	20,190,846.30	8,435,518.16	28,626,364.46	13,644,511.82	482,572.87	14,127,084.69

(续上表)

子公司名称	期初余额					
	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
浙江江山欣欣饲料有限公司	25,083,040.58	9,071,324.96	34,154,365.54	17,627,755.46	500,746.73	18,128,502.19

(续上表)

子公司名称	本期			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江江山欣欣饲料有限公司	32,163,574.53	-26,583.58	-26,583.58	3,897,656.05

(续上表)

子公司名称	上年同期			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
浙江江山欣欣饲料有限公司	71,463,572.69	1,222,759.28	1,222,759.28	6,735,009.75

2、在合营企业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
				直接	间接	
嘉兴欣兴广告策划有限公司	浙江嘉兴	浙江嘉兴	设计、制作、代理、发布国内各类广告	24.06		权益法
浙江欣欣天恩水产饲料股份有限公司	浙江嘉兴	浙江嘉兴	水产饲料的生产、销售；技术咨询服务；饲料原料的销售；仓储服务（不含危险品）	47.62		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上年同期发生额	
	嘉兴欣兴广告策划有限公司	浙江欣欣天恩水产饲料股份有限公司	嘉兴欣兴广告策划有限公司	浙江欣欣天恩水产饲料股份有限公司
流动资产	2,022,071.80	93,133,542.70	14,832,819.77	93,333,516.42
非流动资产	5,592.96	23,856,770.76	20,492.96	24,317,224.35
资产合计	2,027,664.76	116,990,313.46	14,853,312.73	117,650,740.77
流动负债	13,175,195.00	68,876,896.25	18,564,595.00	69,970,344.76
非流动负债				
负债合计	13,175,195.00	68,876,896.25	18,564,595.00	69,970,344.76
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	-11,147,530.24	48,113,417.21	-3,711,282.27	47,680,396.01
按持股比例计算的净资产份额	-2,682,095.78	22,911,609.28	-892,934.51	22,705,404.61
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润[注 1]		-514,812.04		-633,527.01
—其他[注 2]	2,682,095.78	3,138,758.72	892,934.51	3,138,758.72
对合营企业权益	-	25,535,555.96	-	25,210,636.32

投资的账面价值				
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入	-	39,590,390.59	-	136,100,774.02
净利润	-7,436,247.97	433,021.20	-2,671,058.29	1,752,069.99
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-7,436,247.97	433,021.20	-2,671,058.29	1,752,069.99
本年收到的来自合营企业的股利				

注 1：2016 年 4 月，浙江欣欣饲料股份有限公司出售固定资产给浙江欣欣天恩水产饲料股份有限公司，产生未实现内部交易损益 5,248,346.11 元，本公司按照持股比例确认相应的未实现投资收益 2,499,262.42 元。2016 年 4 月至 2019 年通过折旧计提转回实现投资收益 916,015.57 元，2020 年-2021 年通过折旧计提转回实现投资收益 474,859.98 元，2022 年度至 2023 年通过折旧计提转回实现投资收益 474,859.86 元，2024 年 1-6 月通过折旧计提转回实现投资收益 118,714.97 元，截至 2024 年 6 月 30 日，剩余内部未实现损益为 514,812.04 元。

注 2：2016 年，本公司转让控股子公司浙江欣欣天恩水产饲料股份有限公司 22.17%的股权，转让后剩余持股比例 47.62%，导致本公司对浙江欣欣天恩水产饲料股份有限公司丧失控制权，不再纳入合并范围。根据企业会计准则规定，由成本法变为权益法核算，剩余 47.62%股权按公允价值重新计量金额为 17,181,300.00 元做为投资成本，与转让时点浙江欣欣天恩水产饲料股份有限公司净资产与相应持股比例应享有的份额差异 3,138,758.72 元。

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，

包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 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。本集团持有的分类为指定以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。

2、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。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，本集团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，对于应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级。本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见“附注四：金融资产减值”部分的会计政策。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3、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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集

团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控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。

于 2024 年 6 月 30 日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	10,001,599.50				10,001,599.50
应付账款	18,443,004.90				18,443,004.90
其他应付款	9,494,053.50				9,494,053.50
合计	37,938,657.90				37,938,657.90

十、公允价值的披露

1、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	
一、持续的公允价值计量				
其他权益工具投资	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-

2、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

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定，第一层次输入值是本集团在计量日取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。本集团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公允价值。

3、持续和非持续第二和第三层次公允价值计量中使用的估计技术、输入值和估值流程的描述性信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团一般采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBITDA 乘数、缺乏流动性折价等。

如果有可比证券的可观察市场信息支持经纪人/做市商报价，并且/或者经纪人/做市商愿意以该价格对该证券进行交易，本集团将采用经纪人/做市商报价确定其公允价值，并将该公允价值计量结果归入第二层次。如果没有可比证券的可观察市场信息支持经纪人/做市商报价，所提供报价只是作为指示性价值，并不承诺实际上会以该价格进行交易，本集团在采用经纪人/做市商报价确定公允价值时，将该公允价值计量结果归入第三层次。

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

根据公司 2016 年 11 月 9 日《关于公司股东解除一致行动协议暨实际控制人变更公告》中：陈国良等 8 人于 2016 年 11 月 8 日签署《之解除协议》同意解除《一致行动协议》中约定的一致行动关系，该协议签署和生效后，公司不再存在实际控制人及控股股东。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本公司合营和联营企业情况

详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、 关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年同期发生额
浙江欣欣天恩水产饲料股份有限公司	电力	11,598.56	19,150.00
浙江欣欣天恩水产饲料股份有限公司	加工费	214,554.90	257,526.30

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年同期发生额
浙江欣欣天恩水产饲料股份有限公司	销售饲料	118,665.80	315,263.60

(2) 关联资金拆借情况

关联方	金额	起始日	到期日	利息收入
拆出				
嘉兴欣兴广告策划有限公司	250,000.00	2024-2-6	2024-5-29	10,590.17

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上年同期发生额
关键管理人员报酬	1,042,731.00	740,484.00

5、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
嘉兴欣兴广告策划有限公司	1,369,963.03	68,498.15	3,869,963.03	193,498.15
合计	1,369,963.03	68,498.15	3,869,963.03	193,498.15

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

截至 2024 年 8 月 25 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后非调整事项。

2、 其他重要的资产负债表日后非调整事项

截至 2024 年 8 月 25 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

1、 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2)本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3)本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司主要业务为饲料的研发、生产和销售，该类业务有着非常紧密的关系且有共同的风险及回报，本公司仅有一个用于报告的经营分部，根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

十五、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	18,158,004.00	24,043,262.31
1 至 2 年	6.90	4,032.20
2 至 3 年	113.40	333,446.70
3 年以上	3,837,028.19	4,083,303.59

小计	21,995,152.49	28,464,044.80
减：坏账准备	4,744,975.13	5,419,651.83
合计	17,250,177.36	23,044,392.97

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,686,768.27	12.22	2,686,768.27	100.00	
按组合计提坏账准备	19,308,384.22	87.78	2,058,206.86	10.66	17,250,177.36
其中：组合 1 应收除关联方款项外的其他款项	19,308,384.22	87.78	2,058,206.86	10.66	17,250,177.36
组合 2 应收关联方款项					
合计	21,995,152.49	—	4,744,975.13	—	17,250,177.36

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,686,768.27	9.44	2,686,768.27	100.00	
按组合计提坏账准备	25,777,276.53	90.56	2,732,883.56	10.60	23,044,392.97
其中：组合 1 应收除关联方款项外的其他款项	25,777,276.53	90.56	2,732,883.56	10.60	23,044,392.97
组合 2 应收关联方款项					
合计	28,464,044.80	—	5,419,651.83	—	23,044,392.97

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昆山大市凌卫生	1,292,793.32	1,292,793.32	100.00	预期无法收回
宁波市振宁牧业有限公司	847,099.85	847,099.85	100.00	
正中饲料店	189,119.60	189,119.60	100.00	
天台县仟亿家庭农场	357,755.50	357,755.50	100.00	
合计	2,686,768.27	2,686,768.27	—	—

②组合中，按组合1计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	18,158,004.00	907,900.20	5.00
1-2年	6.90	1.38	20.00
2-3年	113.40	45.36	40.00
3年以上	1,150,259.92	1,150,259.92	100.00
合计	19,308,384.22	2,058,206.86	10.66

确定该组合依据的说明：2024年6月30日，按组合1计提坏账准备的应收账款系应收合并范围外的其他客户款项，并按账龄进行划分，相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额				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	2,686,768.27					2,686,768.27
按组合计提	2,732,883.56		674,676.70			2,058,206.86
合计	5,419,651.83		674,676.70			4,744,975.13

(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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
海盐县于城富渔水产养殖服务部	6,619,787.63	30.10	330,989.38
嘉兴市今度康地饲料有限公司	2,215,158.06	10.07	110,757.90
嘉兴市七星许凤英	1,531,383.15	6.96	76,569.16
昆山大市凌卫生	1,292,793.32	5.88	1,292,793.32
浙江平湖禾丰牧业有限公司	1,141,132.97	5.19	57,056.65
合计	12,800,255.13	58.20	1,868,166.41

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,904,800.00	1,904,800.00
其他应收款	1,568,581.07	3,960,267.55
合计	3,473,381.07	5,865,067.55

(1) 其他应收款

①按账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1年以内	1,476,401.13	4,160,281.63
1至2年	200,000.00	2,610,232.83
2至3年	2,610,232.83	
3年以上	3,040,705.68	3,040,705.68
小计	7,327,339.64	9,811,220.14
减：坏账准备	5,758,758.57	5,850,952.59
合计	1,568,581.07	3,960,267.55

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	113,700.00	103,400.00
往来款、减资款	4,613,406.81	9,707,820.14
小计	4,727,106.81	9,811,220.14
减：坏账准备	3,158,525.74	5,850,952.59
合计	1,568,581.07	3,960,267.55

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）	
2024年1月1日余额	670,719.76		5,180,232.83	5,850,952.59
2024年1月1日余额在本年：				
——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	14,766.21			14,766.21
本年转回			106,960.23	106,960.23
本年转销				-
本年核销				-
其他变动				-

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 6 月 30 日余额	107,820.06		5,650,938.51	5,758,758.57

④按欠款方归集的期末余额主要其他应收款情况

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
烟台市汤潮水产饲料有限公司	往来款	2,600,232.83	2-3 年	35.49	2,600,232.83
嘉兴市新事业物资有限公司	往来款	1,650,000.00	3 年以上	22.52	1,650,000.00
嘉兴欣兴广告策划有限公司	往来款	1,369,963.03	1 年以内	18.70	68,498.15
浙江鄞县外贸生化食品	往来款	930,000.00	3 年以上	12.69	930,000.00
赵强	借款	290,000.00	2 年以内	3.96	44,500.00
合计	——	6,840,195.86	——	93.35	5,293,230.98

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	11,850,000.00		11,850,000.00	11,850,000.00		11,850,000.00
对联营、合营 企业投资	22,396,797.24		22,396,797.24	22,071,877.57		22,071,877.57
合计	34,246,797.24		34,246,797.24	33,921,877.57		33,921,877.57

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增 加	本年减少	期末余额	本年计 提减值 准备	减值 准备期 末余额
浙江江山欣欣 饲料有限公司	11,850,000.00			11,850,000.00		
合计	11,850,000.00			11,850,000.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		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
一、联营企业						
浙江欣欣天恩水产饲料股份有限公司	22,071,877.57			324,919.67		
嘉兴欣兴广告策划有限公司						
合计	22,071,877.57			324,919.67		

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
浙江欣欣天恩水产饲料股份有限公司				22,396,797.24	
嘉兴欣兴广告策划有限公司					
合计				22,396,797.24	

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,905,236.04	58,754,530.31	103,033,060.81	96,922,308.76
其他业务	802,892.86	224,813.58	784,792.34	224,813.58
合计	60,708,128.90	58,979,343.89	103,817,853.15	97,147,122.34

(1) 本年合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上年同期发生额
按行业分类：		
农产品加工	59,905,236.04	103,033,060.81
合计	59,905,236.04	103,033,060.81
按商品类型分类：		
畜禽饲料	52,498,650.24	92,266,126.82
水产饲料	7,406,585.80	10,766,933.99
合计	59,905,236.04	103,033,060.81
按经营地区分类：		

合同分类	本期发生额	上年同期发生额
境内	59,905,236.04	103,033,060.81
境外		
合计	59,905,236.04	103,033,060.81

5、 投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	780,000.00	1,040,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	324,919.67	964,743.77
债权投资持有期间取得的利息收入	51,225.01	9,121.93
理财产品投资收益	-	230.70
合计	1,156,144.68	2,014,096.40

十六、 补充资料

1、 本年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	25,903.39	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	52,800.00	
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	51,225.01	
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		
本集团取得子公司、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	-394.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	129,533.99	
减：所得税影响额	26,306.45	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	103,227.54	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.38	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.48	-0.01	-0.01

浙江欣欣饲料股份有限公司

2024年8月26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

(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	25,903.39
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	52,800.00
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	51,225.01
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-394.41
非经常性损益合计	129,533.99
减：所得税影响数	26,306.45
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	103,227.54

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