

证券代码：831827

证券简称：宝来利来

主办券商：中泰证券



宝来利来

NEEQ : 831827

山东宝来利来生物工程股份有限公司  
Shandong Baolai-Leelai Bio-Industrial 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、公司负责人单宝龙、主管会计工作负责人郝木强及会计机构负责人（会计主管人员）郝木强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“七、 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

无
---

## 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 .....	17
第四节	股份变动及股东情况 .....	22
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	25
第六节	财务会计报告 .....	28
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	124
附件 II	融资情况 .....	124

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

## 释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、宝来利来	指	山东宝来利来生物工程股份有限公司
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上期、上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
期初、上年期末	指	2024 年 1 月 1 日
章程、公司章程	指	山东宝来利来生物工程股份有限公司章程
股东大会	指	山东宝来利来生物工程股份有限公司股东大会
董事会	指	山东宝来利来生物工程股份有限公司董事会
监事会	指	山东宝来利来生物工程股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
碧蓝生物	指	山东碧蓝生物科技有限公司，本公司全资子公司
昆仑利来	指	和田昆仑利来生物科技有限公司，本公司全资子公司
凯尔宠物	指	山东凯尔宠物食品有限公司，本公司全资子公司
昆仑千景	指	昆仑千景（上海）生物有限公司，本公司控股子公司
天机科技	指	山东天机农业科技有限公司，本公司全资子公司
巴夫农业	指	泰安巴夫巴夫农业科技有限公司，本公司参股公司
凤凰生物	指	山东凤凰生物科技股份有限公司，本公司股东。公司控股股东、实际控制人控制的企业。
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股转系统、全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国结算	指	中国证券登记结算有限公司
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
饲料添加剂	指	在饲料生产加工、使用过程中添加的少量或微量物质。其对强化基础饲料营养价值，提高动物生产性能，保障动物健康，改善畜产品品质等方面有明显的效果。
微生态制剂、微生物制剂	指	利用正常微生物或促进微生物生长的物质制成的活的微生物制品，或者说一切能促进正常微生物群生长繁殖的及抑制致病菌生长繁殖的制剂。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山东宝来利来生物工程股份有限公司		
英文名称及缩写	Shandong Baolai-Leelai Bio-Industrial Co., Ltd. BLLL		
法定代表人	单宝龙	成立时间	1996年8月5日
控股股东	控股股东为单宝龙	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为单宝龙，一致行动人为凤凰生物
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-兽用药品制造（C275）-兽用药品制造（C2750）		
主要产品与服务项目	动植物微生态制剂、饲料产品，为用户提供应用技术解决方案。		
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	宝来利来	证券代码	831827
挂牌时间	2015年1月19日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	40,000,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市经七路86号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	郑军红	联系地址	山东省泰安市泰山区明堂路31号
电话	0538-8068002	电子邮箱	blldm1996@163.com
传真	0538-8513252		
公司办公地址	山东省泰安市泰山区擂鼓石东大街28号	邮政编码	271000
公司网址	www.blld1996.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91370900166487875Y		
注册地址	山东省泰安市泰山区擂鼓石东大街28号		
注册资本（元）	40,000,000.00	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) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1.商业模式

本公司是饲料添加剂领域的供应商和技术方案服务商，主营业务为微生态制剂和饲料的研发、生产和销售。公司拥有丰富的菌种资源和专利技术，在营养微生态、抗感染微生态、免疫微生态、环境微生态方面持续进行技术创新和产品开发，推出适于各类动物、植物、环境改良的微生态制剂，采用“以销定产”的模式组织生产，为饲料企业、养殖企业、种植企业以及终端用户，提供安全、无污染、无残留的生物产品和技术服务。公司通过经销、直销等渠道拓展业务，收入来源主要是微生态制剂产品的销售。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。报告期末至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

##### 2.经营计划

报告期内，公司实现营业收入 106,087,233.11 元，同比减少 14,551,377.12 元，减幅 12.06%；营业成本 45,015,488.92 元，同比减少 11,070,832.36 元，减幅 19.74%；归属于挂牌公司股东的净利润 4,130,297.36 元，同比增加 593,080.38 元，增幅 16.77%。主要受下游养殖行情影响，用户对饲料的需求减弱、减少微生态制剂的用量；公司产品结构调整，销售费用减少；宝来利来新产业园投入使用，相关固定成本增加等因素所致。

公司将进一步优化产品结构、客户结构，提高产品附加值和盈利能力。

#### (二) 行业情况

报告期内，微生态制剂呈多元化发展趋势，下游养殖业处于结构化调整中，生猪产能尚未恢复至预期水平，饲料产量高位回落，畜禽、水产、反刍动物饲料产量同比下降，动物微生态制剂用量同比下降，具体到不同地区、不同种类动物，情况各有不同。

微生态制剂广泛用于饲料、养殖、农业等多个领域，市场价格与原料供应、生产成本有关，微生态行业周期性受动植物生长周期、居民消费等综合因素影响，变化不明显。

微生态行业发展受多个因素驱动，主要包括政策支持、技术创新、市场需求、消费者安全意识提升等。报告期内，政府继续实施《全国兽用抗菌药使用减量化行动方案（2021-2025）》，限制抗生素类饲料添加剂的使用，支持兽用抗菌药替代产品的应用；2024

年 2 月农业农村部发布《2024 年饲料质量安全监管工作方案》（农办牧【2024】6 号），强化饲料质量安全监管，打击养殖环节违法违规行为；农业农村部开展 2024 年“绿剑护粮安”执法行动，筛查违法使用禁限用物质、非法添加药物、超范围使用兽药等行为，为动物微生态行业的发展提供了有力保障。随着微生态制剂研究的深入，人们健康安全意识显著提升，促进了微生态制剂向多元化方向发展，以满足不同市场需求。

微生态制剂符合国家产业政策导向，有利于公司生产经营，有利于免疫微生态制剂的市场培育和推广，有利于加强产业链上下游企业的合作与协同发展，提高企业竞争力。下游养殖业的逐渐复苏，将对微生态制剂企业产生积极影响。

**（三） 与创新属性相关的认定情况**

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p><b>1.专精特新“小巨人”</b></p> <p>2023 年 5 月 9 日，根据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》（工信部企业〔2022〕63 号）和山东省工业和信息化厅《关于开展 2023 年度专精特新中小企业培育认定和专精特新“小巨人”企业申报（复核）推荐工作的通知》，公司 2023 年度通过复核专精特新企业，有效期至 2026 年 12 月 31 日。</p> <p><b>2. “单项冠军”产品企业</b></p> <p>2023 年 11 月 15 日，根据山东省工业和信息化厅关于公布第七批山东省制造业单项冠军企业及通过复核的第一、四批制造业单项冠军企业名单的通知（鲁工信产【2023】238 号），公司通过复核单项冠企业。</p> <p><b>3. 高新技术企业</b></p> <p>2023 年 12 月 7 日，公司取得《高新技术企业证书》（编号：GR202337004898），有效期三年。</p> <p><b>4.子公司的相关认定</b></p>

**(1) 专精特新**

根据 2022 年 6 月 23 日山东省和工作信息化厅发布的《关于公布 2022 年度山东省“专精特新”中小企业的通知》（鲁工信创【2022】132 号），山东碧蓝生物科技有限公司通过山东省“专精特新”中小企业的复核。有效期三年。

**(2) “单项冠军”产品**

2022 年 8 月 18 日，山东省工业和信息化厅、山东省工业经济联合会发布《关于公布第六批山东省制造业单项冠军企业、单项冠军产品和通过复核的第三批制造业单项冠军企业名单的通知》（鲁工信产【2022】186 号），山东碧蓝生物科技有限公司被认定为第六批山东制造业单项冠军企业。

**(3) 高新技术企业**

2021 年 12 月 7 日，子公司山东碧蓝生物科技有限公司取得《高新技术企业证书》（编号：GR202137003846），有效期三年。

**二、 主要会计数据和财务指标**

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	106,087,233.11	120,638,610.23	-12.06%
毛利率%	57.57%	53.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,130,297.36	3,537,216.98	16.77%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,311,513.03	-4,817,897.92	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.24%	1.11%	-
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）	-0.39%	-1.52%	-
基本每股收益	0.10	0.09	11.11%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	651,238,505.18	609,532,133.85	6.84%
负债总计	316,031,723.79	278,454,719.00	13.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	335,181,879.40	331,051,582.04	1.25%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	8.38	8.28	1.21%
资产负债率%（母公司）	47.62%	45.16	-
资产负债率%（合并）	48.53%	45.68	-
流动比率	54.58%	52.52	-
利息保障倍数	2.23	3.53	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,234,370.60	18,778,107.41	-72.13%
应收账款周转率	213.67%	480.03%	-
存货周转率	222.11%	197.99%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.84%	14.57%	-
营业收入增长率%	-12.06%	-13.05%	-
净利润增长率%	16.29%	-75.16%	-

### 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	19,360,897.47	2.97%	20,782,274.71	3.41%	-6.84%
应收票据	1,117,500.00	0.17%			-
应收账款	53,062,919.78	8.15%	36,324,530.81	5.96%	46.08%
应收款项融资			200,000.00	0.03%	-100.00%
预付款项	1,846,362.48	0.28%	2,080,397.86	0.34%	-11.25%
其他应收款	42,864,940.26	6.58%	30,251,488.09	4.96%	41.70%
存货	19,602,385.54	3.01%	18,222,784.40	2.98%	7.57%
一年内到期的非流动资产			1,543,158.93	0.25%	-100.00%
其他流动资产	1,463,538.31	0.22%	1,450,170.84	0.24%	0.92%
固定资产	324,208,237.50	49.78%	290,291,487.87	47.63%	11.68%
在建工程	84,242,145.37	12.94%	106,909,187.96	17.54%	-21.20%
使用权资产	27,348,732.07	4.20%	28,896,773.51	4.74%	-5.36%
无形资产	45,807,632.38	7.03%	45,861,952.48	7.52%	-0.12%
长期待摊费用	177,351.64	0.03%	197,057.38	0.03%	-10.00%

递延所得税资产	12,176,687.10	1.87%	12,958,935.56	2.13%	-6.04%
其他非流动资产	17,959,175.28	2.76%	13,561,933.45	2.22%	32.42%
短期借款	143,066,805.56	21.97%	105,053,378.23	17.24%	36.18%
应付账款	65,508,947.78	10.06%	68,246,266.94	11.20%	-4.01%
合同负债	3,809,891.10	0.59%	4,773,460.42	0.78%	-20.19%
应付职工薪酬	16,053,204.38	2.47%	12,592,382.29	2.07%	27.48%
应交税费	4,237,555.86	0.65%	2,554,421.80	0.42%	65.89%
其他应付款	10,823,522.67	1.66%	10,464,696.83	1.72%	3.43%
一年内到期的非流动负债	10,538,837.25	1.62%	7,241,048.32	1.19%	45.54%
其他流动负债	1,232,135.52	0.19%	143,998.36	0.02%	755.66%
长期借款	13,818,377.71	2.12%	18,486,554.26	3.03%	-25.25%
租赁负债	26,620,144.28	4.09%	28,486,528.23	4.67%	-6.55%
递延收益	12,290,273.99	1.89%	11,992,945.27	1.97%	2.48%
递延所得税负债	8,032,027.69	1.23%	8,419,038.05	1.38%	-4.60%

#### 项目重大变动原因

1、应收票据较上年期末增加 1,117,500.00 元，主要系本期以票据形式回收货款增加所致。

2、应收账款较上年期末增加 16,738,388.97 元，增幅 46.08%，主要系水产事业部的销售信用政策适当延长，导致应收账款增加所致。

3、应收款项融资较上年期末减少 200,000.00 元，减幅 100.00%，主要系以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据减少所致。

4、其他应收款较上年期末增加 12,613,452.17 元，增幅 41.70%，主要系本期泰安巴夫巴夫农业科技有限公司借款 11,024,200.00 元所致。

5、一年内到期的非流动资产较上年期末减少 1,543,158.93 元，减幅 100%，主要系本期远东国际融资租赁有限公司保证金到期归还所致。

6、其他非流动资产较上年期末增加 4,397,241.83 元，增幅 32.42%，主要系本期宝来利来产业园预付工程、设备相关款项增加所致。

7、短期借款较上年期末增加 38,013,427.33 元，增幅 36.18%，主要系增加中国农业银行股份有限公司泰安泰山支行 1500 万元、中国农业发展银行泰安市分行营业部 1400 万元、齐鲁银行股份有限公司泰安分行 500 万元、上海浦东发展银行股份有限公司泰安分行 400 万元所致。

8、应交税费较上年期末增加 1,683,134.06 元，增幅 65.89%，主要系宝来利来产业园部分房产投入使用，涉及房产税增加，导致应交税费余额增加。

9、一年内到期的非流动负债较上年期末增加 3,297,788.93 元，增幅 45.54%，主要系期末一年内到期长期借款增加所致。

10、其他流动负债较上年期末增加1,088,137.16元，增幅755.66%，主要系本期已背书尚未到期未终止确认的票据增加所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	106,087,233.11	-	120,638,610.23	-	-12.06%
营业成本	45,015,488.92	42.43%	56,086,321.28	46.49%	-19.74%
毛利率	57.57%	-	53.51%	-	-
税金及附加	2,227,081.99	2.10%	2,022,366.68	1.68%	-10.12%
销售费用	24,379,287.71	22.98%	29,827,279.39	24.72%	-18.27%
管理费用	18,193,309.03	17.15%	17,655,405.27	14.63%	3.05%
研发费用	11,085,285.68	10.45%	12,700,553.37	10.53%	-12.72%
财务费用	4,210,788.34	3.97%	4,135,658.85	3.43%	1.82%
其他收益	5,624,523.80	5.30%	8,630,893.83	7.15%	-34.83%
信用减值损失	-1,882,715.41	-1.77%	-1,061,588.94	-0.88%	-
资产减值损失	461,488.27	0.44%	0.00	0.00%	-
营业利润	5,179,288.10	4.88%	5,780,330.28	4.79%	-10.40%
营业外收入			1.65	0.00%	-100.00%
营业外支出	14,829.64	0.01%	275,780.58	0.23%	-94.62%
净利润	4,129,366.54	3.89%	3,550,773.56	2.94%	16.29%

### 项目重大变动原因

#### 1、营业收入

本期公司营业收入 106,087,233.11 元，较上年同期减少 14,551,377.12 元，减幅 12.06%，主要原因是受下游养殖业低迷影响，微生态制剂收入同比减少 8,938,994.07 元，饲料收入同比减少 5,194,102.30 元。

#### 2、营业成本

本期公司营业成本 45,015,488.92 元，较上年同期减少 11,070,832.36 元，减幅 19.74%，主要原因系营业收入减少营业成本随之减少，营业成本减少比例与收入减少相匹配。

#### 3、毛利率

公司综合毛利率为 57.57%，较上期提高了 4.06 个百分点，主要是收入结构的变化：毛

利率较高的微生态制剂类产品销售占比同比提高 3.27 个百分点，导致毛利率有所增长。

#### 4、信用减值损失

本期较上年同期增加 821,126.47 元，增幅 77.35%，主要系本期应收账款、其他应收款增加，导致计提信用减值损失增加。

#### 5、资产减值损失

本期较上年同期增加 461,488.27 元，主要系本期冲回存货减值损失所致。

#### 6、其他收益

本期较上年同期减少 3,006,370.03 元，减幅 34.83%，主要系本期政府补助资金减少所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	105,072,123.27	119,205,219.64	-11.86%
其他业务收入	1,015,109.84	1,433,390.59	-29.18%
主营业务成本	44,921,196.81	53,603,864.99	-16.20%
其他业务成本	94,292.11	2,482,456.29	-96.20%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
微生态制剂	95,429,687.73	36,745,032.45	61.50%	-8.56%	-9.93%	0.59%
饲料	9,642,435.54	8,176,164.36	15.21%	-35.01%	-36.16%	1.53%

### 按区域分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

报告期内，微生态制剂收入比上年同期减少 8,938,994.07 元，降低了 8.56%；饲料收入较上年同期减少 5,194,102.30 元，降低了 35.01%，主要原因养殖端对饲料的需求减弱，公司削减低毛利率的产品所致。

## (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,234,370.60	18,778,107.41	-72.13%
投资活动产生的现金流量净额	-39,210,121.89	-72,510,436.54	-

筹资活动产生的现金流量净额	32,554,374.05	38,989,356.61	-16.50%
---------------	---------------	---------------	---------

### 现金流量分析

#### (1) 经营活动产生的现金流量净额:

本期比上期减少 13,543,736.81 元, 减幅 72.13%, 主要原因有①销售商品、提供劳务收到的现金本期发生额较上年同期减少 27,456,174.51 元, 减幅 23.82%, 主要系本期公司营业收入的减少所致; 收到的政府补助、租赁款和往来款减少, 收到其他与经营活动有关的现金较上期减少 4,400,482.08 元, 减幅 39.52%; ②购买商品、接受劳务支付的现金本年发生额较上年同期减少 557,640.33 元, 减幅 1.79%, 主要系随销售额减少, 原材料等采购金额随之减少。③本期支付给职工以及为职工支付的现金减少 6,923,012.74 元, 减幅 15.67%。④支付的各项税费随之减少 8,028,448.11 元, 减幅 66.60%, 主要系上年同期数据包括缴纳以前年度税金。

报告期内, 公司净利润 4,129,366.54 元, 与经营活动产生的现金流量金额差异的原因有: ①非付现成本 10,804,867.39 元, 非付现成本影响当期净利润, 而不影响经营性现金流。非付现成本主要是资产减值损失计提、非流动资产摊销和折旧的计提和投资损失等构成; ②计入非经营活动现金流的利息支出 4,209,209.44 元, 减少当期净利润, 而不影响经营性现金流; ③递延所得税资产增加及递延所得税负债增加影响合计 395,238.10 元, 影响当期净利润, 而不影响经营性现金流; ④经营性应收、应付项目及存货余额的增加 14,304,310.87 元, 该数值影响经营性现金流, 而不影响当期净利润。

(2) 投资活动产生的现金流量净额: 本期比上期净流出减少 33,300,314.65 元, 主要原因: 产业园建设接近尾声, 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少 45,393,474 元, 支付其他与投资活动有关的现金增加 12,374,200.00 元。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额: 本期比上期净流入减少 6,434,982.56 元, 主要原因: ①增加银行借款 1,288,528.20 元; ②收到其他与筹资活动有关的现金减少 38,942,020.93 元; ③偿还债务支付的现金减少 23,703,174.31 元; ④支付其他与筹资活动有关的现金减少 7,736,783.25 元。

## 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
碧蓝生物	控股子公司	微生物制剂、饲料添加剂、饲料的生产、研发与销售	10,000,000.00	214,858,234.94	151,320,795.96	38,548,483.87	5,351,025.46
昆仑利来	控股子公司	兽药生产, 饲料生产	30,000,000.00	87,878,572.32	14,919,882.53	625,510.36	-3,469,599.62
凯尔宠物	控股子公司	宠物食品及用品零售、宠物服务等。	10,000,000.00	165,201.97	164,001.08	1,907.12	-4,606.31
昆仑千景	控股子公司	生物有机肥料研发, 土壤污染治理与修复等。	15,200,000.00	256,288.32	256,288.32	-	-3,100.17
天机科技	控股子公司	农业及辅助性活动, 投资活动等	10,000,000.00	-	-	-	-
巴夫农业	参股公司	牲畜饲养、销售; 畜禽粪污	10,000,000.00	101,588,238.27	-14,787,518.07	287,314.30	-3,072,309.24

		处理； 农业 种植 等。					
--	--	-----------------------	--	--	--	--	--

**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
泰安巴夫巴夫农业科技有限公司	公司业务的下流企业	利于公司可持续发展
北京国农宝来科技产业发展有限公司	公司的合营企业	有助于公司科技推广和应用

**报告期内取得和处置子公司的情况**

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
山东天机农业科技有限公司	设立取得	有助于提升公司的持续经营能力和综合竞争力。

**(二) 公司控制的结构化主体情况**

□适用 √不适用

**五、 对关键审计事项的说明**

□适用 √不适用

**六、 企业社会责任**

√适用 □不适用

报告期内，公司诚信经营、依法纳税，重视安全生产和职业健康，改善生活条件，保障员工的合法权益。公司承担山东农业大学校外教学科研实践就业基地被确定为“山东省普通高等学校示范性实习（实训）基地”，公司与高校之间优势互补与资源协作，向学生提供更多实践机会，为社会需求培养应用型人才。

**七、 公司面临的重大风险分析**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.重大疫情及自然灾害的风险	报告期内，受下游养殖端去产能化和饲料原料价格供需宽松的影响，养殖行情呈现回暖趋势，但畜禽肉品市场“旺季不旺”“淡季不淡”现象，叠加极端雨雪气候造成动物疾病多发，导致养殖端对饲料需求减弱，进而降低了

	<p>动物微生态制剂的用量。</p> <p><b>采取措施：</b> 公司通过调整产品种类、加强队伍建设和原料成本控制，提高盈利能力。</p>
<p>2. 新产品开发风险</p>	<p>报告期内，公司继续扩充菌种资源，筛选功能型菌株，对免疫微生态产品进行开发和升级，同时在后生元的研究上投入较多时间和精力。产品研发过程涉及多个流程和环节，对实验结果的不可控性，将给公司带来不利影响。</p> <p><b>采取措施：</b> 报告期内，公司对产品研发流程的各环节进行评估，根据市场变化及时调整方案，开发更符合市场需求的差异化产品。</p>
<p>3.市场竞争风险</p>	<p>报告期内，微生态行业内部竞争加剧，同类产品对市场份额的争夺激烈，产品种类繁多、质量参差不齐，售后服务类同，客户议价能力增强，潜在的竞争企业进入行业分享已有的资源和市场份额，可能因市场竞争导致业绩下滑。</p> <p><b>采取措施：</b> 公司加强市场调研，了解同类产品情况，不断创新和优化产品，及时调整产品结构，为客户提供成套微生态技术养殖方案，细化服务内容，提高客户满意度，增强终端掌控力，降低该风险的发生。</p>
<p>4.业绩下滑风险</p>	<p>报告期内，受饲料产量下降，养殖端对饲料及饲料添加剂需求减弱，公司营业收入较上年同期减少 14,551,377.12 元，其中微生态制剂产品销量比上年同期减少 8,938,994.07 元，饲料销售减少 5,194,102.30 元。归属于挂牌公司股东的净利润增加 593,080.38 元。</p> <p><b>采取措施：</b> 公司调整产品结构，削减毛利率低的产品，完善营销渠道布局，优化技术方案，降低业务下滑风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	√是 □否	三.二.(三)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(四)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	5,430,658.00	1.64%
作为被告/被申请人	1,412,179.77	0.43%
作为第三人	0	0.00%
合计	6,842,837.77	2.07%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	碧蓝生物	5,000,000.00	0	4,000,000.00	2023年3月10日	2027年3月9日	连带	否	已事前及时履行
2	碧蓝生物	10,000,000.00	0	0	2023年6月16日	2024年6月14日	一般	否	已事前及时履行
3	碧蓝生物	5,000,000.00	0	0	2023年6月26日	2024年6月25日	连带	否	已事前及时履行
4	碧蓝生物	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2023年7月14日	2024年7月13日	连带	否	已事前及时履行
5	碧蓝生物	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2024年3月20日	2025年3月12日	连带	否	已事前及时履行
6	碧蓝生物	4,000,000.00	0	4,000,000.00	2024年6月14日	2025年6月14日	连带	否	已事前及时履行
7	碧蓝生物	10,000,000.00	0	10,000,000.00	2024年6月26日	2025年5月27日	一般	否	已事前及时履行
总计	-	54,000,000.00	0	38,000,000.00	-	-	-	-	-

**可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况**

上述担保对象系公司全资子公司，公司对其具有控制权，财务风险处于可控制的范围之内，该担保有利于子公司的生产经营，符合相关法律法规要求，不存在损害公司及其股东利益的情形。公司于 2023 年 12 月 13 日在股转系统信息平台 [www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn) 披露了《预计担保的公告》（公告编号：2023-054）、2024 年 5 月 21 日披露了《提供担保的公告》（公告编号：2024-020）。

碧蓝生物 2023 年 3 月 10 日在中国邮政储蓄银行股份有限公司宁阳县支行借款 500 万

元，已归还 100 万元；2023 年 6 月 16 日在交通银行股份有限公司借款 1000 万元已到期归还，并于 2024 年 6 月 26 日续借 1000 万元；2023 年 6 月 26 日在齐鲁银行股份有限公司泰安分行借款 500 万元已到期归还；2023 年 7 月 14 日在兴业银行股份有限公司泰安分行借款 1000 万已到期归还。

### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	54,000,000.00	38,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

### （三） 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
泰安巴夫巴夫农业科技有限公司	公司高管担任巴夫农业执行董事兼总经理	否	2024 年 1 月 4 日	2025 年 1 月 3 日	30,877,606.67	11,024,200.00	0	41,901,806.67	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	30,877,606.67	11,024,200.00	0	41,901,806.67	-	-

### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

公司转让子公司泰安巴夫巴夫农业科技有限公司股权后，2023 年 9 月 30 日不再对其具

有控制权。公司与巴夫农业之间存在长期业务往来，2024年1月4日双方签署《借款协议书》，公司对巴夫农业提供借款12,000,000.00元，利率4.35%，期限一年。报告期内，巴夫农业向公司借款11,024,200.00元，截止报告期末，借款余额为41,901,806.67元（未含利息）。

#### （四） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

#### （五） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	69,000,000.00	222,032.92
销售产品、商品,提供劳务	80,000,000.00	9,770,610.92
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	1,700,000.00	380,952.40
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		
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		

1、公司向山东巴夫巴夫食品科技有限公司及其子公司、凤凰生物分别采购商品179,972.92元、42,060.00元。

2、公司向新疆巴夫巴夫农业有限公司、新疆昆仑凤凰生物科技有限公司分销售商品47,841.63元、14,031.43元，向山东乾昇建筑工程有限公司阿克陶县分公司销售商品9,708,737.86元。

3、公司向凤凰生物出租厂房、土地及地上附属物380,952.40元。

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

上述关联交易为公司生产经营所需，有利于公司持续发展。

## (六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年1月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年1月19日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017年4月19日	-	整改	资金占用承诺	杜绝违规关联方资金占用	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

其他股东是指公司挂牌时的主要自然人股东，不包括挂牌后新增股东。

## (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
固定资产	固定资产	抵押	103,952,136.77	15.96%	抵押借款
无形资产	无形资产	抵押	9,838,451.49	1.51%	抵押借款
总计	-	-	113,790,588.26	17.47%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响

公司若不能按时归还银行借款，将存在资产被处置风险。公司抵押贷款均为补充流动资金，并不影响抵押物的使用。目前，公司具有持续经营能力，该事项不会对公司日常经营管理工作造成不利影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	20,002,400	50.01	240,800	20,243,200	50.61
	其中：控股股东、实际控制人	5,444,925	13.61	0	5,444,925	13.61
	董事、监事、高管	1,140,675	2.85	-48,076	1,092,599	2.73
	核心员工	2,827,607	7.07	15,237	2,842,844	7.11
有限售条件股份	有限售股份总数	19,997,600	49.99	-240,800	19,756,800	49.39%
	其中：控股股东、实际控制人	16,334,775	40.84	0	16,334,775	40.84
	董事、监事、高管	3,422,025	8.56	0	3,422,025	8.56
	核心员工	3,432,025	8.58	-17,500	3,414,525	8.54
总股本		<b>40,000,000</b>	-	<b>0</b>	<b>40,000,000</b>	-
普通股股东人数		294				

报告期内，公司为 2023 年 6 月董事会、监事会中卸任的监事和高管办理股份解除限售。

#### 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	单宝龙	21,779,700	-	21,779,700	54.45%	16,334,775	5,444,925	-	-
2	陈雷	2,016,700	-	2,016,700	5.04%	1,512,525	504,175	-	-
3	山东凤凰生物科技股份有限公司	1,442,600	-	1,442,600	3.61%	-	1,442,600	-	-
4	上海胜道融领投资发展合伙	1,282,500	-	1,282,500	3.21%	-	1,282,500	-	-

	企业（有限合伙）								
5	盛永杰	976,800	-	976,800	2.44%	732,600	244,200	-	-
6	于淑娟	900,000	-	900,000	2.25%	-	900,000	-	-
7	湖北胜道股权投资基金管理有限公司—湖北陆水河二期投资发展合伙企业（有限合伙）	889,535	-	889,535	2.22%	-	889,535	-	-
8	上海胜道股权投资管理企业（有限合伙）—胜道稳健成长三期私募投资基金	718,000	-	718,000	1.80%	-	718,000	-	-
9	于淑红	580,000	-	580,000	1.45%	-	580,000	-	-
10	徐庆东	545,400	-	545,400	1.36%	-	545,400	-	-
	<b>合计</b>	<b>31,131,235</b>	<b>-</b>	<b>31,131,235</b>	<b>77.83</b>	<b>18,579,900</b>	<b>12,551,335</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

#### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

山东凤凰生物科技股份有限公司为单宝龙控制的企业，陈雷为企业董事、股东，盛永杰为企业股东；上海胜道融领投资发展合伙企业（有限合伙）的基金管理人与湖北胜道股权投资基金管理有限公司-湖北陆水河二期投资发展合伙企业（有限合伙）的基金管理人，同受控于上海胜道股权投资管理企业（有限合伙）。上海胜道股权投资管理企业（有限合伙）是胜道稳健成长三期私募投资基金管理人。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
单宝龙	董事长、总经理	男	1970年8月	2023年6月27日	2026年6月26日	21,779,700	-	21,779,700	54.45%
陈雷	副董事长、副总经理	男	1968年8月	2023年6月27日	2026年6月26日	2,016,700	-	2,016,700	5.04%
盛永杰	董事、副总经理	男	1971年4月	2023年6月27日	2026年6月26日	976,800	-	976,800	2.44%
郝木强	董事、财务负责人	男	1968年8月	2023年6月27日	2026年6月26日	300,000	-	300,000	0.75%
邱红光	董事	男	1973年4月	2023年6月27日	2026年6月26日	-	-	-	-
任宝涛	董事	男	1972年2月	2023年6月27日	2026年6月26日	-	-	-	-
朱明江	独立董事	男	1968年10月	2023年6月27日	2026年6月26日	-	-	-	-
汪明	独立董事	男	1956年2月	2023年6月27日	2026年6月26日	-	-	-	-
刘可春	独立董事	男	1964年11月	2023年6月27日	2026年6月26日	-	-	-	-
王俊贤	副总经理	男	1971年1月	2023年6月27日	2026年6月26日	300,000	-48,076	251,924	0.63%
王兴华	副总经理	男	1974年7月	2023年6月27日	2026年6月26日	500,000	-	500,000	1.25%
胡著然	副总经理	男	1974年1月	2023年6月27日	2026年6月26日	384,000	-	384,000	0.96%
郑军红	董事会秘书	女	1982年9月	2023年6月27日	2026年6月26日	40,200	-	40,200	0.10%
廉新慧	监事会主席	女	1977年2月	2023年6月27日	2026年6月26日	25,000	-	25,000	0.06%
孟现慧	监事	女	1974年3月	2023年6月27日	2024年7月16日	10,000	-	10,000	0.03%
曹银生	职工监事	男	1984年10月	2023年6月27日	2026年6月26日	10,000	-	10,000	0.03%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系**

报告期内，公司董事长、总经理单宝龙，系公司控股股东、实际控制人。

公司股东凤凰生物系单宝龙控制的企业。公司董事任宝涛为凤凰生物总经理、股东；公司董事陈雷、盛永杰、郝木强、公司副总经理胡著然、公司董事会秘书郑军红均为凤凰生物股东。公司股东单秀芳为单宝龙之姐，张琳为单秀芳之女；股东盛建伟为盛永杰的外甥；股东吴秀领为王兴华的妹夫。公司董事邱红光是湖北陆水河二期投资发展合伙企业（有限合伙）、湖北陆水河五期投资发展合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人委派代表、实际控制人；上海胜道股权投资管理企业（有限合伙）的实际控制人。

除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系；董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系，与公司其他控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

**（二） 变动情况**

适用 不适用

报告期末至报告披露日，监事孟现慧因退休离职，公司补选王海霞担任监事，详见公司于2024年7月1日在全国中小企业股份转让系统信息平台 [www.neeq.com.cn](http://www.neeq.com.cn) 上披露的《监事任命公告》（公告编号：2024-026）。

**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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	11	0	0	11
生产人员	186	10	12	184
销售人员	235	26	30	231
技术人员	188	13	27	174
财务人员	9	3	3	9
行政人员	172	36	36	172
<b>员工总计</b>	<b>801</b>	<b>88</b>	<b>108</b>	<b>781</b>

**(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	92	0	3	89

**核心员工的变动情况**

报告期内，公司核心员工减少 3 人（其中离职 1 人，退休 2 人），核心员工变动不会对公司经营产生重大影响。

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	19,360,897.47	20,782,274.71
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	五、2	1,117,500	
应收账款	五、3	53,062,919.78	36,324,530.81
应收款项融资	五、4		200,000
预付款项	五、5	1,846,362.48	2,080,397.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	42,864,940.26	30,251,488.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	19,602,385.54	18,222,784.40
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	五、8		1,543,158.93
其他流动资产	五、9	1,463,538.31	1,450,170.84
<b>流动资产合计</b>		<b>139,318,543.84</b>	<b>110,854,805.64</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	324,208,237.50	290,291,487.87
在建工程	五、11	84,242,145.37	106,909,187.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	27,348,732.07	28,896,773.51
无形资产	五、13	45,807,632.38	45,861,952.48
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、14	177,351.64	197,057.38
递延所得税资产	五、15	12,176,687.10	12,958,935.56
其他非流动资产	五、16	17,959,175.28	13,561,933.45
<b>非流动资产合计</b>		<b>511,919,961.34</b>	<b>498,677,328.21</b>
<b>资产总计</b>		<b>651,238,505.18</b>	<b>609,532,133.85</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	143,066,805.56	105,053,378.23
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	65,508,947.78	68,246,266.94
预收款项			
合同负债	五、19	3,809,891.10	4,773,460.42
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	16,053,204.38	12,592,382.29
应交税费	五、21	4,237,555.86	2,554,421.80
其他应付款	五、22	10,823,522.67	10,464,696.83
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	10,538,837.25	7,241,048.32
其他流动负债	五、24	1,232,135.52	143,998.36
<b>流动负债合计</b>		<b>255,270,900.12</b>	<b>211,069,653.19</b>
<b>非流动负债：</b>			

保险合同准备金			
长期借款	五、25	13,818,377.71	18,486,554.26
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、26	26,620,144.28	28,486,528.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	12,290,273.99	11,992,945.27
递延所得税负债	五、15	8,032,027.69	8,419,038.05
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>60,760,823.67</b>	<b>67,385,065.81</b>
<b>负债合计</b>		<b>316,031,723.79</b>	<b>278,454,719.00</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、28	40,000,000	40,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	98,212,767.52	98,212,767.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	20,000,000.00	20,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、31	176,969,111.88	172,838,814.52
归属于母公司所有者权益合计		335,181,879.40	331,051,582.04
少数股东权益		24,901.99	25,832.81
<b>所有者权益合计</b>		<b>335,206,781.39</b>	<b>331,077,414.85</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>651,238,505.18</b>	<b>609,532,133.85</b>

法定代表人：单宝龙

主管会计工作负责人：郝木强

会计机构负责人：郝木强

**(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		8,183,834.85	13,242,172.90
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十一、1	1,117,500.00	0
应收账款	十一、2	21,311,474.01	16,858,964.89

应收款项融资		0	200,000.00
预付款项		1,281,582.53	1,531,008.03
其他应收款	十一、3	63,972,464.74	50,594,361.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		9,117,068.27	8,438,445.66
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			1,543,158.93
其他流动资产			66,652.80
<b>流动资产合计</b>		<b>104,983,924.40</b>	<b>92,474,764.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、4	139,000,107.90	138,900,107.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		199,695,758.94	162,439,072.41
在建工程		83,562,606.99	106,909,187.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		37,943,065.73	37,762,685.98
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		177,351.64	197,057.38
递延所得税资产		4,828,697.00	5,317,267.35
其他非流动资产		16,895,741.91	12,559,564.70
<b>非流动资产合计</b>		<b>482,103,330.11</b>	<b>464,084,943.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>587,087,254.51</b>	<b>556,559,708.67</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		109,027,027.78	80,024,611.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		53,794,575.20	53,826,001.88
预收款项			

合同负债		2,435,402.27	2,891,779.46
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		10,835,464.87	7,698,358.27
应交税费		1,767,655.95	803,487.52
其他应付款		78,059,836.56	80,224,866.45
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		100,123.29	3,520,348.45
其他流动负债		1,172,713.51	86,404.83
<b>流动负债合计</b>		<b>257,192,799.43</b>	<b>229,075,857.97</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		9,762,020.55	9,913,612.50
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		11,432,273.99	11,134,945.27
递延所得税负债		1,194,844.67	1,194,844.67
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>22,389,139.21</b>	<b>22,243,402.44</b>
<b>负债合计</b>		<b>279,581,938.64</b>	<b>251,319,260.41</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		40,000,000	40,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		96,856,420.37	96,856,420.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,000,000	20,000,000
一般风险准备			
未分配利润		150,648,895.50	148,384,027.89
<b>所有者权益合计</b>		<b>307,505,315.87</b>	<b>305,240,448.26</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>587,087,254.51</b>	<b>556,559,708.67</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<b>一、营业总收入</b>		106,087,233.11	120,638,610.23
其中：营业收入	五、32	106,087,233.11	120,638,610.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		105,111,241.67	122,427,584.84
其中：营业成本	五、32	45,015,488.92	56,086,321.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、33	2,227,081.99	2,022,366.68
销售费用	五、34	24,379,287.71	29,827,279.39
管理费用	五、35	18,193,309.03	17,655,405.27
研发费用	五、36	11,085,285.68	12,700,553.37
财务费用	五、37	4,210,788.34	4,135,658.85
其中：利息费用		4,209,209.44	4,017,068.13
利息收入		18,115.15	64,670.41
加：其他收益	五、38	5,624,523.80	8,630,893.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,882,715.41	-1,061,588.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	461,488.27	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,179,288.10	5,780,330.28
加：营业外收入	五、41	0	1.65
减：营业外支出	五、42	14,829.64	275,780.58
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		5,164,458.46	5,504,551.35
减：所得税费用	五、43	1,035,091.92	1,953,777.79
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,129,366.54	3,550,773.56
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)			
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)		-930.82	13,556.58
2. 归属于母公司所有者的净利润		4,130,297.36	3,537,216.98
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		4,129,366.54	3,550,773.56
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,130,297.36	3,537,216.98
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-930.82	13,556.58
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.10	0.09
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.10	0.09

法定代表人: 单宝龙

主管会计工作负责人: 郝木强

会计机构负责人: 郝木强

**(四) 母公司利润表**

单位: 元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<b>一、营业收入</b>	十一、5	68,500,305.13	83,528,170.02
减: 营业成本	十一、5	24,421,684.53	29,611,679.24
税金及附加		1,510,691.13	982,751.14

销售费用		17,665,211.21	21,815,190.91
管理费用		13,993,109.26	10,738,720.05
研发费用		8,010,548.40	9,031,592.38
财务费用		2,534,464.61	2,845,012.45
其中：利息费用		2,546,714.07	2,727,006.86
利息收入		13,664.12	55,542.24
加：其他收益		3,129,541.01	2,536,459.29
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-931,372.03	-793,624.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）		205,078.82	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,767,843.79</b>	<b>10,246,058.24</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		14,405.83	27,796.07
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,753,437.96</b>	<b>10,218,262.17</b>
减：所得税费用		488,570.35	1,033,556.95
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,264,867.61</b>	<b>9,184,705.22</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,264,867.61	9,184,705.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

<b>六、综合收益总额</b>		2,264,867.61	9,184,705.22
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		87,812,628.59	115,268,803.10
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	6,733,397.59	11,133,879.67
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>94,546,026.18</b>	<b>126,402,682.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		30,667,245.58	31,224,885.91
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		37,270,524.37	44,193,537.11
支付的各项税费		4,025,574.63	12,054,022.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	17,348,311.00	20,152,129.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>89,311,655.58</b>	<b>107,624,575.36</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,234,370.60</b>	<b>18,778,107.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-6,040.54

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	五、44	275,000.00	
<b>投资活动现金流入小计</b>		275,000.00	-6,040.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		27,110,921.89	72,504,396.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、44	12,374,200.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		39,485,121.89	72,504,396.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-39,210,121.89	-72,510,436.54
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		92,950,000.00	91,661,471.80
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44	6,057,979.07	45,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		99,007,979.07	136,661,471.80
偿还债务支付的现金		55,510,000.00	79,213,174.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,328,788.29	3,107,340.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	7,614,816.73	15,351,599.98
<b>筹资活动现金流出小计</b>		66,453,605.02	97,672,115.19
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		32,554,374.05	38,989,356.61
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,421,377.24	-14,742,972.52
加：期初现金及现金等价物余额		20,782,274.71	44,244,424.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		19,360,897.47	29,501,452.27

法定代表人：单宝龙

主管会计工作负责人：郝木强

会计机构负责人：郝木强

**(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,849,912.71	80,168,753.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		21,888,025.69	23,403,015.84
<b>经营活动现金流入小计</b>		84,737,938.40	103,571,769.28
购买商品、接受劳务支付的现金		13,717,672.70	13,625,046.27
支付给职工以及为职工支付的现金		26,577,347.47	30,886,371.64

支付的各项税费		2,519,370.55	7,450,882.84
支付其他与经营活动有关的现金		45,840,136.70	38,855,986.09
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>88,654,527.42</b>	<b>90,818,286.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-3,916,589.02</b>	<b>12,753,482.44</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,854,583.18	31,879,315.48
投资支付的现金		100,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	100,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>25,954,583.18</b>	<b>31,979,315.48</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-25,954,583.18</b>	<b>-31,979,315.48</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		68,950,000.00	69,661,471.80
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		6,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>74,950,000.00</b>	<b>69,661,471.80</b>
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	62,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,522,349.12	2,181,553.83
支付其他与筹资活动有关的现金		7,614,816.73	5,259,999.98
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>50,137,165.85</b>	<b>69,891,553.81</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>24,812,834.15</b>	<b>-230,082.01</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-5,058,338.05</b>	<b>-19,455,915.05</b>
加：期初现金及现金等价物余额		13,242,172.90	39,603,373.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>8,183,834.85</b>	<b>20,147,458.71</b>

### 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	六、三（一）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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六、三（一）2
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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. 公司的微生态制剂产品用于各种动植物，种类较多，不同产品的淡旺季不完全相同，通常一、四季度属于相对淡季，公司经营具有一定周期性特性，但不明显。

2. 报告期内，天机科技及其控股子公司海南昆仑天泓科技有限公司、北京鑫利能源科技发展（山东）有限公司、北京宝来天泓科技产业发展有限公司，均纳入合并报表范围。

#### (二) 财务报表项目附注

# 山东宝来利来生物工程股份有限公司

## 财务报表附注

截止2024年6月30日

(金额单位：元 币种：人民币)

### 一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

#### 1、公司的发行上市及股本等基本情况

山东宝来利来生物工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于2001年8月7日经山东省经济体制改革办公室以鲁体改函字【2001】28号批准，由泰安宝来利来生物工程有限公司整体变更为山东宝来利来生物工程股份有限公司，2015年1月19日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌公开转让。公司统一社会信用代码：91370900166487875Y。截止2024年6月30日，本公司股本总数4,000.00万股,注册资本4,000.00万元。

#### 2、公司注册地、总部地址

公司名称：山东宝来利来生物工程股份有限公司。

公司注册地：山东省泰安市泰山区擂鼓石东大街28号。

公司总部地址：山东省泰安市泰山区擂鼓石东大街28号。

#### 3、实际从事的主要经营活动

公司所属行业和主要产品：所属行业为饲料添加剂行业，主要产品为动物微生物生态制剂。

一般项目：饲料添加剂销售；畜牧渔业饲料销售；肥料销售；生物饲料研发；生物有机肥料研发；工业酶制剂研发；发酵过程优化技术研发；农林废物资源化无害化利用技术研发；畜禽粪污处理；鱼病防治服务；水环境污染防治服务；资源循环利用服务技术咨询；农业科学研究和试验发展；林业有害生物防治服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；销售代理；会议及展览服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）  
许可项目：饲料添加剂生产；饲料生产；兽药生产；兽药经营；肥料生产；动物诊疗；货物进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）

公司主要经营活动为：动物微生态制剂的研发、生产和销售，为客户提供生态养殖解决方案。

#### 4、本期合并财务报表范围及其变化情况

##### (1) 本期合并财务报表范围

序号	子、孙公司全称	持股比例（%）
1	山东碧蓝生物科技有限公司	100.00
2	和田昆仑利来生物科技有限公司	100.00
3	山东凯尔宠物食品有限公司	100.00
4	昆仑千景（上海）生物有限公司	98.68
5	山东极猪严选供应链有限公司	55.00
6	新疆神州千景生物有限公司	98.68
7	山东天机农业科技有限公司	100.00
8	鑫利能源科技发展（山东）有限公司	51.00
9	海南昆仑天泓科技有限公司	100.00
10	北京宝来天泓科技产业发展有限公司	51.00

##### (2) 本期合并财务报表范围变化情况

本期新增合并范围内子公司为山东天机农业科技有限公司，新增合并范围内孙公司为鑫利能源科技发展（山东）有限公司、海南昆仑天泓科技有限公司、北京宝来天泓科技产业发展有限公司。

#### 5、财务报告批准报出日

本财务报表于2024年8月26日经公司第八届董事会第十次会议批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号

——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司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

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

## 三、重要会计政策和会计估计

### 1、遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司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。本报告期间为2024年1月1日至2024年6月30日。

### 3、营业周期

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

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下

的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

## （2）非同一控制下的企业合并

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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；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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 6、 合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体

(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

## (2) 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并,并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致,合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

## (3) 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内,因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内,因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表,将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司

净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

## 7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### （1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

### （2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

### （3）共同经营参与方的会计处理

#### ①共同经营中，合营方的会计处理

##### A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业

会计准则的规定进行会计处理：一是确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；二是确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号—或有事项》。

#### **B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理**

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号—资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

#### **C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理**

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

#### D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

##### ②对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

#### （4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

### 8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指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、 金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司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。本公司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，本公司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。本公司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

本公司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，本公司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，本公司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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，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，本公司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。

本公司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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，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。本公司对原金融负债（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，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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，本公司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，本公司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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

### （7）权益工具

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

本公司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。

## 10、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应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

本公司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计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产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，本公司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，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司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，本公司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。

#### （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，本公司采用未来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

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司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，本公司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) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司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。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款、应收票据和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合2（合并范围内的关联方组合）	合并范围内的关联方的应收账款、其他应收款

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	预计存续期
组合2（合并范围内的关联方组合）	预计存续期

① 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）	应收票据预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5	5	5
1—2年	20	20	20
2—3年	50	50	50
3年以上	100	100	100

组合2(合并范围内的关联方组合):结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,预期信用损失率为0。

#### 11、 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法、确认依据及会计处理方法详见本附注三、(10)金融工具减值。

#### 12、 应收账款

本公司对 应收账款的预期信用损失的确定方法、确认依据及会计处理方法详见本附注三、(10)金融工具减值。

#### 13、 应收款项融资

本公司对 应收款项融资的预期信用损失的确定方法、确认依据及会计处理方法详见本附注三、(10)金融工具减值。

#### 14、 其他应收款

本公司对 其他应收款的预期信用损失的确定方法、确认依据及会计处理方法详见本附注三、(10)金融工具减值。

#### 15、 存货

##### (1) 存货分类

本公司存货主要包括:原材料、库存商品、周转材料、低值易耗品、半成品、消耗性生物资产、委托加工物资、发出商品等。

##### (2) 存货取得和发出存货的计价方法

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

##### (3) 期末存货的计量

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

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额,计提存货跌价准备,计入当期损益。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。

##### (4) 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销办法

- ①低值易耗品采用一次转销法；
- ②包装物采用一次转销法；
- ③其他周转材料采用一次转销法。

## 16、 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 17、 长期股权投资

### （1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

- ①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长

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

取得长期股权投资后，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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

## 18、 固定资产

本公司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，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

### （1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、构筑物及其他、电子设备、运输设备。

### （2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	3	2.43-4.85
机器设备	2-15	3	6.47-48.50
构筑物及其他	3-20	3	4.85-32.33
运输设备	8-10	3	9.70-12.13
电子设备	3-10	3	9.70-32.33

### （3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

## 19、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

## 20、 借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程

序，借款费用的资本化继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

#### （2）借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 21、 使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### （3） 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、31。

## 22、 生物性资产

本公司的生物资产为畜、农产品，划分为生产性生物资产和消耗性生物资产。生物资产按成本进行初始计量。

生产性生物资产在达到预定生产目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本。

公司对于达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

本公司生产性生物资产包括产畜，采用年限平均法计提折旧，成熟种猪预计净残值率 15%，预计寿命 36 个月。

本公司消耗性生物资产包括为出售而持有的存栏待售的育肥猪、自行栽培的大田作物和蔬菜。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

每年度终了，对生产性生物资产和消耗性生物资产进行检查，有证据表明生产性生物资产可收回金额或消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提生产性生物资产的减值准备和消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

## 23、 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款

的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
土地使用权	50年
软件及其他	3年

#### 24、 长期待摊费用

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

## 25、 职工薪酬

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

### （1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### （2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

### （3）辞退福利

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

### （4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

## 26、 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

## (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 27、 收入

### 1.收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

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

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

## 2.收入计量原则

(1)公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2)合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3)合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4)合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3.收入确认的具体方法

商品销售收入确认的具体方法如下：

合同约定本公司负责运输送货上门的客户，本公司以客户收到货物作为控制权转移的时点确认收入，即公司发出货物并送达客户后确认收入：合同约定客户上门自提或公司代联系物流公司的客户，公司以发出货物作为控制权转移的时点确认收入，即公司开出发货单，客户已提取货物或物流公司已提取货物时确认收入。

在确认收入的具体金额上，公司按照与客户签订的销售合同或者公司销售政策上所列示的单价确认销售收入，如涉及到应该返还给客户的销售折扣公司按照

与客户的销售合同(或销售政策)中规定的标准直接抵减销售收入,即公司销售收入的计量是以扣除销售折扣后的收入净额反应的。资产负债表日对于应该返还给客户而未返还的销售折扣,确认为合同负债,待实际返还给客户销售折扣时,再将原计入合同负债的金额结转 to 营业收入中。

## 28、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助,按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助,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1元计量。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;除此之外,作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值,或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助,用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,则计入递延收益,于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务,采用一致的方法处理。

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

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

取得的政策性优惠贷款贴息,如果财政将贴息资金拨付给贷款银行,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司,贴息冲减借款费用。

## 29、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### (1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

### (2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 30、 租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、21。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定

付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具

确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法【或其他更为系统合理的方法】确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 31、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 32、 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第

二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 33、重要会计政策和会计估计的变更

#### (1)重要会计政策变更

本公司在本报告期内重要会计政策未发生变更。

#### (2)重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

## 四、 税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	一般计税依据：按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分分为应交增值税。 低税率及简易计税依据：按销售货物收入和增值税征收率计算应纳税额。	13.00%、3%、免税
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

### 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
和田昆仑利来生物科技有限公司	25%
山东宝来利来生物工程股份有限公司	15%
山东碧蓝生物科技有限公司	25%
山东凯尔宠物食品有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
昆仑千景（上海）生物有限公司	20%
山东极猪严选供应链有限公司	20%

## 2、税收优惠

### （1）所得税

宝来利来于 2023 年 12 月 7 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202337004898，有效期三年，所得税优惠期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日），根据《中华人民共和国企业所得税法》和《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32 号）的有关规定，本公司自 2023 年度起至 2025 年度减按 15% 税率计缴企业所得税。

公司之全资子公司山东凯尔宠物食品有限公司、山东极猪严选供应链有限公司、昆仑千景（上海）生物有限公司属小型微利企业，根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

### （2）增值税

根据 2001 年 8 月 1 日《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税 [2001] 121 号）的相关规定，公司子公司碧蓝生物部分产品适用此规定免征增值税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	19,360,897.47	20,782,274.71
<b>合计</b>	<b>19,360,897.47</b>	<b>20,782,274.71</b>

### 2、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,117,500.00	
减：银行承兑汇票坏账准备		
<b>合计</b>	<b>1,117,500.00</b>	

## (2) 期末公司无已质押的应收票据

## (3) 期末公司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
银行承兑票据	690,000.00	1,100,000.00
商业承兑票据		
<b>合计</b>	<b>690,000.00</b>	<b>1,100,000.00</b>

## (4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

## 3、 应收账款

## (1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	58,813,625.97	100.00	5,750,706.19	9.78	53,062,919.78
组合 2					
组合小计	58,813,625.97	100.00	5,750,706.19	9.78	53,062,919.78
<b>合计</b>	<b>58,813,625.97</b>	<b>/</b>	<b>5,750,706.19</b>	<b>/</b>	<b>53,062,919.78</b>

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(%)	

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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	40,488,597.76	100.00	4,164,066.95	10.28	36,324,530.81
组合 2					
组合小计	40,488,597.76	100.00	4,164,066.95	10.28	36,324,530.81
<b>合计</b>	<b>40,488,597.76</b>	<b>/</b>	<b>4,164,066.95</b>	<b>/</b>	<b>36,324,530.81</b>

## 按组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	52,990,398.56	2,649,519.93	5.00
1-2年	2,774,268.33	554,853.67	20.00
2-3年	1,005,252.98	502,626.49	50.00
3年以上	2,043,706.10	2,043,706.10	100.00
<b>合计</b>	<b>58,813,625.97</b>	<b>5,750,706.19</b>	<b>/</b>

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,586,639.24 元。

## (3) 本期无实际核销的应收账款

## (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	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
泰安巴夫巴夫农业科技有限公司	关联方	20,513,890.33	1年以内	34.88	1,025,694.52
山东乾昇建筑工程有限公司阿克陶县分公司	关联方	11,940,000.00	1年以内	20.30	597,000.00
泰安宝来新来生物科技有限公司	非关联方	990,240.00	1年以内	1.68	49,512.00

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
新疆万丰畜牧发展有限公司	非关联方	840,000.00	1-2年	1.43	168,000.00
安徽源牧农业开发有限公司	非关联方	757,904.00	1年以内	1.29	37,895.20
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>35,042,034.33</b>	<b>/</b>	<b>59.58</b>	<b>1,878,101.72</b>

(5) 本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 本期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

#### 4、 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据		200,000.00
<b>合计</b>		<b>200,000.00</b>

#### 5、 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,752,040.48	94.89	1,975,533.51	94.96
1-2年	41,529.99	2.25	102,269.51	4.92
2-3年	50,192.12	2.72	2,594.84	0.12
3年以上	2,599.89	0.14		
<b>合计</b>	<b>1,846,362.48</b>	<b>100.00</b>	<b>2,080,397.86</b>	<b>100.00</b>

(2) 期末无账龄超过一年、金额较大的预付款项明细

(3) 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	与本公司关系	期末余额	占预付账款总额比例(%)	账龄	未结算原因
国网山东省电力公司泰安供电公司	非关联方	519,334.35	28.13	1年以内	未到结算期
中国联合网络通信有限公司泰安市分公司	非关联方	205,914.21	11.15	1年以内	未到结算期

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付账款总额比例(%)	账龄	未结算原因
国网山东省电力公司宁阳县供电公司	非关联方	74,491.72	4.03	1年以内	未到结算期
泰安市泰山区国职服饰专卖店	非关联方	67,973.00	3.68	1年以内	未到结算期
泰安泰山港华燃气有限公司	非关联方	49,071.11	2.66	1年以内	未到结算期
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>916,784.39</b>	<b>49.65</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

## 6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	42,864,940.26	30,251,488.09
<b>合计</b>	<b>42,864,940.26</b>	<b>30,251,488.09</b>

### 6.1 其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	45,634,933.96	100.00	2,769,993.70	6.07	42,864,940.26
组合 2					
组合小计	45,634,933.96	100.00	2,769,993.70	6.07	42,864,940.26
<b>合计</b>	<b>45,634,933.96</b>	<b>/</b>	<b>2,769,993.70</b>	<b>/</b>	<b>42,864,940.26</b>

续

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	价值
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1	32,339,615.89	100.00	2,088,127.80	6.46	30,251,488.09
组合 2					
组合小计	32,339,615.89	100.00	2,088,127.80	6.46	30,251,488.09
<b>合计</b>	<b>32,339,615.89</b>	<b>/</b>	<b>2,088,127.80</b>	<b>/</b>	<b>30,251,488.09</b>

## 按账龄列示的其他应收款：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	45,045,673.96	31,801,355.89
1-2 年	71,000.00	44,500.00
2-3 年	29,500.00	9,200.00
3 年以上	488,760.00	484,560.00
<b>合计</b>	<b>45,634,933.96</b>	<b>32,339,615.89</b>

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 681,865.90 元。

## (3) 截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	2,088,127.80			<b>2,088,127.80</b>
期初余额在本期重新评估后	2,088,127.80			<b>2,088,127.80</b>
本期计提	681,865.90			<b>681,865.90</b>
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,769,993.70			<b>2,769,993.70</b>

## (4) 报告期内无核销的其他应收款

## (5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	44,383,770.02	30,904,606.67
备用金	297,885.72	260,287.84
代缴社会保险	812,078.22	597,961.38
押金、保证金	141,200.00	576,760.00
<b>合计</b>	<b>45,634,933.96</b>	<b>32,339,615.89</b>

## (6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
泰安巴夫巴夫农业科技 有限公司	往来款	42,761,045.01	1年以内	93.70	2,138,052.25
新疆石榴籽供应链有限 公司	往来款	1,075,000.00	1年以内	2.36	53,750.00
泰安市住房和城乡建设 委员会	往来款	253,754.00	5年以上	0.56	253,754.00
泰安市房产交易中心	往来款	165,806.00	5年以上	0.36	165,806.00
山东凤凰生物科技股份 有限公司	租金	100,000.00	1年以内	0.22	5,000.00
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>44,355,605.01</b>		<b>97.20</b>	<b>2,616,362.25</b>

(7) 本期末无涉及政府补助的应收款项

(8) 本期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 本期末转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

## 7、 存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,158,941.41		6,158,941.41	5,610,324.94		5,610,324.94
库存商品	4,833,386.78	1,123,606.80	3,709,779.98	4,893,675.10	1,585,095.07	3,308,580.03
周转材料	5,610,749.20		5,610,749.20	5,326,416.94		5,326,416.94

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	1,091,777.03		1,091,777.03	1,094,134.20		1,094,134.20
半成品	3,031,137.92		3,031,137.92	2,852,267.04		2,852,267.04
发出商品				31,061.25		31,061.25
<b>合计</b>	<b>20,725,992.34</b>	<b>1,123,606.80</b>	<b>19,602,385.54</b>	<b>19,807,879.47</b>	<b>1,585,095.07</b>	<b>18,222,784.40</b>

## (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,585,095.07	662,438.31		1,123,926.58		1,123,606.80
<b>合计</b>	<b>1,585,095.07</b>	<b>662,438.31</b>		<b>1,123,926.58</b>		<b>1,123,606.80</b>

## 8、 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款		1,842,249.63
减：长期应收款坏账准备		299,090.70
<b>合计</b>		<b>1,543,158.93</b>

## 9、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	1,463,538.31	1,383,518.04
预缴所得税		66,652.80
<b>合计</b>	<b>1,463,538.31</b>	<b>1,450,170.84</b>

## 10、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	324,208,237.50	290,291,487.87
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>324,208,237.50</b>	<b>290,291,487.87</b>

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	构筑物及其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	296,453,956.59	95,509,925.26	1,823,349.46	8,729,827.49	5,951,275.12	<b>408,468,333.92</b>
2.本期增加金额	40,634,022.76	139,699.12		142,300.72		<b>40,916,022.60</b>
(1) 购置		139,699.12		142,300.72		<b>281,999.84</b>
(2) 在建工程转入	40,634,022.76					<b>40,634,022.76</b>
(3) 企业合并增加						
(4) 类别调整						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 处置子公司						
4.期末余额	337,087,979.35	95,649,624.38	1,823,349.46	8,872,128.21	5,951,275.12	<b>449,384,356.52</b>
二、累计折旧						
1.期初余额	39,583,919.25	66,674,172.29	1,116,786.11	7,247,074.89	3,554,893.51	<b>118,176,846.05</b>
2.本期增加金额	3,827,535.92	2,585,658.78	135,858.30	182,771.44	267,448.53	<b>6,999,272.97</b>
(1) 计提	3,827,535.92	2,585,658.78	135,858.30	182,771.44	267,448.53	<b>6,999,272.97</b>
(2) 类别调整						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 企业合并减少						
(3) 处置子公司						
4.期末余额	43,411,455.17	69,259,831.07	1,252,644.41	7,429,846.33	3,822,342.04	<b>125,176,119.02</b>
三、减值准备						
1.期初余额						

2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(3) 处置子公司						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	293,676,524.18	26,389,793.31	570,705.05	1,442,281.88	2,128,933.08	324,208,237.50
2. 期初账面价值	256,870,037.34	28,835,752.97	706,563.35	1,482,752.60	2,396,381.61	290,291,487.87

(2) 本期末无暂时闲置的固定资产情况

(3) 本期末通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
3号车间及其他	17,202,224.81

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
昆仑利来 1#车间	12,813,583.60	正在办理中
昆仑利来 3#车间	13,158,902.42	正在办理中
昆仑利来研发楼	13,896,071.53	正在办理中
宝来利来产业园 1#车间及地下车库	87,896,703.44	正在办理中
合计	127,765,260.99	

11、 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	84,242,145.37	106,909,187.96
工程物资		
合计	84,242,145.37	106,909,187.96

11.1 在建工程

**(1) 在建工程情况**

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
宝来利来产业园	83,562,606.99		83,562,606.99
和田昆仑利来职工宿舍楼	679,538.38		679,538.38
<b>合计</b>	<b>84,242,145.37</b>		<b>84,242,145.37</b>

续

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
宝来利来产业园	106,909,187.96		106,909,187.96
<b>合计</b>	<b>106,909,187.96</b>		<b>106,909,187.96</b>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	其他减少	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
												自筹
宝来利来产业园	216,313,500.00	106,909,187.96	17,287,441.79	40,634,022.76		83,562,606.99	98.55	95.00				自筹

## 12、 使用权资产

项目	机器设备	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	30,960,828.76	<b>30,960,828.76</b>
2.本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 处置子公司		
4.期末余额	30,960,828.76	<b>30,960,828.76</b>
二、累计折旧		
1.期初余额	2,064,055.25	<b>2,064,055.25</b>
2.本期增加金额	1,548,041.44	1,548,041.44
(1) 计提	1,548,041.44	<b>1,548,041.44</b>
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 处置子公司		
4.期末余额	3,612,096.69	<b>3,612,096.69</b>
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		

项目	机器设备	合计
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4.期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<b>27,348,732.07</b>	<b>27,348,732.07</b>
2.期初账面价值	<b>28,896,773.51</b>	<b>28,896,773.51</b>

### 13、 无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	52,899,673.62	1,543,050.00	616,213.59	400,000.00	<b>55,458,937.21</b>
2.本期增加金额		732,300.00	30,000.00		<b>762,300.00</b>
(1) 购置		732,300.00	30,000.00		<b>762,300.00</b>
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 政府补助冲减					
(3) 处置子公司					
4.期末余额	52,899,673.62	2,275,350.00	646,213.59	400,000.00	<b>56,221,237.21</b>
二、累计摊销					
1.期初余额	7,684,196.05	1,543,050.00	283,072.01	86,666.67	<b>9,596,984.73</b>
2.本期增加金额	585,703.50	122,050.01	28,866.59	80,000.00	<b>816,620.10</b>
(1)计提	585,703.50	122,050.01	28,866.59	80,000.00	<b>816,620.10</b>
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 处置子公司					

项目	土地使用权	软件	专利权	非专利技术	合计
4.期末余额	8,269,899.55	1,665,100.01	311,938.60	166,666.67	<b>10,413,604.83</b>
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	<b>44,629,774.07</b>	<b>610,249.99</b>	<b>334,274.99</b>	<b>233,333.33</b>	<b>45,807,632.38</b>
2.期初账面价值	<b>45,215,477.57</b>		<b>333,141.58</b>	<b>313,333.33</b>	<b>45,861,952.48</b>

#### 14、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋建筑物	197,057.38		19,705.74		177,351.64
合计	<b>197,057.38</b>		<b>19,705.74</b>		<b>177,351.64</b>

#### 15、 递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,549,691.79	1,432,423.78	8,200,883.57	1,230,147.54
研发费用资本化	26,047,202.00	3,907,080.30	30,030,630.92	4,504,594.64
租赁负债	33,033,272.21	6,837,183.02	28,896,773.52	7,224,193.38
合计	<b>68,630,166.00</b>	<b>12,176,687.10</b>	<b>67,128,288.01</b>	<b>12,958,935.56</b>

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	7,965,631.10	1,194,844.67	7,965,631.10	1,194,844.67

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
使用权资产	27,348,732.08	6,837,183.02	28,896,773.52	7,224,193.38
<b>合计</b>	<b>35,314,363.18</b>	<b>8,032,027.69</b>	<b>36,862,404.62</b>	<b>8,419,038.05</b>

**(3) 未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	94,614.90	12,104.39
可抵扣亏损	27,707,065.51	18,536,860.14
<b>合计</b>	<b>27,801,680.41</b>	<b>18,548,964.53</b>

**(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年份	期末金额	期初金额	备注
2025 年	44,516.39		
2026 年	621,905.76	621,905.76	
2027 年	2,055,675.48	2,055,675.48	
2028 年	5,514,580.62	6,460,263.02	
2029 年	1,529,536.46		
2033 年	9,661,774.63	9,399,015.88	
2034 年	8,279,076.17		
<b>合计</b>	<b>27,707,065.51</b>	<b>18,536,860.14</b>	

**16、 其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	17,959,175.28	13,561,933.45
<b>合计</b>	<b>17,959,175.28</b>	<b>13,561,933.45</b>

**17、 短期借款**

**(1) 短期借款分类**

项目	期末余额	期初余额
质押借款	9,950,000.00	9,950,000.00
抵押借款	78,950,000.00	49,950,000.00

项目	期末余额	期初余额
保证借款	54,000,000.00	45,000,000.00
未到期应付利息	166,805.56	153,378.23
<b>合计</b>	<b>143,066,805.56</b>	<b>105,053,378.23</b>

## (2) 期末无已逾期未偿还的短期借款

## 18、 应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	23,090,643.82	20,706,586.57
工程设备款	40,713,235.74	44,344,925.09
费用	1,705,068.22	3,194,755.28
<b>合计</b>	<b>65,508,947.78</b>	<b>68,246,266.94</b>

## (2) 期末无账龄超过1年的重要应付款项

## 19、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,809,891.10	4,773,460.42
<b>合计</b>	<b>3,809,891.10</b>	<b>4,773,460.42</b>

## 20、 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,592,382.29	37,518,868.12	34,058,046.03	16,053,204.38
二、离职后福利-设定提存计划		3,170,792.76	3,170,792.76	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>12,592,382.29</b>	<b>40,689,660.88</b>	<b>37,228,838.79</b>	<b>16,053,204.38</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,489,598.20	34,140,344.03	30,705,718.41	15,924,223.82
二、职工福利费	102,784.09	698,534.45	672,337.98	128,980.56
三、社会保险费		1,667,524.44	1,667,524.44	
其中：医疗保险费		1,497,578.05	1,497,578.05	
工伤保险费		169,946.39	169,946.39	
生育保险费				
四、住房公积金		966,350.00	966,350.00	
五、工会经费和职工教育经费		46,115.20	46,115.20	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
<b>合计</b>	<b>12,592,382.29</b>	<b>37,518,868.12</b>	<b>34,058,046.03</b>	<b>16,053,204.38</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		3,040,006.11	3,040,006.11	
2、失业保险费		130,786.65	130,786.65	
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>3,170,792.76</b>	<b>3,170,792.76</b>	

21、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	725,927.55	328,206.07
企业所得税	2,037,893.52	1,173,025.46
土地使用税	164,463.80	164,463.86
城市维护建设税	42,150.05	24,402.36
教育费附加	21,328.47	10,856.49
地方教育费附加	14,218.99	7,237.65
个人所得税	393,988.89	435,674.47
房产税	784,848.45	358,609.52

项目	期末余额	期初余额
印花税	52,736.14	51,945.92
<b>合计</b>	<b>4,237,555.86</b>	<b>2,554,421.80</b>

## 22、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,823,522.67	10,464,696.83
<b>合计</b>	<b>10,823,522.67</b>	<b>10,464,696.83</b>

### 22.1 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
企业间往来	6,760,543.79	6,913,385.65
押金及保证金	2,159,000.00	2,190,000.00
预提费用及其他	1,903,978.88	1,361,311.18
<b>合计</b>	<b>10,823,522.67</b>	<b>10,464,696.83</b>

#### (2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款

## 23、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,120,000.00	20,031.39
一年内到期的租赁负债	6,413,127.93	3,700,668.48
一年内到期的长期应付款		3,520,348.45
未到期应付利息	5,709.32	
<b>合计</b>	<b>10,538,837.25</b>	<b>7,241,048.32</b>

## 24、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	132,135.52	143,998.36

项目	期末余额	期初余额
已背书转让未终止确认的票据	1,100,000.00	
<b>合计</b>	<b>1,232,135.52</b>	<b>143,998.36</b>

## 25、 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	4,070,000.00	9,900,000.00
质押借款	9,850,000.00	4,080,000.00
保证借款	4,000,000.00	4,500,000.00
信用借款		
未到期应付利息	24,087.03	26,585.65
减：一年内到期的非流动负债	4,125,709.32	20,031.39
<b>合计</b>	<b>13,818,377.71</b>	<b>18,486,554.26</b>

## 26、 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	41,576,503.06	41,576,503.06
减：未确认融资费用	8,543,230.85	9,389,306.35
小计	33,033,272.21	32,187,196.71
减：一年内到期的租赁负债	6,413,127.93	3,700,668.48
<b>合计</b>	<b>26,620,144.28</b>	<b>28,486,528.23</b>

## 27、 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额	形成原因
递延收益(注1)	5,851,449.72		97,000.02		5,754,449.70	与资产相关
递延收益(注2)	3,401,322.08		60,018.78		3,341,303.30	与资产相关
递延收益(注3)	46,939.53		46,939.53			与资产相关
递延收益(注4)	99,233.66		19,137.12		80,096.54	与资产相关

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额	形成原因
递延收益(注5)	1,200,000.00		18,750.00		1,181,250.00	与资产相关
递延收益(注6)	240,000.00		60,000.00		180,000.00	与资产相关
递延收益(注7)	296,000.28		73,999.98		222,000.30	与资产相关
递延收益(注8)		1,018,500.00	345,325.85		673,174.15	与收益相关
递延收益(注9)	858,000.00				858,000.00	与收益相关
<b>合计</b>	<b>11,992,945.27</b>	<b>1,018,500.00</b>	<b>721,171.28</b>		<b>12,290,273.99</b>	

注1：根据国家发展和改革委员会办公厅文件《国家发展改革委办公厅关于2009年绿色农用生物产品等高技术产业化专项项目的复函》(发改办高技【2010】37号)，公司于2011年收到关于年产1万吨酶益生菌高技术产业化示范工程款8,000,000.00元，本期转入当期损益金额97,000.02元。

注2：根据泰安市发展和改革委员会文件《关于下达全市重点产业调整振兴和技术改造(第一批)2009年第二批新增中央预算内投资计划的通知》(泰发改投资【2009】265号)，公司于2009年收到拨付关于两万吨益生菌规模化生产技术改造项目款4,600,000.00元；根据山东省财政厅文件《关于拨付2008年第二批重点产品结构调整项目奖励资金的通知》(鲁财建【2009】21号)，公司于2009年收到拨付关于两万吨益生菌规模化生产项目款350,000.00元，合计收到项目款4,950,000.00元，本期转入当期损益金额60,018.78元。

注3：根据泰安市泰山区财政局文件《关于下达2013年自主创新成果转化和企业创新能力提升专项资金的通知》(泰山财建指【2013】31号)，公司于2013年收到拨付关于新型饲用微生态制剂关键技术研发及成果转化款1,000,000.00元，本期转入当期损益金额46,939.53元。

注4：根据中共泰安市委农村工作领导小组办公室、泰安市财政局文件《关于下达2012年市级农业产业化扶持项目计划的通知》(泰农办发【2012】6号)，公司于2013年收到拨付关于农业产业化专项扶持款530,000.00元，本期转入当期损益金额19,137.12元。

注5：根据泰安市泰山区财政局《关于下达2014年省工业提质增效升级专项

资金的通知》（泰山财企指【2014】15号），公司于2014年收到资金1,500,000.00元。本期转入当期损益金额 18,750.00元。

注6：根据山东省科学技术厅《关于山东省2014年科学技术发展计划（第二批）专项资金的通知》（鲁科字【2014】174号），公司于2015年收到山东省2014年科学技术发展计划（第二批）专项资金1,200,000.00元，本期转入当期损益金额 60,000.00元。

注7：根据泰安市发改委《关于泰安市发展和改革委员会转发2015年省预算内基本建设投资计划》（泰发改投资【2015】104号），公司于2015年收到拨付泰安市发展和改革委员会转发2015年省预算内基本建设投资计划资金1,480,000.00元。本期转入当期损益金额 73,999.98元。

注8：根据文件《农业农村部科技发展中心关于国家重点研发计划动物疫病综合防控关键技术研发与应用”重点专项2023年度项目立项的通知》（农科项目[2023]191号），公司于2024年收到国家重点研发计划-新型替抗微生态制剂创制与产业化关键技术研发的研发资金1,018,500.00元，目前研发活动已使用345,325.85元，本期转入当期损益金额345,325.85元。

注9：根据文件《山东省科学技术厅关于下达2023年度山东省重点研发计划（竞争性创新平台）的通知》（鲁科字【2023】61号），公司于2023年收到山东省典型区域土壤多元复合污染风险评估与生物消减阻控技术研发的研发资金858,000.00元，目前研发活动尚未开始，未结转当期损益。

## 28、 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,000,000.00						40,000,000.00

## 29、 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	86,504,586.15			86,504,586.15
其他资本公积	11,708,181.37			11,708,181.37

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	98,212,767.52			98,212,767.52

### 30、 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,000,000.00			20,000,000.00
合计	20,000,000.00			20,000,000.00

### 31、 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	172,838,814.52	157,505,474.89
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	172,838,814.52	157,505,474.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,130,297.36	15,333,339.63
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	176,969,111.88	172,838,814.52

### 32、 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	105,072,123.27	44,921,196.81	119,205,219.64	53,603,864.99
其他业务	1,015,109.84	94,292.11	1,433,390.59	2,482,456.29
合计	106,087,233.11	45,015,488.92	120,638,610.23	56,086,321.28

### 33、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,504,845.71	1,119,329.93
土地使用税	341,703.22	398,505.79
城市维护建设税	185,749.06	209,884.91
教育费附加	87,043.68	102,841.02
地方教育费附加	58,029.12	70,953.24
印花税	49,711.20	113,653.18
车船税		123.60
环境保护税		7,075.01
<b>合计</b>	<b>2,227,081.99</b>	<b>2,022,366.68</b>

### 34、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,438,306.70	23,030,498.37
差旅费	4,127,938.49	4,142,433.32
宣传费	873,900.78	1,692,811.61
市场开发费	623,374.96	473,697.06
会务费	133,941.00	355,416.70
办公费	70,408.93	70,230.83
折旧费	29,223.79	17,901.66
劳务费	30,000.00	4,600.00
汽车费用		4,321.00
其他	52,193.06	35,368.84
<b>合计</b>	<b>24,379,287.71</b>	<b>29,827,279.39</b>

### 35、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,615,723.41	8,679,317.40
修理费	420,501.53	1,223,539.99

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	3,112,611.07	1,543,220.85
服务费	1,612,054.52	1,208,182.92
长期待摊费用	19,705.74	314,486.63
办公费	1,980,410.30	921,576.74
无形资产摊销	787,870.08	717,315.65
差旅费	466,178.55	612,631.69
招待费	435,636.20	498,238.70
存货盘亏毁损报废	103,118.32	462,031.27
汽车费用	13,182.19	7,258.00
其他	626,317.12	1,467,605.43
<b>合计</b>	<b>18,193,309.03</b>	<b>17,655,405.27</b>

### 36、 研发费用

#### (1) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用总额	11,085,285.68	12,700,553.37
<b>合计</b>	<b>11,085,285.68</b>	<b>12,700,553.37</b>

#### (2) 研发费用按成本项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,312,220.50	7,702,696.41
实验试剂	1,797,016.77	2,025,223.56
水电燃气费	519,264.51	784,084.63
折旧费	729,406.64	728,365.32
专家咨询费	8,000.00	54,956.45
物料消耗	244,491.75	65,275.80
专家劳务费	3,000.00	105,000.00
试验费	151,918.72	1,200.00
差旅费	153,806.85	331,057.36

项目	本期发生额	上期发生额
论证鉴定费	66,701.00	11,200.80
办公费		45,788.12
无形资产摊销	28,750.02	20,500.02
技术合作费	44,851.92	757,200.00
其他	25,857.00	68,004.90
<b>合计</b>	<b>11,085,285.68</b>	<b>12,700,553.37</b>

### 37、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,209,209.44	4,017,068.13
减：利息收入	18,115.15	64,670.41
手续费支出	19,694.05	183,261.13
<b>合计</b>	<b>4,210,788.34</b>	<b>4,135,658.85</b>

### 38、 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2013 年生猪标准化规模养殖场（小区）建设项目		26,666.67	与资产相关
一万吨酶益生菌高技术产业化示范工程	97,000.02	97,000.02	与资产相关
两万吨益生菌规模化生产技术改造项目	60,018.78	60,018.78	与资产相关
2013 年自主创新成果转化和企业创新能力提升专项资金-新型饲用微生物制剂关键技术研发及成果转化项目	46,939.53	48,500.34	与资产相关
2012 年市级农业产业化扶持项目计划	19,137.12	19,137.12	与资产相关
2014 年省工业提升增效升级专项-1 万吨微生态发酵车间建设项目	18,750.00	18,750.00	与资产相关
2014 年科学技术发展计划-防治哺乳仔猪断奶腹泻产品的开发应用	60,000.00	60,000.00	与资产相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
农业综合开发利用项目		71,500.00	与资产相关
2015 年山东动物微生态制剂工程试验创新能力工艺	73,999.98	73,999.98	与资产相关
宁阳县发展改革局转发重大环境治理工程		60,000.00	与资产相关
2022 年市级工业转型发展资金		50,000.00	与收益相关
2022 年省级知识产权发展资金		663,900.00	与收益相关
2022 年度市场监管与质量发展专项资金		71,650.00	与收益相关
市级优质企业规划补助资金		200,000.00	与收益相关
2022 年市级知识产权保护资金		158,500.00	与收益相关
2022 年泰安市重点产业链揭榜挂帅项目		340,000.00	与收益相关
2022 年泰安市科技创新重大专项和市共同体专项计划		300,000.00	与收益相关
2019 年山东省重点研发计划（重大科技创新工程和结转项目）		1,360,000.00	与收益相关
2023 年山东省重点研发计划（竞争性创新平台）		1,430,000.00	与收益相关
新旧动能转换项目资金		30,000.00	与收益相关
中国共产党山东省委员会组织部人才经费		2,500,000.00	与收益相关
2023 年市级人才建设资金（2022 年度岱宗人才工程创新创业项目）	250,000.00		与收益相关
上级补助收入（产业链经费补助）	100,000.00		与收益相关
专利奖、导航、重点项目等项目资金；省级专利保险扶持资金；2022 年度泰安市专利奖奖励资金；知识产权保险资助资金；知识产权优势企业、示范企业培育奖励资金	348,500.00		与收益相关
海智项目补助经费	50,000.00		与收益相关
宁阳县市场监管局 2023 年市级知识产权保护资金	20,000.00		与收益相关
2024 年度“200”项目经费（第一批）	800,000.00		与收益相关
番茄颈腐根腐病发病成灾机制及其绿色防控新技术研发补助	320,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2023 年度省海外高层次人才工作站	2,000,000.00		与收益相关
国家重点研发计划-新型替抗微生态制剂创制与产业化关键技术研发	345,325.85		与收益相关
其他	1,014,852.52	991,270.92	与收益相关
<b>合计</b>	<b>5,624,523.80</b>	<b>8,630,893.83</b>	<b>/</b>

### 39、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、应收票据减值损失		
二、应收账款减值损失	-1,586,639.24	-770,041.34
三、其他应收款减值损失	-681,865.90	-12,472.96
四、长期应收款减值损失	385,789.73	-279,074.64
<b>合计</b>	<b>-1,882,715.41</b>	<b>-1,061,588.94</b>

### 40、 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	461,488.27	
<b>合计</b>	<b>461,488.27</b>	

### 41、 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他		1.65	
<b>合计</b>		<b>1.65</b>	

### 42、 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠		15,000.00	
滞纳金罚款	14,829.64	84,828.47	14,829.64

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废损失		6,040.54	
其他		169,911.57	
<b>合计</b>	<b>14,829.64</b>	<b>275,780.58</b>	<b>14,829.64</b>

#### 43、 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	639,853.82	1,701,913.07
递延所得税费用	395,238.10	251,864.72
<b>合计</b>	<b>1,035,091.92</b>	<b>1,953,777.79</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,164,458.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	774,668.77
子公司适用不同税率的影响	-345,267.26
调整以前期间所得税的影响	37,078.14
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	54,781.38
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣 亏损的影响	2,219,669.16
研究开发费加计扣除的影响	-1,711,184.16
权益法核算的投资收益的影响	
其他	5,345.89
所得税费用	1,035,091.92

#### 44、 现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	18,115.15	64,670.41
往来款及保证金	793,429.92	2,973,886.69
政府补助	5,921,852.52	8,095,320.92
营业外收入		1.65
<b>合计</b>	<b>6,733,397.59</b>	<b>11,133,879.67</b>

**(2) 支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	14,829.64	269,740.04
手续费及其他	19,694.05	183,261.13
往来款及保证金	1,488,701.22	3,319,074.67
费用支出	15,825,086.09	16,380,053.76
<b>合计</b>	<b>17,348,311.00</b>	<b>20,152,129.60</b>

**(3) 收到的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
收到的企业间往来	275,000.00	
<b>合计</b>	<b>275,000.00</b>	

**(4) 支付的其他与投资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
支付的企业间往来	12,374,200.00	
<b>合计</b>	<b>12,374,200.00</b>	

**(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
收到的企业间往来	4,057,979.07	45,000,000.00
收到融资租赁款	2,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>6,057,979.07</b>	<b>45,000,000.00</b>

**(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
支付的企业间往来	4,000,000.00	10,010,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
支付长期应付款	3,614,816.73	5,259,999.98
偿还租赁负债本金和利息		81,600.00
<b>合计</b>	<b>7,614,816.73</b>	<b>15,351,599.98</b>

**45、 现金流量表补充资料**

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	4,129,366.54	3,550,773.56
加: 资产减值准备	-461,488.27	
信用减值损失	1,882,715.41	1,061,588.94
固定资产折旧、使用权资产折旧、生产性生物资产折旧	8,547,314.41	6,911,918.43
无形资产摊销	816,620.10	737,815.67
长期待摊费用摊销	19,705.74	1,088,936.21
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		6,040.54
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	4,209,209.44	4,017,068.13
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	782,248.46	-8,348,795.50
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-387,010.36	8,600,660.22
存货的减少(增加以“-”号填列)	-918,112.87	4,639,125.54
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-20,117,113.37	-9,208,346.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,730,915.37	5,721,322.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,234,370.60	18,778,107.41
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		

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	19,360,897.47	29,501,452.27
减：现金的期初余额	20,782,274.71	44,244,424.79
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	-1,421,377.24	-14,742,972.52

### (1) 现金流量表补充资料

#### (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	19,360,897.47	20,782,274.71
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	19,360,897.47	20,782,274.71
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	19,360,897.47	20,782,274.71
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 46、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	103,952,136.77	抵押借款
无形资产	9,838,451.49	抵押借款
合计	113,790,588.26	

### 六、 合并范围的变更

本期新增合并范围内子公司为山东天机农业科技有限公司，新增合并范围内孙公司为鑫利能源科技发展（山东）有限公司、海南昆仑天泓科技有限公司、北

京宝来天泓科技产业发展有限公司。

## 七、 在其他主体中的权益

### 1、 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东碧蓝生物科技有限公司	山东省泰安市宁阳	山东省泰安市宁阳	饲料添加剂、饲料的生产、研发与销售。	100.00		设立
和田昆仑利来生物科技有限公司	新疆.和田	新疆.和田	兽药生产;饲料生产;	100.00		设立
山东凯尔宠物食品有限公司	山东省泰安市宁阳	山东省泰安市宁阳	宠物食品及用品零售	100.00		设立
昆仑千景(上海)生物有限公司	上海市浦东新区	上海市浦东新区	生物有机肥料研发	98.68		设立
山东极猪严选供应链有限公司	山东省泰安市宁阳	山东省泰安市宁阳	销售商务服务		55.00	设立
新疆神州千景生物有限公司	新疆克孜勒苏柯尔克孜自治州	新疆克孜勒苏柯尔克孜自治州	生物有机肥料研发		98.68	设立
山东天机农业科技有限公司	山东省泰安市	山东省泰安市	研究和试验发展	100.00		设立
鑫利能源科技发展(山东)有限公司	山东省泰安市	山东省泰安市	电力、热力生产和供应		51.00	设立
海南昆仑天泓科技有限公司	海南省海口市	海南省海口市	研究和试验发展		100.00	设立
北京宝来天泓科技产业发展有限公司	北京市海淀区	北京市海淀区	研究和试验发展		51.00	设立

## 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	
泰安巴夫巴夫 农业科技有限 公司	宁阳县乡饮 乡驻地	宁阳县 乡饮乡 驻地	生猪、销售及 相关技术咨 询。	49.00%		权益法
北京国农宝来 科技产业发展 有限公司	北京市	北京市	科技推广和 应用服务业	49.00%		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

#### 泰安巴夫巴夫农业科技有限公司

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期同期发生额
流动资产	4,549,610.93	4,042,295.53
非流动资产	97,038,627.34	96,746,259.94
资产合计	101,588,238.27	100,788,555.47
流动负债	61,379,373.12	56,778,521.31
非流动负债	54,996,383.22	55,725,242.99
负债合计	116,375,756.34	112,503,764.30
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	-14,787,518.07	-11,715,208.83
按持股比例计算的净资产份额	-7,245,883.85	-5,740,452.33
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期同期发生额
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	287,314.30	1,180,178.50
净利润	-3,072,309.24	-3,395,560.76
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

## 八、 关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

### 2、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、2。

### 3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
单宝龙	实际控制人、董事长、总经理
山东凤凰生物科技股份有限公司	实际控制人控制的其他企业、持本公司 3.36%的股份
泰安市泰山赤灵芝开发有限公司	山东凤凰生物科技股份有限公司持股 100%
泰安市众妙之门文化传播有限公司	实际控制人控制的其他企业
新疆昆仑凤凰生物科技有限公司	实际控制人控制的其他企业，山东凤凰生物科技股份有限公司持股 100%
和田昆仑枣园食品有限公司	实际控制人控制的其他企业，新疆昆仑凤凰生物科技有限公司持股 100%
泰安大凡神农制药有限公司	实际控制人控制的其他企业

山东神农医院管理有限公司	实际控制人控制的其他企业
山东宗汉唐中医诊所有限公司	实际控制人控制的其他企业，山东神农医院管理有限公司持股 100%
新疆昆仑神农药业有限公司	实际控制人控制的其他企业，泰安大凡神农制药有限公司持股 95%
山东康秀拾光化妆品有限公司	实际控制人控制的其他企业，泰安大凡神农制药有限公司持股 51%
山东普度药业有限公司	实际控制人控制的其他企业
泰安德泰房地产有限公司	实际控制人控制的其他企业
泰安大凡神农生物有限公司	实际控制人控制的其他企业
昆仑圣源（北京）文化有限公司	实际控制人控制的其他企业
山东易道医家健康科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
泰安博来拓展培训有限公司	实际控制人投资的其他企业
山东巴夫巴夫食品科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
新疆巴夫巴夫农业有限公司	实际控制人控制的其他企业，山东巴夫巴夫食品科技有限公司持股 100%
山东九州粮仓农业科技有限公司	实际控制人控制的其他企业，山东巴夫巴夫食品科技有限公司持股 100%
新疆昆门生物技术有限公司	实际控制人控制的其他企业，山东巴夫巴夫食品科技有限公司持股 100%
道源（新疆）旅游文化发展有限公司	新疆昆门生物技术有限公司持股 80%
哈尔滨九州粮仓生物科技有限公司	实际控制人控制的其他企业，山东九州粮仓农业科技有限公司持股 70%
伊犁牧歌生物科技有限公司	实际控制人控制的其他企业，山东巴夫巴夫食品科技有限公司持股 100%
山东麦唧唧餐饮服务有限公司	实际控制人控制的其他企业，山东巴夫巴夫食品科技有限公司持股 51%
爱尚豆（山东）食品有限公司	实际控制人控制的其他企业，山东巴夫巴夫食品科技有限公司持股 51%
山东红福食品科技有限公司	实际控制人控制的其他企业，山东巴夫巴夫食品科技有限公司持股 51%

李红艺	实际控制人家属
陈雷	持股 5.0418%，副董事长、副总经理
盛永杰	董事，副总经理
郝木强	董事，财务负责人
邱红光	董事
任宝涛	董事
朱明江	独立董事
汪明	独立董事
刘可春	独立董事
廉新慧	监事会主席
孟现慧	监事
曹银生	职工监事
王俊贤	副总经理
王兴华	副总经理
胡著然	副总经理
郑军红	董事会秘书
泰安泰山农村商业银行股份有限公司	副董事长、副总经理陈雷担任董事
梧桐林投资（泰安）合伙企业（有限合伙）	董事任宝涛担任执行事务合伙人，持股 35.76%
上海胜道投资管理有限公司	邱红光控制的企业
湖北胜道股权投资基金管理有限公司	邱红光控制的企业
上海胜道碧玉投资发展合伙企业（有限合伙）	邱红光持股 6.67%
山东振鲁房地产评估有限公司	朱明江担任执行董事兼总经理
海南中汇鑫企业管理中心（普通合伙）	朱明江担任合伙人
武传军	胡著然姐夫
张可法	单宝龙姐夫

泰安天机新能源有限公司（曾用名：山东香慈商贸有限公司）	实际控制人控制的其他企业
山东乾昇建筑工程有限公司	实际控制人控制的其他企业
新疆昆门新型材料有限公司	实际控制人控制的其他企业，山东乾昇建筑工程有限公司持股 100%
泰安龙马商贸物流有限公司	实际控制人控制的其他企业
新疆利吉达现代物流有限公司	实际控制人控制的其他企业，泰安天机新能源有限公司持股 99%
山东为可思美容服务有限公司	实际控制人控制的其他企业，泰安天机新能源有限公司持股 90%
星际方舟（山东）科技有限公司	实际控制人控制的其他企业，泰安天机新能源有限公司持股 51%
山东卡沃斯生物科技有限公司	碧蓝生物持股 49%的企业（已于 2024 年 7 月 12 日注销）

#### 4、关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 销售商品情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东巴夫巴夫食品科技有限公司	商品销售		199,115.04
新疆巴夫巴夫农业有限公司	商品销售	47,841.63	199,115.04
山东乾昇建筑工程有限公司阿克陶县分公司	商品销售	9,708,737.86	
新疆昆仑凤凰生物科技有限公司	商品销售	14,031.43	67,561.66

###### 采购商品情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东凤凰生物科技股份有限公司	商品采购	42,060.00	135,437.00
山东巴夫巴夫食品科技有限公司	商品采购	152,805.92	315,030.00
新疆巴夫巴夫农业有限公司	商品采购	27,167.00	

##### (2) 关联租赁情况

###### 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
山东凤凰生物科技股份有限公司	厂房、土地及地上附属物	380,952.40	476,190.49

##### (3) 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入				
泰安泰山农村商业银行股份有限公司	9,900,000.00		50,000.00	9,850,000.00
泰安泰山农村商业银行股份有限公司	9,950,000.00	9,950,000.00	9,950,000.00	9,950,000.00
山东凤凰生物科技股份有限公司		4,000,000.00	4,000,000.00	
泰安天机新能源有限公司	90,000.00			90,000.00
拆出				
泰安巴夫巴夫农业科技有限公司	30,877,606.67	11,883,438.34		42,761,045.01

**(4) 关键管理人员报酬**

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,065,173.99	2,110,073.35

**(5) 关联担保情况**

本公司作为被担保方

被担保方	担保方	贷款银行	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东宝来利来生物工程股份有限公司	山东碧蓝生物科技有限公司	齐鲁银行股份有限公司泰安分行	5,000,000.00	2023-6-14	2027-6-13	否
山东宝来利来生物工程股份有限公司	山东碧蓝生物科技有限公司	齐鲁银行股份有限公司泰安分行	5,000,000.00	2023-6-14	2027-6-14	否
山东宝来利来生物工程股份有限公司	单宝龙	中国光大银行股份有限公司泰安分行	9,950,000.00	2024-8-10	2027-8-9	否
山东宝来利来生物工程股份有限公司	单宝龙	交通银行股份有限公司泰安分行	10,000,000.00	2024-8-31	2027-8-30	否
	李红艺		10,000,000.00	2024-8-31	2027-8-30	否
	山东凤凰生物科技股份有限公司		10,000,000.00	2024-8-31	2027-8-30	否
山东宝来利来生物工程股份有限公司	单宝龙	中国银行股份有限公司	10,000,000.00	2024-11-21	2027-11-20	否

被担保方	担保方	贷款银行	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
工程股份有限公司	李红艺	限公司泰安分行	10,000,000.00	2024-11-21	2027-11-20	否
山东宝来利来生物工程股份有限公司 (注1)	单宝龙	泰安泰山农村商业银行股份有限公司	9,950,000.00	2026-6-13	2029-6-12	否
山东宝来利来生物工程股份有限公司	单宝龙	中国农业银行股份有限公司泰安泰山支行	15,000,000.00	2024-12-26	2027-12-25	否
山东宝来利来生物工程股份有限公司	单宝龙	中国农业发展银行泰安市分行	14,000,000.00	2023-12-26	2024-12-25	否
	李红艺					
山东碧蓝生物科技有限公司 (注2)	单宝龙 山东宝来利来生物工程股份有限公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司宁阳县支行	5,000,000.00	2025-3-22	2028-3-21	否
山东碧蓝生物科技有限公司	单宝龙	交通银行股份有限公司泰安分行	10,000,000.00	2024-6-15	2027-6-14	否
	李红艺		10,000,000.00	2024-6-15	2027-6-14	否
山东碧蓝生物科技有限公司	单宝龙	兴业银行股份有限公司济南分行	5,000,000.00	2024-7-18	2027-7-17	否
山东碧蓝生物科技有限公司	单宝龙	兴业银行股份有限公司济南分行	5,000,000.00	2024-7-25	2027-7-24	否
山东碧蓝生物科技有限公司	单宝龙	齐鲁银行股份有限公司泰安分行	10,000,000.00	2025-3-13	2028-3-12	否
	山东宝来利来生物工程股份有限公司		10,000,000.00	2025-3-13	2028-3-12	否
山东碧蓝生物科技有限公司	单宝龙	上海浦东发展银行	4,000,000.00	2026-1-1	2029-12-31	否

被担保方	担保方	贷款银行	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
有限公司	山东宝来利来生物工程股份有限公司	银行股份有限公司 泰安分行	4,000,000.00	2026-1-1	2029-12-31	否

注 1: 单宝龙与泰安泰山农村商业银行股份有限公司签订了编号为(泰山农商银行)保字(2023)年第 225017 号的保证合同, 为山东宝来利来生物工程股份有限公司与泰安泰山农村商业银行股份有限公司签订的流动资金借款合同(合同编号: (泰山农商银行)流借字(2023)年第 225017) 提供连带责任保证, 借款总金额为 9,950,000.00 元。截至报告期末, 该笔借款余额为 9,850,000.00 元。

注 2: 单宝龙与中国邮政储蓄银行股份有限公司宁阳县支行签订了编号为 0737015647230310167588 的保证合同, 为山东碧蓝生物科技有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司宁阳县支行签订的小企业授信业务额度借款合同(合同编号: 0237015647230310231687) 提供连带责任保证, 借款总金额为 5,000,000.00 元。截至报告期末, 该笔借款余额为 4,000,000.00 元。

#### 本公司为子公司提供的担保

被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东碧蓝生物科技有限公司	5,000,000.00	4,000,000.00	2023年3月10日	2027年3月9日	否
山东碧蓝生物科技有限公司	10,000,000.00	0	2023年6月16日	2024年6月14日	是
山东碧蓝生物科技有限公司	5,000,000.00	0	2023年6月26日	2024年6月25日	是
山东碧蓝生物科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2023年7月14日	2024年7月13日	否
山东碧蓝生物科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2024年3月20日	2025年3月12日	否

被担保方	担保金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山东碧蓝生物科技有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	2024年6月14日	2025年6月14日	否
山东碧蓝生物科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2024年6月26日	2025年5月27日	否

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	新疆巴夫巴夫农业有限公司	290,355.88	14,517.79	237,209.43	11,860.47
应收账款	山东巴夫巴夫食品科技有限公司	626,805.60	88,860.12	626,805.60	31,340.28
应收账款	新疆昆仑凤凰生物科技有限公司	84,598.45	14,541.37	68,742.95	3,437.15
应收账款	山东乾昇建筑工程有限公司阿克陶县分公司	11,940,000.00	597,000.00	4,940,000.00	247,000.00
应收账款	泰安巴夫巴夫农业科技有限公司	20,513,890.33	1,025,694.52	20,513,890.33	1,025,694.52
其他应收款	泰安巴夫巴夫农业科技有限公司	42,761,045.01	2,138,052.25	30,877,606.67	1,543,880.33

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	新疆昆仑凤凰生物科技有限公司	6,647,375.57	6,589,396.50
其他应付款	泰安天机新能源有限公司	90,000.00	90,000.00
合同负债	新疆昆仑凤凰生物科技有限公司		1,465.35
应付账款	新疆巴夫巴夫农业有限公司	40,012.40	12,845.40

## 九、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日不存在对外的重要承诺。

## 2、或有事项

— 资产负债表日不存在或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

公司投资设立控股子公司“山东微特威生物科技有限公司”注册资本 10000 万元人民币，公司拟出资 5100 万元，占注册资本的 51.00%。本次对外投资不构成关联交易。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,117,500.00	
减：银行承兑汇票坏账准备		
<b>合计</b>	<b>1,117,500.00</b>	

#### (2) 期末公司无已质押的应收票据

#### (3) 期末公司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
银行承兑票据	690,000.00	1,100,000.00
商业承兑票据		
<b>合计</b>	<b>690,000.00</b>	<b>1,100,000.00</b>

#### (4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

### 2、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

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

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	24,357,806.36	99.36	3,203,682.05	13.15	21,154,124.31
组合 2	157,349.70	0.64			157,349.70
组合小计	24,515,156.06	100.00	3,203,682.05	13.07	21,311,474.01
<b>合计</b>	<b>24,515,156.06</b>	<b>100.00</b>	<b>3,203,682.05</b>	<b>13.07</b>	<b>21,311,474.01</b>

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	19,308,668.75	99.74	2,500,916.86	12.95	16,807,751.89
组合 2	51,213.00	0.26			51,213.00
组合小计	19,359,881.75	100.00	2,500,916.86	12.92	16,858,964.89
<b>合计</b>	<b>19,359,881.75</b>	<b>/</b>	<b>2,500,916.86</b>	<b>/</b>	<b>16,858,964.89</b>

按组合 1 计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	20,322,693.52	1,016,134.68	5
1 至 2 年	1,912,942.95	382,588.59	20
2 至 3 年	634,422.22	317,211.11	50
3 年以上	1,487,747.67	1,487,747.67	100

合计	24,357,806.36	3,203,682.05	/
----	---------------	--------------	---

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年度计提坏账准备金额 702,765.19 元；

(3) 本期无核销的应收账款

(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	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
泰安巴夫巴夫农业科技有限公司	关联方	7,583,123.99	1年以内	30.93	379,156.20
泰安宝来新来生物科技有限公司	非关联方	990,240.00	1年以内	4.04	49,512.00
新疆万丰畜牧发展有限公司	非关联方	840,000.00	1-2年	3.43	168,000.00
安徽源牧农业开发有限公司	非关联方	757,904.00	1年以内	3.09	37,895.20
沈阳达嘉鑫商贸有限公司	非关联方	596,582.06	1年以内	2.43	29,829.10
合计	/	10,767,850.05	/	43.92	664,392.50

(5) 本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 本期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	63,972,464.74	50,594,361.78
合计	63,972,464.74	50,594,361.78

3.1 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	43,822,569.94	65.76	2,663,650.50	6.08	41,158,919.44
组合 2	22,813,545.30	34.24			22,813,545.30
组合小计	66,636,115.24	100.00	2,663,650.50	4.00	63,972,464.74
<b>合计</b>	<b>66,636,115.24</b>	<b>/</b>	<b>2,663,650.50</b>	<b>/</b>	<b>63,972,464.74</b>

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1	31,746,638.52	60.30	2,049,253.93	6.46	29,697,384.59
组合 2	20,896,977.19	39.70			20,896,977.19
组合小计	52,643,615.71	100.00	2,049,253.93	3.89	50,594,361.78
<b>合计</b>	<b>52,643,615.71</b>	<b>/</b>	<b>2,049,253.93</b>	<b>/</b>	<b>50,594,361.78</b>

按账龄列示的其他应收款：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	43,277,809.94	31,251,878.52
1 至 2 年	50,000.00	10,000.00
2 至 3 年	10,000.00	200.00
3 年以上	484,760.00	484,560.00
<b>合计</b>	<b>43,822,569.94</b>	<b>31,746,638.52</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本年度计提坏账准备金额 614,396.57 元；

截至 2024 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损 失(已发生信用减值)	
期初余额	2,049,253.93			<b>2,049,253.93</b>
期初余额在本期重 新评估后	2,049,253.93			<b>2,049,253.93</b>
本期计提	614,396.57			<b>614,396.57</b>
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,663,650.50			<b>2,663,650.50</b>

**(3) 其他应收款按款项性质分类情况**

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	31,260.00	20,000.00
代缴社会保险	385,504.93	304,271.85
企业间往来	65,994,150.31	51,774,583.86
押金、保证金	125,200.00	544,760.00
其他	100,000.00	
<b>合计</b>	<b>66,636,115.24</b>	<b>52,643,615.71</b>

**(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	款项的性质	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
泰安巴夫巴夫农业科技 有限公司	往来款	42,761,045.01	1 年以内	64.17	2,138,052.25
和田昆仑利来生物科技 有限公司	往来款	22,813,545.30	1 年以内、1-2 年、2-3 年	34.24	
山东凤凰生物科技股份 有限公司	租金	100,000.00	1 年以内	0.15	5,000.00
泰安市住房和城乡建设 委员会	往来款	253,754.00	5 年以上	0.38	253,754.00
泰安市房产交易中心	往来款	165,806.00	5 年以上	0.25	165,806.00
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>66,094,150.31</b>		<b>99.19</b>	<b>2,562,612.25</b>

**4、长期股权投资**

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	损益调整	账面价值	账面余额	损益调整	账面价值
对子公司投资	139,000,107.90		139,000,107.90	144,270,507.90	-5,370,400.00	138,900,107.90
<b>合计</b>	<b>139,000,107.90</b>		<b>139,000,107.90</b>	<b>144,270,507.90</b>	<b>-5,370,400.00</b>	<b>138,900,107.90</b>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价 值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山东碧蓝生物科技有限公司	108,500,107.90						108,500,107.90	
泰安巴夫巴夫农业科技有限公司								
和田昆仑利来生物科技有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
山东凯尔宠物食品有限公司	100,000.00		100,000.00				200,000.00	
昆仑千景（上海）生物有限公司	300,000.00						300,000.00	
<b>合计</b>	<b>138,900,107.90</b>		<b>100,000.00</b>				<b>139,000,107.90</b>	

## 5、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,499,226.72	24,339,045.15	83,274,957.93	29,529,039.87
其他业务	1,001,078.41	82,639.38	253,212.09	82,639.37
<b>合计</b>	<b>68,500,305.13</b>	<b>24,421,684.53</b>	<b>83,528,170.02</b>	<b>29,611,679.24</b>

## 十二、无其他重要事项说明

## 十三、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	5,624,523.80	8,630,893.83
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	本期发生额	上期发生额
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	-14,829.64	-275,778.93
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	167,883.77	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>5,441,810.39</b>	<b>8,355,114.90</b>

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期金额		
	加权平均	每股收益	
	净资产收益率（%）	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	1.24	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.39	-0.03	-0.03

山东宝来利来生物工程股份有限公司

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
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	5,624,523.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,829.64
<b>非经常性损益合计</b>	<b>5,609,694.16</b>
减：所得税影响数	167,883.77
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>5,441,810.39</b>

### 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

山东宝来利来生物工程股份有限公司

董 事 会

2024 年 8 月 27 日