

上海美农生物科技股份有限公司

2023 年半年度报告

2023-034



2023 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人洪伟、主管会计工作负责人周茜及会计机构负责人(会计主管人员)周茜声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告涉及的未来发展战略与规划、经营计划与目标等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺。投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并应理解计划、预测与承诺之间的差异。

公司在发展过程中，存在市场竞争、原材料价格波动、生猪养殖行业周期性波动、动物疫病、境外市场环境变化等风险因素，敬请广大投资者注意投资风险，详细内容见本报告中“第三节 管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理	30
第五节 环境和社会责任	31
第六节 重要事项	34
第七节 股份变动及股东情况	40
第八节 优先股相关情况	45
第九节 债券相关情况	46
第十节 财务报告	47

备查文件目录

- (一) 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。
- (二) 报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- (三) 经公司法定代表人签字且加盖公司公章的 2023 年半年度报告及摘要文本原件。
- (四) 其他相关资料。

以上备查文件的备置地点：上海市嘉定区沥红路 151 号上海美农生物科技股份有限公司董事会办公室。

释义

释义项	指	释义内容
上海美农、美农生物、美农、公司、本公司、母公司	指	上海美农生物科技股份有限公司
美溢德、成都美溢德	指	成都美溢德生物技术有限公司，系本公司全资子公司
苏州美农	指	苏州美农生物科技有限公司，系本公司全资子公司
饲料	指	提供动物所需营养素，促进动物生长、生产和健康，且在合理使用下安全、有效的可饲物质
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，在饲料中用量很少但作用显著。饲料添加剂是现代饲料工业必需使用的原料，对强化基础饲料营养价值，提高动物生产性能，保证动物健康，节省饲料成本，改善畜产品品质，提高养殖效益，实现环境友好等方面有明显的作
营养性饲料添加剂	指	用于补充饲料营养成分的少量或者微量物质，包括饲料级氨基酸、维生素、微量矿物质、酶制剂、非蛋白氮等
功能性饲料添加剂	指	非营养性饲料添加剂中的一般饲料添加剂
肽	指	由两个及两个以上的氨基酸通过肽键连接起来的有机化合物，分为小肽（2到10个氨基酸）和多肽（十个以上氨基酸）
酶解蛋白	指	通过酶对蛋白原料进行酶解处理获得的产品，此过程可以提高蛋白原料的消化率，降低抗营养因子，释放生物活性肽，从而提升蛋白原料的利用价值
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
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
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期、本报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
本报告期末、期末	指	2023年6月30日
上年同期、上期	指	2022年1月1日至2022年6月30日

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	美农生物	股票代码	301156
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	上海美农生物科技股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	美农生物		
公司的外文名称（如有）	Shanghai Menon Animal Nutrition Technology Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	MENON		
公司的法定代表人	洪伟		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	张维妮	彭巧
联系地址	上海市嘉定区沥红路 151 号	上海市嘉定区沥红路 151 号
电话	021-59546881	021-59546881
传真	021-59546881	021-59546881
电子信箱	mns@sinomenon.com	mns@sinomenon.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

适用 不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	222,214,928.01	197,174,503.92	12.70%
归属于上市公司股东的净利润（元）	25,093,176.85	23,762,060.06	5.60%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	24,261,208.91	22,629,650.77	7.21%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-1,031,416.73	-1,419,229.58	27.33%
基本每股收益（元/股）	0.2240	0.2829	-20.82%
稀释每股收益（元/股）	0.2240	0.2829	-20.82%
加权平均净资产收益率	3.19%	7.07%	-3.88%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	802,004,325.44	887,046,604.86	-9.59%
归属于上市公司股东的净资产（元）	758,752,896.24	781,659,719.39	-2.93%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	3,999.12	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	431,999.99	
委托他人投资或管理资产的损益	695,621.39	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-28,160.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-144,752.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	52,155.51	
减：所得税影响额	178,895.72	
合计	831,967.94	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

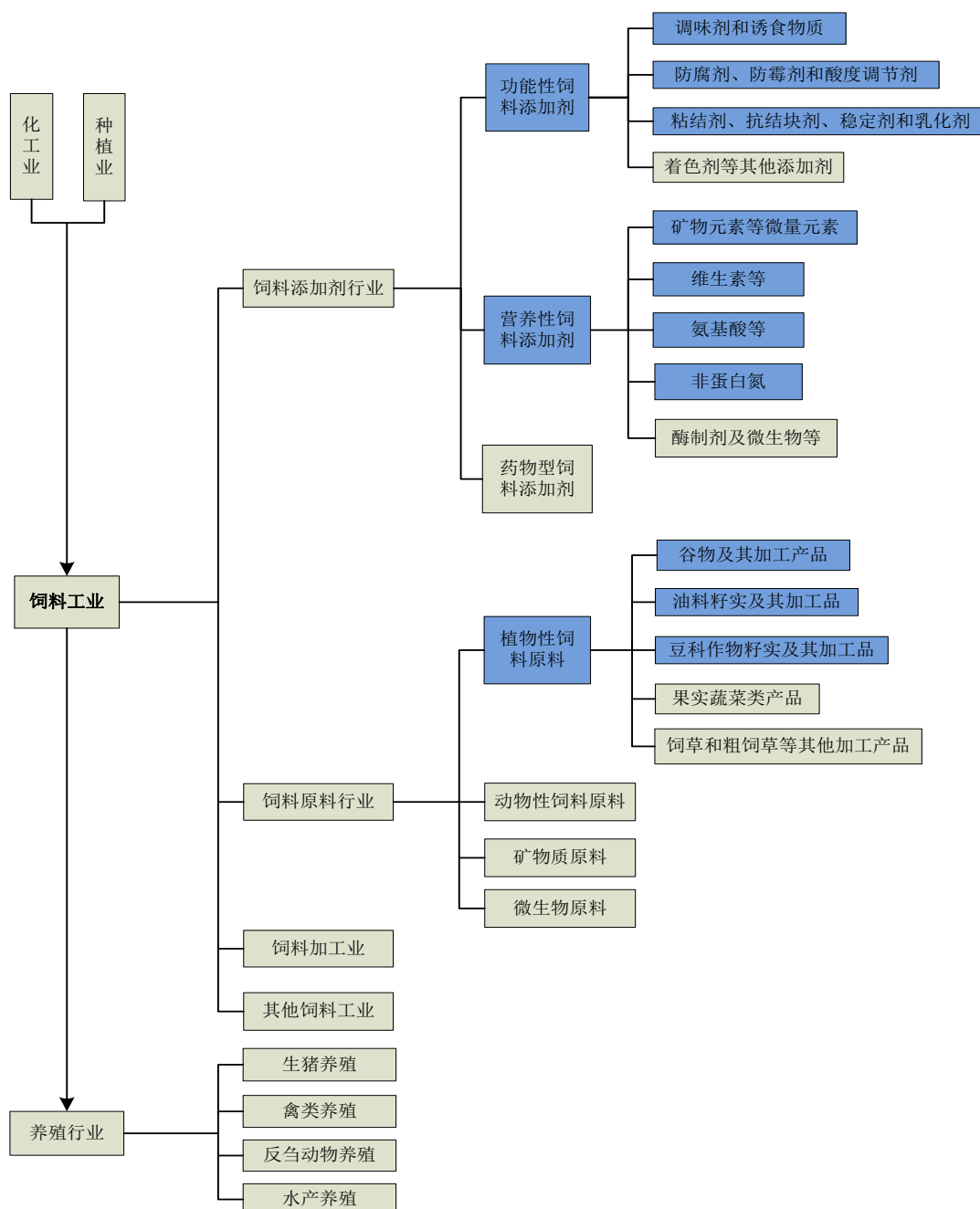
第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

(一) 公司所处行业基本概况

公司主要从事饲料添加剂、酶解蛋白饲料原料的研发、生产和销售，公司所处的行业为饲料添加剂行业、酶解蛋白饲料原料行业，公司的下游行业为饲料加工业和养殖业。报告期内，公司主要业务及产品未发生重大变化。

根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订）（已于 2022 年 8 月 12 日废止）行业目录及行业分类原则，公司的饲料添加剂产品所处行业属于“C 制造业”之“C14 食品制造业”；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），所处行业属于食品及饲料添加剂制造（C1495）。公司酶解植物蛋白产品所处行业属于“制造业（C）”之“C13 农副食品加工业（C13）”；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2017），所处行业属于饲料加工（C1320）。



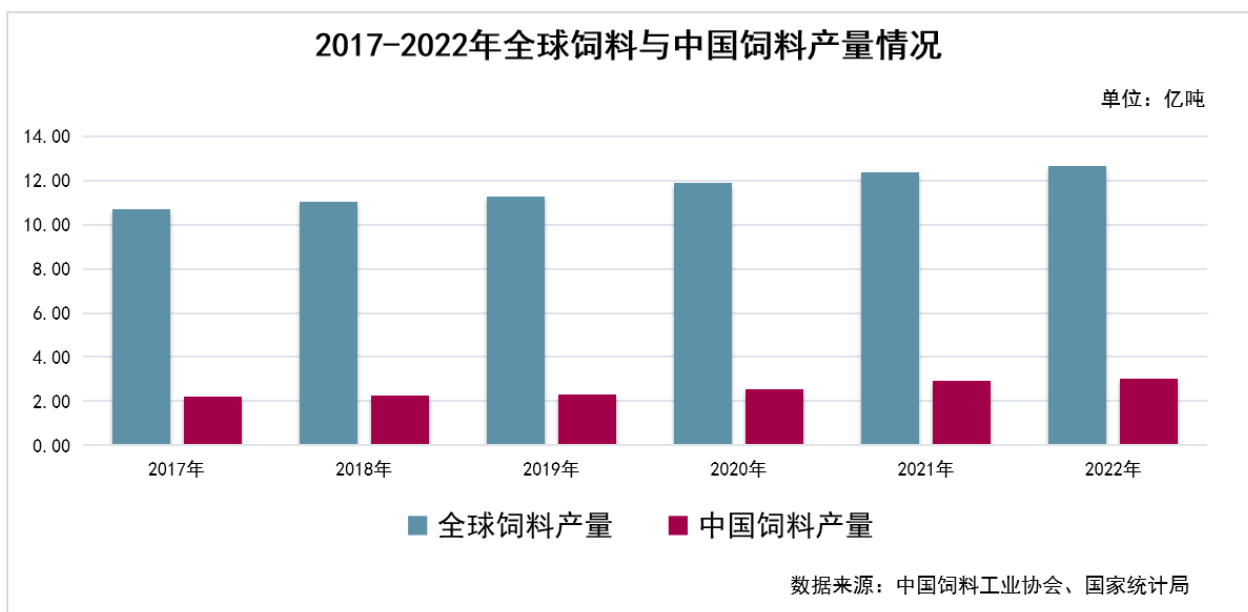
1、行业发展空间

(1) 我国畜牧业生产持续稳定增长，生猪生产总体稳定，禽蛋奶供应充足，发展潜力大

我国畜牧养殖业蓬勃发展，是全球第一大生猪养殖大国。根据国家统计局发布的数据，生猪出栏保持增长，存栏总体稳定，肉奶产量、禽肉禽蛋产量均稳中有增。2023 年上半年全国猪牛羊禽肉产量 4,682 万吨，同比增加 164 万吨，增长 3.6%，其中猪肉、牛肉、羊肉、禽肉产量分别增长 3.2%、4.5%、5.1%、4.3%；牛奶产量增长 7.5%，禽蛋产量增长 2.9%。

随着我国经济持续稳定增长，居民收入水平不断提升，消费能力不断增强，对畜产品的需求快速增长，推动我国畜牧业总产值持续上升，成为与种植业并列的农业两大支柱产业之一。畜牧业已经成为实施乡村振兴战略的重要抓手、农村的重要支柱产业和农牧民增收的有效途径。“十四五”期间，着力构建“2+4”现代畜牧业产业体系，重点打造两个万亿级产业，包括生猪养殖业产值达到 1.5 万亿元以上，家禽养殖业产值达到 1 万亿元以上；四个千亿级产业，包括奶业养殖业产值达到 1,500 亿元、肉牛肉羊养殖业产值达到 9,000 亿元、饲草总产值达到 2,000 亿元、特色畜禽养殖业总产值达到 1,500 亿元，发展潜力大。

(2) 我国饲料工业持续稳步发展，饲料产值、产量双增长，发展空间巨大



依据奥特奇发布的《奥特奇农业食品展望 2023》，2022 年全球饲料产量保持稳定，总量为 12.66 亿吨，中国仍然是世界上最大的饲料生产国，亚太仍然是饲料产量最大的区域。根据农业农村部畜牧兽医局和中国饲料工业协会发布的数据，2023 年上半年，全国工业饲料总产量 14,930 万吨，同比增长 7.0%。其中，配合饲料、浓缩饲料、添加剂预混合饲料产量分别为 13,866 万吨、667 万吨、336 万吨，同比分别增长 7.0%、2.2%、17.3%。

饲料工业是支撑现代畜牧水产养殖业发展的基础产业，是关系到城乡居民动物性食品供应的民生产业。随着人们对动物性食品消费需求的逐年增加，作为人们动物性食品的“食品”，饲料业对保障国家粮食安全、食品安全、环境安全、经济安全和人民营养健康安全发挥着越来越重要的作用，饲料工业将会随着畜牧水产养殖业的蓬勃发展而持续发展，发展空间大。

(3) 伴随着畜牧水产养殖业和饲料工业的蓬勃发展，饲料添加剂行业有了突飞猛进的发展，饲料添加剂产品产值、产量持续稳定增长

饲料添加剂产品能够提高动物生产性能，保障动物健康，节省饲料成本，改善畜产品品质，提高养殖效益，实现环境友好，符合国家产业政策导向，对于我国养殖业意义重大。同时，养殖行业规模化趋势将进一步拉动饲料添加剂的市场需求。随着国民经济的快速增长，市场竞争体制和相关法律、法规、政策等的不断完善，饲料添加剂行业有了突飞猛进的发展。近年来，中国饲料添加剂产量一直保持增长趋势，随着科技的进步，饲料添加剂的种类也越来越丰富，作用也越来越明显，对畜牧产业起到巨大的推动作用。2022 年全国饲料添加剂总产量 1,468.8 万吨，同比基本持平；饲料添加剂产品产值 1,267.7 亿元，同比增长 9.8%。

随着近年来我国饲料添加剂行业规模的不断扩大，行业相关企业数量也随之持续增长。饲料添加剂行业呈蓬勃发展的态势，但集中度整体上还较低，处于完全竞争市场，给公司带来重要的战略发展机遇。在调味剂及诱食物质等成熟的细分市场领域，集中度相对较高，公司已跻身前列。

中国畜牧业的蓬勃发展，为饲料添加剂行业发展提供了广阔的空间。随着养殖行业集中度和养殖企业对生产效益的要求不断提升，人民对动物性食品的品质与安全要求逐渐提高，饲料添加剂产品未来将持续增长，主要体现在如下四个方面：

①从社会需求的角度，随着人民生活水平的提高，对肉蛋奶的需求在增加，对动物性食品安全的重视度越来越高。我国是资源相对匮乏的国家，提高资源的有效利用、解决“人畜争粮”与养殖效率是当下迫切需要解决的问题。这些必将推动能提高畜牧生产效益、促进资源有效利用、保障动物食品安全的饲料添加剂产品的发展。

②从养殖业发展的角度，从家庭散养到集约化、规模化养殖转变，从粗放养殖到精细化养殖转变，从传统畜牧业向“高效、资源节约、环境友好、绿色安全”的现代畜牧业转变，需要“绿色、安全、高效”的饲料添加剂产品为支撑。

③从政策法规的角度，农业农村部 194 号公告规定，2020 年 7 月 1 日起，饲料生产企业停止生产含有促生长类药物饲料添加剂的饲料产品。农业农村部 2625 号公告规定，2017 年 12 月起，断奶仔猪饲料中氧化锌的使用量不得超过 1600PPM。2021 年 12 月农业农村部印发的《“十四五”全国畜牧兽医行业发展规划》。2023 年 4 月，农业农村部办公厅关于印发《饲用豆粕减量替代三年行动方案》的通知。系列政策的出台，为饲料工业的发展提供有力的支撑。为替抗类产品、肠道健康类产品、酶解蛋白饲料原料等提供了战略性发展机遇。

④从技术进步的角度，缓控释、过瘤胃、喷雾干燥等工艺技术，实现了饲料添加剂产品的高效利用；动物精准营养技术、低蛋白日粮技术，为产品的应用提供了理论支撑。技术的进步助力饲料添加剂发挥更大作用，实现更大发展。

(4) 酶解蛋白饲料原料能够提高饲料原料的营养价值和利用效率，缓解我国蛋白资源缺乏的局面

公司酶解植物蛋白产品属于国家战略性新兴产业，与常规的植物蛋白饲料原料比，酶解植物蛋白产品含有能被直接吸收和具有特定功能的小分子肽，同时降低了常规植物蛋白饲料原料中的抗营养因子，不仅提高了饲料蛋白原料的营养价值和功能价值，还能增强动物健康。优质植物蛋白饲料原料能够缓解我国蛋白资源缺乏局面，提高蛋白资源利用效率。

公司酶解植物蛋白产品作为优质植物蛋白饲料原料之一，顺应未来畜牧行业发展两大重要趋势：

①畜产品价格维持在略高于或与成本线持平将是常态，如何进一步提高养殖动物的生产成绩，实现更低的养殖成本，将是养殖企业的核心竞争力。酶解后的植物蛋白富含小分子活性肽，更易被动物肠道消化吸收，达到提供高效营养和调节生理功能的双重功效，饲喂后可以促进动物生长，保障提高机体健康，降低养殖成本。因此，酶解植物蛋白在未来的猪、水产、家禽、反刍动物养殖中将保持增长。

②饲料蛋白资源将长期处于紧缺高价的状态，如何进一步提高现有蛋白资源的利用效率，减少蛋白原料的使用总量，已成为国家战略要题。酶解后的植物蛋白能显著提高既有蛋白质的利用效率，助力各动物品类配制保证或提升生产成绩的低蛋白饲料，减少饲料中蛋白原料的总用量。因此，酶解植物蛋白在未来更好地满足饲料蛋白资源需求中扮演着重要角色，市场发展空间广阔。

2、公司所处行业特点

(1) 周期性

公司所处行业的市场需求基本与饲料行业趋同，同时饲料行业市场需求状况及其变动直接受下游养殖业影响，最终取决于居民饮食结构、对肉类等产品的消费情况。我国是人口大国，随着人口持续增长及人民消费水平的持续提高，对畜、禽、水产品的需求量将维持在高水平且保持稳定，巨大的动物性食品需求促进畜禽、水产养殖业的发展，从而拉动饲料行业的增长。

从近十多年来饲料产量的变动情况来看，我国饲料产量保持稳定增长。但短期内，因下游养殖行业存栏量的波动变化，饲料及饲料添加剂产品的需求量会随之变化。以猪饲料为例，我国生猪养殖行业的周期性波动特征较为明显，从而使得对猪饲料及饲料添加剂的需求存在一定波动。生猪养殖行业存在猪周期，即“猪肉供给不足——猪肉价格上涨——养殖积极性增高——生猪存栏量过度增加——猪肉供给过剩——猪肉价格下跌——养殖户亏损导致生猪存栏量过度减少——猪肉供给不足”的周期。“猪周期”对猪饲料行业存在一定影响，当生猪存栏量达到高位前后，猪饲料需求旺盛；当生猪存栏量进入低谷，猪饲料需求低迷。

(2) 区域性

由于下游饲料企业受经济运输半径限制影响，为降低运输成本，增强竞争力，大型饲料企业普遍采取“广泛设厂、就近销售”的生产经营模式，因此饲料生产经营具有一定区域性特点。根据农业农村部《2022 年全国饲料工业发展概况》，2022 年全国饲料产量超千万吨省份 13 个，分别是山东、广东、广西、辽宁、河南、江苏、河北、四川、湖北、湖南、福建、安徽、江西。公司产品主要服务于饲料企业及终端养殖企业，因此在销售网络的区域分布上与饲料企业的区域分布较为接近，对全国市场进行了全覆盖。

(3) 季节性

受畜牧产品的市场消费和养殖动物生长的季节性特点影响，我国饲料及饲料添加剂消费市场存在季节性。禽类、畜牧类产品消费市场季节性主要表现为：重大节日前消费旺盛，节日后通常会出现消费疲软。此外，根据我国民众的消费习惯，下半年及春节期间为畜禽类肉制品销售旺季，因此，第三、四季度为行业的销售旺季，销售收入占比相对较高。

3、行业发展趋势

(1) 规模化养殖提升饲料添加剂需求

规模养殖企业更加关注动物生产综合效益，而饲料添加剂能够有效提升采食量、提高饲料利用率、降低疾病率，因此规模养殖企业对饲料添加剂的需求更为明显。未来随着我国养殖业规模化程度不断提升，对饲料添加剂的需求也将进一步提升。

(2) 饲料添加剂向“绿色、高效、安全”转型，“替抗”成为养殖业绿色发展的必然选择

我国饲料添加剂行业目前正大力推行“绿色、高效、安全”的产品理念，需要饲料添加剂产品在提高饲料利用率和养殖效益的同时，还要满足健康、安全、环保等方面的要求，有利于从源头上确保饲料安全，实现绿色养殖，生产绿色的动物源食品。

农业农村部第 194 号公告：自 2020 年 7 月 1 日起，饲料生产企业停止生产含有促生长类药物饲料添加剂（中药类除外）的商品饲料。“禁抗”成为养殖业绿色发展、保障动物健康与食品安全的必然选择。

酸度调节剂作为“替抗”产品的首选，被饲料企业广泛认可，其使用量在全面“禁抗”后快速增长。同时，酶解植物蛋白能够为动物更有效地提供可吸收沉积的蛋白质，加快动物的生长；降低抗营养因子对动物肠道结构的损伤，维护肠道结构完整，保障动物的肠道健康；促进动物肠道的生长与发育，更好地发挥肠道的消化、吸收与免疫的功能，加快动物的生长，提高饲料转化效率。在饲料行业“绿色、高效、安全”的发展趋势和全面“禁抗”背景下，该等饲料添加剂和饲料原料的市场空间有较大增长，发展空间大。

(3) 我国受自然环境的限制对饲料利用效率提出了更高的要求

21 世纪初期，我国经济高速发展，人民生活水平有了很大改善，饮食结构中肉、蛋、奶的比例逐渐增加，带动了养殖业和饲料产业的快速发展。与此同时，我国“人多地少”的自然资源环境也限制了饲料业的发展，我国人均耕地少，粮食供给紧张，为满足畜禽动物的饲料需求，我国每年仍需从国外进口大量的大豆等饲料原料，存在“人畜争粮”的矛盾。因此，提高饲料利用效率日益急迫。饲料添加剂可以改善饲料原料适口性、保证动物采食量、提高动物的消化能力，酶解植物蛋白产品可以提高蛋白利用效率。两者都可以有效提高饲料原料的利用效率，缓解“人畜争粮”的矛盾。

4、公司所处行业地位

(1) 公司在饲料添加剂行业的地位

美农生物创办于 1997 年 10 月，专业从事饲料添加剂的研发、生产和销售。以饲料调味剂及诱食物质产品起家，逐步拓展到酸度调节剂和营养性饲料添加剂等领域，不断开发、丰富自身产品体系。在中国，公司建立了覆盖全国的市场网络，为饲料生产企业和养殖企业提供优质的产品和服务；在海外，美农亦建立了广泛的市场网络，为亚洲、欧洲、北美洲、南美洲、非洲和大洋洲等地的数十个国家及地区提供优质的产品和服务。上海美农被评为“2020 年三十家优秀创新型饲料企业”、“上海市高新技术企业”、“上海市‘专精特新’中小企业”，“美农”商标连续多年被认定为“上海市著名商标”，享有较高的市场美誉度。

饲料添加剂行业属于知识、技术密集型行业。公司秉承“技术驱动价值，创新驱动发展”的理念，坚持自主创新，持续研发投入，在配方技术、工艺技术和应用技术等领域不断创新，取得了核心技术的突破。在产品配方技术创新方面，

研发出了符合动物采食特性的甜味剂、香味剂产品，以及符合动物健康生长所需的酸度调节剂产品，并形成了具有自主知识产权的产品配方技术。在制剂技术创新方面，公司开发出了缓控释、过瘤胃、喷雾干燥等的制剂技术，实现了饲料添加剂产品的高效利用。公司在行业内具备较高的研发水平和技术优势。曾获得“无抗方案/技术优质服务商”、“无抗饲料先锋企业”、“优秀饲料替抗方案提供单位”等荣誉。2022 年，公司的“富美酸”产品荣获“降本增效优秀添加剂”。

（2）公司在酶解蛋白饲料原料行业的地位

公司下属子公司成都美溢德自成立以来，始终坚持酶解植物蛋白产品的研发、生产和应用。公司持续多年大力投入研发，多次被审核认定为“四川省农业产业化重点龙头企业”、“四川省‘专精特新’中小企业”、“成都市企业技术中心”。

在技术创新方面，公司将生物技术、植物蛋白原料的特性、动物生产的需求三者有效结合。经过长期的研发积累，开发了针对植物蛋白原料的高效蛋白酶组合技术，设计了酶解反应的条件与控制系统，研制了专用设备及生产线，实现了酶解植物蛋白的规模化生产。公司在产品开发的酶解技术和产品应用的营养技术都处于行业先进水平。工艺技术上，公司会持续加强对植物蛋白原料、酶类、酶解条件的研究，以更好的产品质量和更低的生产成本，塑造产品质量方面的竞争优势；营养技术上，公司会保持对动物蛋白质营养最新研究进展的关注和蛋白质营养优化方案的持续论证，以更佳的产品应用方案，塑造产品应用方面的竞争优势。同时通过申请专利和商业秘密的形式加以保护，对后进入者形成了一定的准入壁垒。

公司凭借多年以来在水产饲料的蛋白质营养研究和功能性蛋白质原料产品研发方面的成就，被第六届中国水产科技大会授予“2022 年中国水产行业十大杰出成果奖”。公司的功能性蛋白原料产品“肝肠肽保”获得了“2022 中国水产饲料年度明星产品”。

（二）公司主要产品情况

公司主要产品包括功能性饲料添加剂、营养性饲料添加剂和酶解蛋白饲料原料。

1、功能性饲料添加剂

功能性饲料添加剂是指为保证或改善饲料品质，促进饲养动物生长，保障动物健康，提高饲料利用率而加入饲料中的少量或微量物质。公司功能性饲料添加剂产品主要包括调味剂和诱食物质（甜味剂和香味剂）、酸度调节剂。其中甜味剂、香味剂主要用于生猪、反刍动物养殖中，酸度调节剂主要用于生猪、家禽养殖中。

①公司调味剂产品可以来掩盖饲料原料的不良味道、改善饲料的适口性、提高猪的采食量，保证猪的生长需求，同时也提高了资源的有效利用。



②公司酸度调节剂能够促进蛋白质变性、激活蛋白酶原，促进蛋白质消化吸收，降低乳仔猪腹泻发生频率，提高乳仔猪成活率。酸度调节剂进入肠道后能够减少肠道有害菌数量（如大肠杆菌）并提升肠道有益菌（如乳酸菌）的数量，减少肠道疾病。因此酸度调节剂使用范围逐渐从乳仔猪扩大到猪的全部生长阶段，并在饲料端全面“禁抗”后作为“替抗”产品广泛使用。



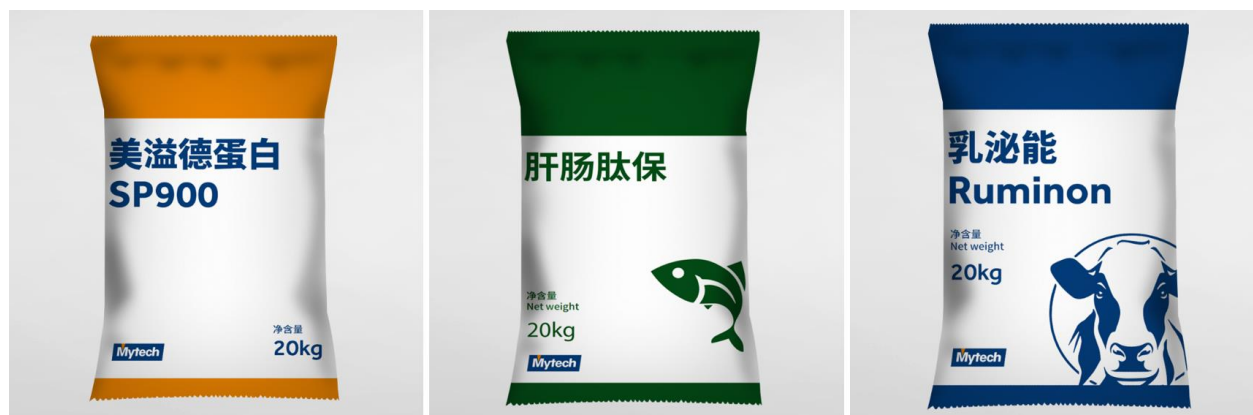
2、营养性饲料添加剂

营养性饲料添加剂是指用于补充饲料营养成分的少量或者微量物质，包括饲料级氨基酸、维生素、微量矿物元素、酶制剂、非蛋白氮等。公司营养性饲料添加剂主要包括缓释氮源、过瘤胃氨基酸、过瘤胃维生素和包被氧化锌，其中缓释氮源、过瘤胃氨基酸、过瘤胃维生素主要用于反刍动物养殖中，包被氧化锌主要用于生猪养殖中。其核心竞争优势在于产品制剂技术，通过缓控释包衣技术对营养物质进行包被处理，能够实现营养物质在动物消化道中缓慢及精准释放，从而提高营养物质的利用效率。



3、酶解蛋白饲料原料

我国饲料蛋白原料价格高、产量不足，导致我国蛋白原料进口比重逐年增加。提高蛋白原料利用效率，是有效缓解蛋白质原料短缺、降低蛋白质原料进口比重的重要措施之一。2021年3月，农业农村部发布了《饲料中玉米豆粕减量替代工作方案》，提出要促进玉米、豆粕减量替代。酶解蛋白饲料原料通过酶解技术将大分子蛋白质水解为小分子肽，同时降低植物蛋白中的抗营养因子，能够提高蛋白质利用效率，保障动物的肠道健康，有效缓解蛋白质原料短缺的压力。公司酶解蛋白产品主要用于生猪、水产、家禽、反刍动物养殖中。



（三）公司市场与客户情况

公司秉承“产品领先、价值服务、伙伴成长”的客户价值主张，以“客户”为中心，打造价值服务平台，从客户需求出发，不仅为下游客户提供价值产品，还为客户提供“双升服务”——技术服务：发挥美农强大的技术优势，根据客户的需求，为客户提供产品问题解决方案和配方优化等服务；管理服务：发挥美农强大的管理能力与资源优势，根据客户的需求，为客户提供经营管理、技术研发管理、营销管理、人力资源管理和财务管理等服务。帮助客户提升产品竞争力和管理能力，与客户之间形成了较强的粘性。

客户遍及全国二十多个省、市、自治区，产品赢得了国内外客户的广泛认可。同时，公司产品远销亚洲、欧洲及南美洲等多个地区。公司的代表客户包括牧原股份（002714.SZ）、禾丰股份（603609.SH）、大成食品、海大集团（002311.SZ）、中粮饲料、东方希望、傲农生物（603363.SH）、立华股份（300761.SZ）、播恩集团（001366.SZ）等知名饲料生产及养殖企业。

（四）公司主要经营模式

1、采购模式

公司建立了完善的供应商选择及管理机制，并制定了规范的采购工作流程。公司采购部负责采购计划的制定和实施，采购部根据生产计划、公司库存情况并结合原材料的市场行情制定采购计划，并根据采购计划向合格供应商进行询价、议价后下达采购订单。

2、销售模式

公司采用“直销为主，经销为辅”的销售模式。公司境内销售主要通过直销模式覆盖大中型客户，通过经销模式覆盖区域小型客户；公司境外销售主要通过经销模式开展。报告期内，公司未发生因产品质量问题而导致的纠纷、赔偿、处罚或产品召回事件。

（1）直销模式

针对境内主要的集团类客户及区域性大中型客户，公司主要采用直销模式进行销售。公司建立了完整的客户开发与服务体系。在客户触及、需求调研分析、信任建立、产品应用方案的提供和交付等环节实施对客户的需求管理。直销模式下，公司主要结合市场行情、市场竞争情况、产品成本及用途等综合确定产品价格区间，并根据产品结构、竞争情况、经销商资信情况、订单采购规模、双方合作情况、物流和运输方式等多种因素，经与直销客户协商或通过招投标方式确定销售价格。

（2）经销模式

公司通过经销模式覆盖境内分散的区域型小客户和境外市场。运用经销模式有利于公司借助经销商在当地的影响力开拓市场，提高市场渗透率和占有率，降低销售成本，提高服务效率。

3、生产模式

公司采用“以销定产”为主的生产模式，根据销售计划、库存量、主要设备产能制定月度生产计划，并根据月度生产计划细化制定每周生产计划。对销量较大的主要产品，公司根据历史经验和市场需求合理安排生产并确保安全库存。

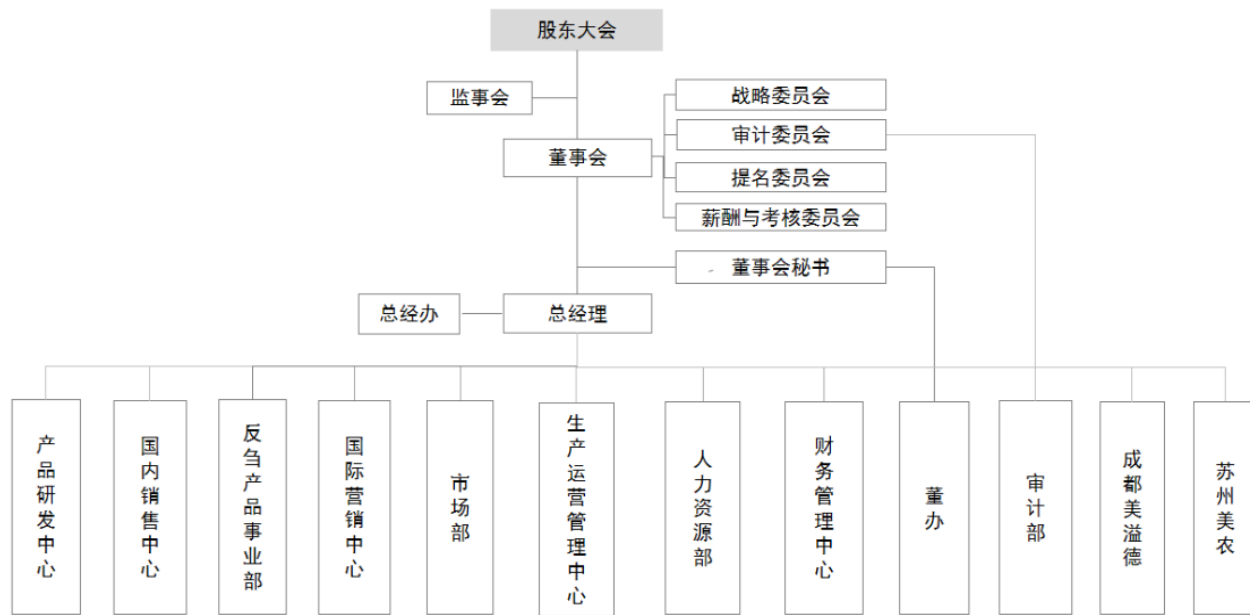
公司设有生产部和质量管理部。生产部负责生产计划的执行，落实生产安全。质量管理部负责监督生产过程中对相关法律、法规和技术标准的执行情况，对生产过程中的各项关键质量控制节点进行监督检查，对原材料、成品的质量进行检验，并对生产质量进行评价和反馈分析。

苏州美农引入了大批先进的公用工程、产线、仓储、环保处理等设备，公司将加强对苏州美农竣工投产后的运营，逐步扩大公司主营业务产品酸度调节剂及营养性饲料添加剂的产能，进一步提升公司生产规模，提升生产效率和供应管理能力。

二、核心竞争力分析

（一）持续优化组织结构，增强协同效应，提升综合运营水平及效率

公司原营销中心变更为国内销售中心、国际营销中心，为国内市场和国际市场的业务拓展奠定组织基础；新增反刍产品事业部，将反刍产品市场作为公司未来新的业务增长点；原生产与质量管理中心、采购部整合、升级，变更为生产运营管理中心，增设 ESH 管理、设备管理、计划与物流管理、信息化管理业务功能，整体提升公司供应管理能力。



（二）持续引进研发人才，坚持推进自主研发和“产学研”合作，研发创新再出新成果

报告期内，公司新增获得两个法国发明专利，实现国际专利零突破，公司合计拥有发明专利 31 项，实用新型专利 10 项；公司又一产品“美乐锌 101”被上海市科学技术委员会认定为“上海市高新技术成果转化项目”；公司引进 6 名硕士学历的专业技术人员充实研发队伍。



公司始终坚持自主创新的理念，形成包括配方技术、制剂技术和生物酶解技术等核心技术，并通过不断优化工艺、材料和精进设备来降低生产成本，增强市场竞争能力。公司持续进行工艺优化，根据动物生理特征、有效营养物质的性质，采用药物制剂技术原理，从“工艺路径设计、设备优化与选型、材料选择、工艺参数优化”等方面对产品生产工艺进行不断优化，从而保障有效物质“高效利用、精准释放、绿色安全”，实现有效营养物质在动物体内被高效吸收和利用。公司在工艺技术及设备优化方面已取得多项专利。

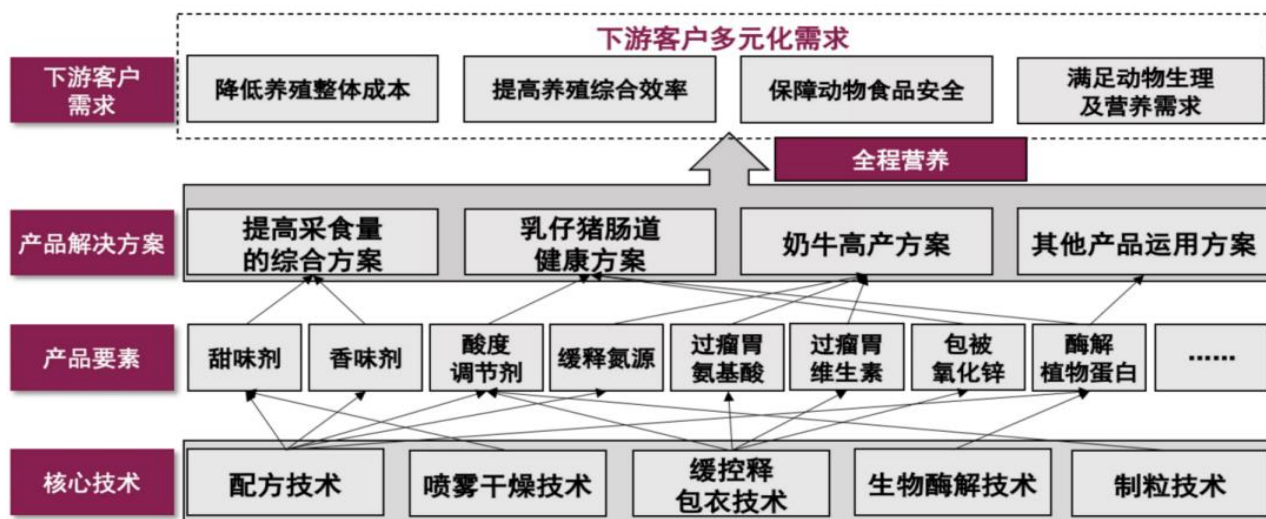
公司与四川农业大学动物营养研究所共建了博士工作站，与扬州大学动物科技学院共建了试验基地，与四川农业大学、中国农业大学、美国普渡大学、美国密歇根州立大学、日本广岛大学等院校开展了产品验证等合作，系统地增强公司在基础研究、产品开发和方案解决的能力。

公司及子公司曾获得国家科技进步二等奖、四川省科学技术进步一等奖、专精特新企业、专利工作示范企业、企业技术中心、四川省农业产业化重点龙头企业、中国饲料工业协会颁发的“2020 年三十家优秀创新型饲料企业”、四川省饲料工业协会颁发的“四川省饲料行业十大质量标杆企业”、“2020 年四川省名优产品”等荣誉，公司形成了较高的品牌知名度和美誉度。

(三) 丰富的产品体系，能为客户提供系列化产品及解决方案，满足客户需求能力强

公司践行“分种分品、全程营养”的产品开发战略，并根据行业发展趋势和动物营养需求不断开发新产品，逐渐形成涵盖功能性饲料添加剂、营养性饲料添加剂和酶解蛋白饲料原料等产品的丰富的产品体系，公司产品广泛运用于猪、反刍、家禽、水产等动物养殖领域。

公司针对不同客户的需求，结合“全程营养”理论，以自主核心技术为支撑、以丰富的产品线为要素，为客户制定综合解决方案，如“提高动物采食量解决方案”、“提高营养物质的消化利用率的解决方案”、“维护动物肠道健康的解决方案”、“奶牛高产高效解决方案”、“低蛋白非常规日粮技术解决方案”等。



(四) 深耕国内，拓展海外，沿着“一带一路”进一步拓展海外市场

2023 年上半年，公司及子公司依然坚持“深耕国内、拓展海外”的市场战略，以“走出去+请进来”的方式积极开展丰富的市场活动。公司上半年陆续参展 2022/2023 中国饲料工业展览会、第五届宁夏奶业大会、2023 亚洲（泰国）国际集约化畜牧展（VIV ASIA 2023）、秘鲁展会（APROHPERU FAIR.）、2023 年菲律宾家禽畜牧暨饲料展览会（LIVESTOCK PHILIPPINES 2023）、2023 土耳其伊斯坦布尔国际畜牧博览会（VIV TURKEY），在山东、贵州、云南、四川等地开展技术与管理研讨会，并积极邀请国内外客户来访美农实地考察、深入洽谈合作，技术人员深入市场一线为客户提供价值服务和产品应用方案……实现线下 20 万+人次的覆盖。同时，通过对新市场的进一步实地摸排，重新优化销售网络，为开启新一轮的业务合作打下基础。





（五）建立了完善的质量管理体系，产品质量优、稳定性高，建立起了品牌优势

饲料添加剂在饲料中用量很少但作用显著，因此饲料添加剂产品品质的优劣与质量的稳定性直接影响了饲料产品的效果，因此饲料添加剂企业的质量管理能力是塑造公司核心竞争力的重要保障。公司根据 ISO9001（质量管理体系）、ISO22000（食品安全管理体系）和 FAMI-QS（欧洲饲料添加剂和预混合饲料质量管理体系）、FDA 认证等要求，建立了完善的质量管理体系，并取得相关机构的认证。公司对原料采购、产品制程、产成品检验等全过程进行有效控制，实现了质量管理标准化，保障了产品质量的稳定性。公司建立了一支高素质、专业的研发型质量管理团队，具备丰富的质量管理、检化验经验，建立的检测方法通过了包括国家饲料质量监督检验中心（北京）、上海饲料质量监督检验站等省级以上行业主管机构的验证，此外，公司还配备了先进的质量检测设备，如美国安捷伦的气质联用仪、气相色谱仪、液相色谱仪，日本岛津的液相色谱仪、瑞士万通的卡尔费休仪等。

（六）启动“人才活水计划”，精准高效选择优秀人才，提升组织能力，推动战略目标实现

企业成功=战略×组织能力。无论是过去、现在还是未来，人才始终是美农最为重视的组织资源，美农一直以来都十分重视人才选拔、培养与发展。我们坚信，人才选择是人才培养的基础，选择到值得培养的人，人才培养才有意义。2023年4月19日，美农与德锐咨询联手合作，共同开启了“美农人才活水计划”项目，以更精准、更高效地选择适合美农的人才，向人才管理工作要效率，用精准选人创效益，让人力资源成为企业变革发展的引擎！截至2023年6月末，公司员工中硕士及以上学历的员工66名（同比增长约14%）、本科学历102名（同比增长约16%），较2022年同期，公司人才队伍规模逐步扩大，专业化管理团队和水平的人才队伍不断壮大。



三、主营业务分析

概述

公司经营管理团队将始终以“成为全球领先的动物营养技术公司”为愿景，以“给动物更好的，给人类更好的”为使命，坚持“诚意正心、顾客为本、学习创新、追求成果、协同共赢”的核心价值观，围绕“服务顾客、造福员工、回报股东、奉献社会”的经营宗旨开展工作。

2023 年，公司提出以“创新驱动发展”为核心的经营理念。持续构建公司发展的资源与能力，推动公司“三新战略”的实现：新市场、新客户、新产品；加强供应链管理；推进“数字化管理 智能化制造”数智平台项目。以企业确定性的工作来应对经营发展过程中不确定性的外界环境，以“艰苦奋斗，团结协作”的创业精神砥砺前行：

2023 年 1-6 月，公司实现营业收入 222,214,928.01 元，同比增长 12.70%；扣非净利润 24,261,208.91 元，同比增长 7.21%。从市场层面来看，公司境内业务收入 160,499,335.95 元，同比增长 12.27%；境外业务收入 61,715,592.06 元，同比增长 13.83%。从产品层面来看，酶解蛋白饲料原料快速发展，实现销售收入 36,529,277.10 元，同比增长 38.84%。公司二季度实现营业收入 131,199,363.70 元，较一季度增长 44.15%；扣非净利润 15,117,579.94 元，较一季度增长 65.33%。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	222,214,928.01	197,174,503.92	12.70%	
营业成本	157,878,277.13	143,506,229.96	10.01%	
销售费用	17,845,985.93	10,337,853.06	72.63%	主要系销售人员增加和营收上升带来薪酬上升，以及本年度差旅、展览、会议等市场活动增加带来的费用上升
管理费用	15,133,478.10	9,133,040.43	65.70%	主要系优化组织功能，新增部门及人员带来的薪酬增加，以及中介机构服务费、折旧费、环保安全投入增加
财务费用	-3,160,625.83	-2,314,877.16	-36.54%	主要系利息支出减少和利息收入增加所致
所得税费用	2,720,262.82	2,696,839.00	0.87%	
研发投入	8,658,302.30	6,901,676.30	25.45%	
经营活动产生的现金流量净额	-1,031,416.73	-1,419,229.58	27.33%	
投资活动产生的现金流量净额	-47,411,620.79	-23,074,138.48	-105.48%	主要系闲置资金现金管理金额增加所致
筹资活动产生的现金流量净额	-46,177,966.02	425,725,625.47	-110.85%	主要系去年收到首次公开发行股票募集资金和分红所致
现金及现金等价物净增加额	-94,375,546.74	402,445,828.18	-123.45%	主要系去年收到首次公开发行股票募集资金和分红所致
税金及附加	1,250,246.06	936,453.68	33.51%	主要系房产税增加所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

适用 不适用

单位：元

	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
分产品或服务						
功能性饲料添加剂	124,681,722.73	83,063,532.19	33.38%	19.67%	11.39%	4.96%
营养性饲料添加剂	40,797,550.98	30,920,600.10	24.21%	-7.00%	-0.11%	-5.22%
酶解蛋白饲料原料	36,529,277.10	27,311,970.81	25.23%	38.84%	38.34%	0.27%
浓缩饲料	18,619,653.26	15,501,547.12	16.75%	89.26%	87.54%	0.77%

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	1,862,528.79	6.70%	主要系联营企业投资收益	是
公允价值变动损益	-137,600.00	-0.49%	主要系沪农商行股票公允价值变动所致	否
资产减值	-500,132.34	-1.80%	计提存货跌价准备	是
营业外收入	5,928.68	0.02%	主要系政府补助	否
营业外支出	150,834.88	0.54%	主要系捐赠支出	否
信用减值损失	1,881,629.42	6.77%	计提坏账准备	是
其他收益	238,502.71	0.86%	主要系政府补助	否
资产处置收益	4,152.97	0.01%	主要系固定资产处置	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	316,815,075.78	39.50%	413,857,091.97	46.66%	-7.16%	主要系本期支付股东分红款、购买结构性存款和支付应付款项所致
应收账款	84,008,206.25	10.47%	113,355,325.42	12.78%	-2.31%	
合同资产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%	
存货	84,324,735.14	10.51%	63,760,219.61	7.19%	3.32%	主要系库存商品和原材料增加所致
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%	
长期股权投资	22,010,357.54	2.74%	18,535,912.58	2.09%	0.65%	
固定资产	176,825,061.39	22.05%	179,458,027.40	20.23%	1.82%	
在建工程	36,865,877.22	4.60%	31,984,539.29	3.61%	0.99%	
使用权资产	1,959,355.70	0.24%	2,397,523.52	0.27%	-0.03%	
短期借款	0.00	0.00%	2,002,231.88	0.23%	-0.23%	主要系偿还银行贷款所致
合同负债	1,569,561.81	0.20%	426,753.21	0.05%	0.15%	主要系根据经销商合同计提经销商奖励所致
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%	

	本报告期末		上年末		比重 增减	重大变动说明
	金额	占总资产 比例	金额	占总资产 比例		
租赁负债	735,610.41	0.09%	1,125,505.20	0.13%	-0.04%	主要系本期执行新租赁准则，根据租赁合同确认的应付租赁款下降所致
交易性金融资产	21,120,330.64	2.63%	5,028,009.53	0.57%	2.06%	主要系闲置资金管理金额上升所致
其他应收款	446,462.81	0.06%	2,109,846.92	0.24%	-0.18%	主要系期末应收出口退税款下降所致
其他流动资产	5,646,531.62	0.70%	3,389,779.24	0.38%	0.32%	主要系增值税借方余额重分类增加所致
其他非流动资产	4,043,374.54	0.50%	1,926,058.26	0.22%	0.28%	主要系本期预付工程设备款增长所致
应付票据	0.00	0.00%	9,385,853.00	1.06%	-1.06%	主要系开具的银行承兑汇票减少所致
应付账款	23,286,889.40	2.90%	66,038,886.08	7.44%	-4.54%	主要系支付应付货款和应付工程设备款所致
应付职工薪酬	9,882,022.10	1.23%	17,249,976.09	1.94%	-0.71%	主要系支付去年年终绩效所致
应交税费	2,143,579.31	0.27%	4,007,717.76	0.45%	-0.18%	主要系缴纳 2022 年企业所得税所致
递延收益	1,555,922.26	0.19%	613,369.46	0.07%	0.12%	主要系子公司收到与资产相关的政府补助

2、主要境外资产情况

适用 不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	5,028,009.53	42,321.11	0.00	0.00	331,050,000.00	315,000,000.00	0.00	21,120,330.64
5. 其他非流动金融资产	1,881,600.00	-137,600.00	1,544,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,744,000.00
上述合计	6,909,609.53	-95,278.89	1,544,000.00	0.00	331,050,000.00	315,000,000.00	0.00	22,864,330.64
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

不适用

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	2023年6月30日账面价值（元）	受限原因
应收票据	2,189,923.00	背书未到期
合计	2,189,923.00	/

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
363,185,361.07	124,488,912.21	191.92%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、以公允价值计量的金融资产

适用 不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
股票	200,000.00	137,600.00	1,544,000.00	0.00	0.00	109,440.00	0.00	1,744,000.00	自有资金
其他	5,028,009.53	42,321.11	0.00	331,050,000.00	315,000,000.00	695,621.39	0.00	21,120,330.64	自有资金
合计	5,228,009.53	95,278.89	1,544,000.00	331,050,000.00	315,000,000.00	805,061.39	0.00	22,864,330.64	--

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集资金总额	40,503.31
报告期投入募集资金总额	4,013.73
已累计投入募集资金总额	20,873.12
报告期内变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额	0
累计变更用途的募集资金总额比例	0.00%

募集资金总体使用情况说明

经中国证券监督管理委员会《关于同意上海美农生物科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2022〕790号）同意注册，公司首次公开发行股份数量 20,000,000 股，发行价格为 23.48 元/股，本次募集资金合计 46,960.00 万元，扣除发行费用（不含税）后募集资金净额 40,503.31 万元。已由主承销商中泰证券于 2022 年 6 月 14 日汇入公司募集资金专户。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司首次公开发行股票的资金到位情况进行了审验，出具了容诚验字[2022]200Z0025 号《验资报告》。公司累计收到募集资金 42,818.40 万元，其中募集资金 36,328.78 万元，超募资金 4,174.53 万元，应支付发行费用 2,315.09 万元；

募集资金专户 2022 年 12 月 31 日余额为 23,940.62 万元，2023 年 1 至 6 月公司募集资金使用情况为：（1）直接投入募集资金项目 4,013.73 万元。截至 2023 年 6 月 30 日公司累计使用募集资金 20,873.12 万元；（2）募集资金专用账户利息收入和理财产品收益金额 203.51 万元；（3）募集资金专户 2023 年 6 月 30 日余额合计为 20,130.41 万元，全部存储于公司开立的募集资金专户，将用于募投项目后续资金支付。

(2) 募集资金承诺项目情况

☑适用 ☐不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)= (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目											
1. 新建饲料相关产品生产项目	否	28,328.78	28,328.78	3,852.25	18,993.39	67.05%	2024年04月30日	不适用	不适用	不适用	否
2. 营运及技术服务中心建设	否	3,000	3,000	43.88	76.07	2.54%	不适用	不适用	不适用	不适用	否
3. 补充流动资金	否	5,000	5,000	117.6	703.66	14.07%	不适用	不适用	不适用	不适用	否
承诺投资项目小计	--	36,328.78	36,328.78	4,013.73	19,773.12	--	--	--	--	--	--
超募资金投向											
未确认用途资金	否	3,074.53	3,074.53	--	--	--	--	--	--	不适用	否
补充流动资金(如有)	--	1,100	1,100	0	1,100	100.00%	--	--	--	--	--
超募资金投向小计	--	4,174.53	4,174.53	0	1,100	--	--	--	--	--	--
合计	--	40,503.31	40,503.31	4,013.73	20,873.12	--	--	--	--	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因(含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因)	<p>1、新建饲料相关产品生产项目：经过公司审慎的研究论证，将该募投项目达到预定可使用状态的日期调整为 2024 年 4 月 30 日，原因为项目整体工程量较大，建设周期较长，加之项目开始建设后，受经济下行影响，物资采购、物流运输和安装调试工作受到一定影响，导致新建饲料相关产品生产项目的工程施工整体进度放缓。本次仅涉及该募投项目建设进度的调整，不涉及募投项目建设内容、实施主体、实施方式、投资总额的变更，不存在改变或变相改变募集资金投向和损害股东利益的情形。公司本次对募集资金投资项目的延期调整不会对公司目前的生产经营造成不利影响，符合公司的长远发展规划及股东的长远利益。后续公司将继续加强统筹协调、全力推进，早日完成该项目建设。</p> <p>详情见公司 2023 年 3 月 8 日披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《关于调整部分募集资金投资项目实施进度的公告》及相关公告。目前项目尚处于建设期，暂未产生经济效益。</p> <p>2、营运及技术服务中心建设：本项目拟建设公司营运和技术服务中心，该项目不直接产生经济效益，项目建设完成后，将提升公司营销和技术服务能力，加强客户联系；扩大公司品牌影响力，提高产品认知度；有利于消化“新建饲料相关产品生产项目”的新增产能。</p>										
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用										

超募资金的金额、用途及使用进展情况	适用 公司首次公开发行股票募集资金净额为 40,503.31 万元，其中，超募资金为 4,174.53 万元。公司 2022 年 7 月 1 日召开的第四届董事会第十三次会议、第四届监事会第十二次会议，2022 年 7 月 20 日召开的 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于使用部分超募资金永久补充流动资金的议案》。同意公司使用部分超额募集资金永久补充流动资金，总金额为 1,100.00 万元，占超募资金总额的 26.35%，用于主营业务相关的生产经营活动。
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用
募集资金投资项目先期投入及置换情况	适用 公司于 2022 年 7 月 1 日召开了第四届董事会第十三次会议及第四届监事会第十二次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入自有资金的议案》，同意公司使用募集资金 13,224.97 万元置换前期已预先投入募投项目的自有资金、使用募集资金 209.81 万元置换前期已预先支付发行费用的自有资金。公司于 2022 年 8 月 2 日完成 13,434.78 万元募集资金置换。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	截至 2023 年 6 月 30 日，募集资金账户余额为 20,130.41 万元。全部存储于公司开立的募集资金专户，将用于募投项目后续资金支付。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

(3) 募集资金变更项目情况适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况**(1) 委托理财情况**适用 不适用

报告期内委托理财概况

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	5,103.15	105.95	0	0
银行理财产品	募集资金	15,000.00	2,006.08	0	0
合计		20,103.15	2,112.03	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用**(2) 衍生品投资情况**适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

(3) 委托贷款情况适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

七、重大资产和股权出售**1、出售重大资产情况**适用 不适用

公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

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	营业利润	净利润
苏州美农生物科技股份有限公司	子公司	生产与销售饲料添加剂	100,000,000.00	219,734,087.81	37,211,756.35	52,705,535.93	1,619,545.69	1,833,517.96
成都美溢德生物技术有限公司	子公司	生产与销售饲料原料和饲料添加剂	15,000,000.00	94,253,049.01	64,721,033.19	56,083,557.90	4,545,287.54	4,177,208.41
上海禾丰饲料有限公司	参股公司	生产与销售饲料	3,000,000.00	83,184,412.61	55,776,778.52	129,008,959.30	2,854,638.21	2,761,208.40
上海家惠美农动物营养科技有限公司	参股公司	销售饲料与饲料添加剂	10,000,000.00	9,987,233.12	9,988,764.23	0.00	-11,235.77	-11,235.77

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

相关情况请参见“第十节 财务报告”之“八、在其他主体中的权益”。

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

（一）市场竞争风险

随着国家产业政策和大众消费理念对食品安全、健康养殖、环境保护关注度的提升，以及下游饲料、养殖行业规模化、集约化的发展趋势，一方面“绿色无抗”的产品理念推动了饲料添加剂新技术、新产品的发展，另一方面更多有实力企业的进入及部分行业内企业的快速扩张也加剧了行业的竞争。

若公司的创新能力、管理水平、质量控制等不足以为公司的快速发展提供有力支撑，或无法通过有效的市场策略将公司的新技术和新产品推向市场，得到客户的认同，打造规模优势和品牌优势，将会给公司的成长带来负面影响。

应对措施：市场竞争归根到底是人才和技术的竞争。人才方面，公司将强化团队建设。技术方面，公司将不断整合技术资源，加大研发费用投入，缩短研发周期，提升产品质量管理能力，以提高企业自身的竞争能力。

（二）原材料价格波动风险

公司原材料成本在主营业务成本占比较大。公司原材料采购价格主要受宏观经济环境和市场供求关系的影响。若原材料价格波动较大，将影响公司产品生产成本，一旦公司不能相应调整产品销售价格，将给公司盈利带来不确定性，进而影响公司的盈利水平。

应对措施：公司与相关供应商建立了长期合作，通过签订年度合同锁定价格等措施来降低原材料成本上涨的影响。

（三）生猪养殖行业周期性波动的风险

我国生猪养殖行业存在“猪周期”，即生猪供应量和猪价存在周期性波动，并对猪饲料和猪用饲料添加剂的需求产生影响，使其也呈现一定的波动性。当生猪存栏量较低时，猪饲料需求量会随之下降，进而影响猪用饲料添加剂的需求；但生猪存栏量处于低位会导致猪价上涨，养殖企业为了促进猪的生长并增强其抗病能力，更有意愿使用优质的饲料和饲料添加剂。因此，猪用饲料添加剂的需求和生猪存栏量有正相关性。

猪用饲料添加剂是公司营业收入的主要来源。受下游生猪养殖行业周期性波动的影响，公司存在业绩波动的风险。

应对措施：公司坚持“分品种，全程营养技术”的产品战略，陆续上市提高动物抗病能力的饲料添加剂和酶解蛋白饲料原料产品。拓宽产品在反刍、家禽、水产等领域的应用，以避免产品类别单一带来的风险，降低生猪养殖行业周期性波动对公司的影响。

（四）动物疫病带来的风险

我国饲料总产量近年来呈现稳中有增的趋势，但动物疫病的集中暴发，如蓝耳病、非洲猪瘟和禽流感等，会对养殖行业造成不利影响，导致畜禽养殖量的减少和饲料需求的萎缩。

目前公司的主要产品为饲料添加剂和酶解蛋白饲料原料，主要客户包括饲料生产和畜禽养殖企业，集中性动物疫病的暴发会导致公司产品销售受到影响，进而影响公司经营业绩。

应对措施：公司采用“多种类”、“多品类”、“多区域”的发展策略，为客户提供多样化的产品方案，围绕“新产品”、“新技术”、“新市场”开展工作。

（五）境外市场环境变化的风险

公司境外销售主要出口地区包括亚洲、欧洲及南美洲等多个国家和地区，若上述主要国家和地区的政治环境、经济环境、贸易政策、货币币值等发生较大变化或我国出口政策发生重大变化，我国与上述国家或地区之间发生贸易摩擦等情况，可能对公司境外业务的正常开展和持续发展产生不利影响。

应对措施：密切关注政策变化切实做好风险管控，通过外汇保值业务管理汇率风险。同时，公司将继续深耕国内市场，在猪、禽、反刍等领域同步发展，以降低境外市场环境变化给公司经营带来的影响。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

☑适用 ☐不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2023年02月10日	公司办公室	实地调研	机构	中航证券有限公司-彭海兰、陈翼	公司战略布局、亮点等	详见巨潮资讯网：2023年2月10日投资者关系活动记录表（编号：2023-01）
2023年05月09日	全景网“投资者关系互动平台” (https://ir.p5w.net)	网络平台线上交流	个人	参与“2022年度网上业绩说明会”的投资者	2022年年度业绩情况等	详见巨潮资讯网：2023年5月9日投资者关系活动记录表（编号：2023-02）
2023年05月10日	“上证路演中心” (http://roadshow.sseinfo.com)	网络平台线上交流	个人	参与“2023年上海辖区上市公司年报集体业绩说明会”的投资者	2022年年度业绩情况等	详见巨潮资讯网：2023年5月10日投资者关系活动记录表（编号：2023-03）
2023年06月14日	公司办公室	实地调研	机构	首创证券股份有限公司-顾寅、赵端 首创京都期货有限公司-陈丽娟 东方财富证券股份有限公司-谢雨阳、于东艳 上海睿华资产管理有限公司-白雪、李宁	公司经营管理情况等	详见巨潮资讯网：2023年6月14日投资者关系活动记录表（编号：2023-04）
2023年06月28日	公司办公室	实地调研	机构	国新证券股份有限公司-张科然 深圳宽裕资产管理有限公司-梁培斌	公司竞争情况等	详见巨潮资讯网：2023年6月28日投资者关系活动记录表（编号：2023-05）

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2022 年年度股东大会	年度股东大会	61.51%	2023 年 05 月 17 日	2023 年 05 月 17 日	详见巨潮资讯网披露的《2022 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-025）

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
刘凤委	独立董事	任期满离任	2023 年 05 月 17 日	换届选举
刘军岭	独立董事	被选举	2023 年 05 月 17 日	换届选举第五届董事会，任期自股东大会通过之日起三年
向川	独立董事	被选举	2023 年 05 月 17 日	换届选举第五届董事会，任期自股东大会通过之日起三年
邓纲	独立董事	被选举	2023 年 05 月 17 日	换届选举第五届董事会，任期自股东大会通过之日起三年
洪伟	董事长	被选举	2023 年 05 月 17 日	换届选举第五届董事会，任期自股东大会通过之日起三年
谯仕彦	非独立董事	被选举	2023 年 05 月 17 日	换届选举第五届董事会，任期自股东大会通过之日起三年
周小秋	非独立董事	被选举	2023 年 05 月 17 日	换届选举第五届董事会，任期自股东大会通过之日起三年
熊英	非独立董事	被选举	2023 年 05 月 17 日	换届选举第五届董事会，任期自股东大会通过之日起三年
王继红	非独立董事	被选举	2023 年 05 月 17 日	换届选举第五届董事会，任期自股东大会通过之日起三年
张维妮	非独立董事	被选举	2023 年 05 月 17 日	换届选举第五届董事会，任期自股东大会通过之日起三年
吕学宗	监事会主席	被选举	2023 年 05 月 17 日	换届选举第五届监事会，任期自股东大会通过之日起三年
董明	非职工代表监事	被选举	2023 年 05 月 17 日	换届选举第五届监事会，任期自股东大会通过之日起三年
孙磊	职工代表监事	被选举	2023 年 04 月 24 日	换届选举第五届监事会，任期自股东大会通过之日起三年
洪伟	总经理	聘任	2023 年 05 月 17 日	换届后聘任
王继红	副总经理	聘任	2023 年 05 月 17 日	换届后聘任
熊英	副总经理	聘任	2023 年 05 月 17 日	换届后聘任
张维妮	副总经理 董事会秘书	聘任	2023 年 05 月 17 日	换届后聘任
周茜	财务总监	聘任	2023 年 05 月 17 日	换届后聘任

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
/	/	不存在	/	/	/

参照重点排污单位披露的其他环境信息

公司及子公司在未来的生产经营活动中，认真执行《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国水污染防治法》《中华人民共和国大气污染防治法》《中华人民共和国固体废物污染防治法》等环保方面的法律法规，自觉履行环境保护的社会责任。报告期内未出现因违反环境保护相关法律法规而受到处罚的情况。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

公司及下属子公司持续践行低碳发展战略，努力探索节能技术和工艺，综合运用研发创新、智能科技等手段，提高资源利用效率、优化能源使用结构，减少生产运营活动的温室气体排放，持续推动环境友好的生产方式。公司利用“油改气项目”升级供汽系统，采用清洁能源，降低污染物排放。子公司美溢德完成了煤改气工程，使用天然气减少了碳排放，同时实施了干燥尾气余热回收工程，提高了干燥一次能源热效率。子公司苏州美农在设计时采用了大量能源综合利用技术，采用汽改水（蒸汽改热水）减少了疏水浪费，提高了蒸汽效率，同时利用蒸汽疏水的余热用于办公楼采暖节省了办公室能源费用。采用闭式冷却塔，节省了水量，并根据室外气候条件优化冷却塔的运行，降低冷却系统能耗。在输配系统方面，采用了高效水泵，提升了输配效率。大量前沿节能技术的应用降低了产品能源使用量，实现了碳减排的目标。

未披露其他环境信息的原因

经公司核查，公司及子公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位。公司及子公司在日常生产经营中认真执行环保方面各项法律法规，报告期内未出现因环境问题收到行政处罚的情形。

二、社会责任情况

美农生物始终秉承“给动物更好的，给人类更好的”使命和“服务顾客、造福员工、回报股东、奉献社会”的经营宗旨。公司通过持续创新，致力于为行业提供“高效、绿色、安全”的产品与服务，在强化基础饲料营养价值，提高资源有效利用，解决“人畜争粮”，提高畜牧生产成绩和养殖效益，保障动物健康与食品安全，实现环境友好等方面发挥着重要作用。

1、服务顾客，积极践行行业人的责任与使命

公司在研发创新方面，始终围绕“给动物更好的，给人类更好的”使命和“成为全球领先的动物营养技术公司”愿景。在产品价值贡献方面，公司重视研发投入，聚集了一大批资深动物营养专家、生物学专家、化学专家等创新人才，开展猪用、家禽用、反刍用等产品及产品应用的创新研发，为客户提供系统营养解决方案。另一方面，公司连续多年赋能行业发展，2023年，公司先后在临沂、贵阳等地开展新形势下饲料企业提升产品竞争力技术研讨会活动助力美农伙伴企业做好饲料产品，实现战略目标。与此同时，公司与国内外知名高校建立“产学研”合作平台，在持续开展动物机理、营养机理等方面的深入研究的同时，与高校联合开展“动物营养研究生-希望之星”奖学金活动，鼓励品学兼优的动科学子们奋发图强，成长为推动行业发展的“希望之星”，回馈社会、共谋行业发展。美农生物以实际行动践行社会责任，为行业发展助力，提供更好的产品和技术服务客户。



2、造福员工，为员工利益与成长提供良好的平台

公司一直践行“以人为本”的人才发展理念，努力“让人力资源管理成为企业变革发展的引擎”。公司积极开展组织能力建设工作，从目标出发开展责任系统建设，帮助员工更好的明确工作和个人成长目标；搭建“训战结合”的培训体系，打造美农式学习平台，根据岗位任职要求开展系列针对性的专项赋能活动，通过行业内知名企业、科研院所开展技术交流，持续提升岗位人员的专业性。同时，鼓励有能力、有意愿的优秀员工持续深造，持续提升员工个人职场竞争力，实现行业发展、企业发展和员工成长的多赢。同时，公司通过福利体系、互助基金、社团活动、主题活动（运动会、团建、节日专题）等提升员工的幸福感。

2023 年，公司启动“人才活水源计划”。通过“人才活水源计划”，公司将持续实施人才战略，实行人力资源的优化配置，通过内部培养和外部引进的方式，不断优化公司人才结构，完善激励机制，保持公司核心竞争力。



3、回报股东，为股东权益保障提供良好的渠道

公司严格按照《公司法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《上市公司信息披露管理办法》等相关法律法规的要求，及时、准确、真实、完整地进行信息披露。公司高度重视投资者关系管理，公司的信息披露及投资者服务工作由董事会统一领导和管理工作，董事会秘书负责具体的协调和组织信息披露及投资者服务事宜。目前，公司通过互动易平台、业绩说明会等多种方式，积极加强与投资者之间的互动交流，增进投资者对公司的了解和认同。同时，公司非常重视对投资者的合理回报，制定了相对稳定的利润分配政策和分红方案以回报股东。2023 年 7 月 3 日，公司完成了 2022 年年度权益分派工作，以 2023 年 6 月 30 日为股权登记日，向股东每 10 股派发现金红利 6 元（含税），以资本公积金向股东每 10 股转增 4 股。

4、奉献社会，为社会公益事业发挥自己的力量

公司始终坚信：只有整体社会的进步才能带动企业的健康持续发展。多年来，公司在努力创造经济效益的同时坚持回馈社会，参与各类社会援助和社会公益活动。2023 年，公司组织员工参加文明创建、村居结对共建等活动，积极加入志愿者行列。未来，公司将不忘初心，持续投身社会公益事业。



5、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴的情况

(1) 持续开展乡村振兴工作

公司充分利用主营业务服务畜牧养殖及饲料行业的特点，积极响应国家“巩固拓展脱贫攻坚成果，全面推进乡村振兴”政策号召，充分发挥公司产业优势，有力推进乡村振兴工作。

当前，我国畜牧业正在从传统畜牧养殖业向“高效、资源节约、环境友好、绿色安全”的现代畜牧养殖业转变。公司通过持续创新，致力于为行业提供“高效、绿色、安全”的产品与服务。公司在强化基础饲料营养价值，提高资源有效利用，解决“人畜争粮”矛盾，提高畜牧生产成绩和养殖效益，保障动物健康与食品安全，实现环境友好等方面发挥着重要作用。

(2) 持续开展扶贫帮贫工作

南华县是楚雄彝族自治州下辖县。位于云南省楚雄州西部，东接牟定县，东南连楚雄市，南连景东彝族自治县，西邻弥渡县，北毗祥云县与姚安县。县城距州府楚雄市 33 公里，距省会昆明市 192 公里。南华县是国家扶贫开发工作重点县之一。

为贯彻落实中央关于东西部协作和对口支援工作任务安排，不断巩固拓展楚雄脱贫攻坚成果，公司随嘉定区经委赴云南楚雄州开展产业对口帮扶工作，积极履行社会责任，贡献企业的力量。2023 年，公司通过资金捐助形式与南华县马街镇威车村结对帮扶，帮助困难群众解决生产生活实际困难。



第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
未达到重大诉讼披露标准的其他诉讼汇总(原告)	76.83	否	进行中	截至 2023 年 6 月 30 日, 14.18 万元已判决, 对方尚未履行。62.65 万在审理阶段。对公司无重大影响。	-	-	-

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额(万元)	占同类交易金额的比例	获批的交易额度(万元)	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
重庆欣欣向荣精细化工有限公司	董事长及实际控制人洪伟控制的其他企业	向关联方采购商品	采购原材料	参考市场价格	市场价格	285.93	1.50%	1,000	否	按照合同约定	市场价	2023 年 04 月 26 日	巨潮资讯网:《关于 2022 年度日常关联交易确认及 2023 年度日常关联交易预计的议案》公告编号: 2023-010
上海禾丰饲料有限公司	联营企业	向关联方销售商品	销售产品	参考市场价格	市场价格	91.05	0.41%	200	否	按照合同约定	市场价	2023 年 04 月 26 日	同上
合计				--	--	376.98	--	1,200	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				无									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的,在报告期内的实际履行情况(如有)				公司 2023 年 1 至 6 月实际发生的日常关联交易根据市场原则定价,交易条件、定价机制和交易价格公允、合理,符合公司实际生产经营情况,实际交易金额未超过股东大会授权的额度金额。									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因(如适用)				无									

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

是 否

公司报告期不存在非经营性关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

公司经营性租入资产主要为：

- 1、上海美农生物科技股份有限公司租入的仓库用房，本报告期的租赁费用为 531,137.16 元；
- 2、成都美溢德生物技术有限公司租入的办公用土地，本报告期租赁费用为 31,797.66 元。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
苏州美农生物科技股份有限公司	不适用	9,100	2020年06月22日	300	连带责任担保	无	无	担保起始日期为2020年6月22日，终止日期为2030年6月21日	是	否
苏州美农生物科技股份有限公司	不适用	9,100	2020年11月27日	800	连带责任担保	无	无	担保起始日期为2020年6月22日，终止日期为2030年6月21日	是	否
苏州美农生物科技股份有限公司	不适用	9,100	2021年01月04日	300	连带责任担保	无	无	担保起始日期为2020年6月22日，终止日期为2030年6月21日	是	否
苏州美农生物科技股份有限公司	不适用	9,100	2021年02月03日	679.29	连带责任担保	无	无	担保起始日期为2020年6月22日，终止日期为2030年6月21日	是	否
苏州美农生物科技股份有限公司	不适用	9,100	2021年03月01日	448.6	连带责任担保	无	无	担保起始日期为2020年6月22日，终止日期为2030年6月21日	是	否
苏州美农生物科技股份有限公司	不适用	9,100	2021年03月18日	598.37	连带责任担保	无	无	担保起始日期为2020年6月22日，终止日期为2030年6月21日	是	否
苏州美农生物科技股份有限公司	不适用	9,100	2021年04月15日	398.1	连带责任担保	无	无	担保起始日期为2020年6月22日，终止日期为2030年6月21日	是	否

苏州美农生物科技股份有限公司	不适用	9,100	2021年04月29日	370.47	连带责任担保	无	无	担保起始日期为2020年6月22日,终止日期为2030年6月21日	是	否
苏州美农生物科技股份有限公司	不适用	9,100	2021年05月19日	1,440.74	连带责任担保	无	无	担保起始日期为2020年6月22日,终止日期为2030年6月21日	是	否
苏州美农生物科技股份有限公司	不适用	9,100	2021年09月02日	235.7	连带责任担保	无	无	担保起始日期为2020年6月22日,终止日期为2030年6月21日	是	否
苏州美农生物科技股份有限公司	不适用	9,100	2021年09月17日	688.07	连带责任担保	无	无	担保起始日期为2020年6月22日,终止日期为2030年6月21日	是	否
苏州美农生物科技股份有限公司	不适用	9,100	2021年09月28日	501.13	连带责任担保	无	无	担保起始日期为2020年6月22日,终止日期为2030年6月21日	是	否
苏州美农生物科技股份有限公司	不适用	9,100	2021年10月22日	347.56	连带责任担保	无	无	担保起始日期为2020年6月22日,终止日期为2030年6月21日	是	否
苏州美农生物科技股份有限公司	不适用	9,100	2021年11月24日	412.21	连带责任担保	无	无	担保起始日期为2020年6月22日,终止日期为2030年6月21日	是	否
苏州美农生物科技股份有限公司	不适用	9,100	2021年12月17日	438.03	连带责任担保	无	无	担保起始日期为2020年6月22日,终止日期为2030年6月21日	是	否
苏州美农生物科技股份有限公司	不适用	9,100	2022年01月06日	283.87	连带责任担保	无	无	担保起始日期为2020年6月22日,终止日期为2030年6月21日	是	否
苏州美农生物科技股份有限公司	不适用	9,100	2022年01月21日	358.44	连带责任担保	无	无	担保起始日期为2020年6月22日,终止日期为2030年6月21日	是	否
报告期内审批对子公司担保额度合计(B1)			0	报告期内对子公司担保实际发生额合计(B2)						0
报告期末已审批的对子公司担保额度合计(B3)			9,100	报告期末对子公司实际担保余额合计(B4)						0
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物(如有)	反担保情况(如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额(即前三大项的合计)										
报告期内审批担保额度合计(A1+B1+C1)			0	报告期内担保实际发生额合计(A2+B2+C2)						0

报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)	9,100	报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)	0
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例			0.00%
其中:			
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额 (D)			0
直接或间接为资产负债率超过 70% 的被担保对象提供的债务担保余额 (E)			0
担保总额超过净资产 50% 部分的金额 (F)			0
上述三项担保金额合计 (D+E+F)			0
对未到期担保合同, 报告期内发生担保责任或有证据表明有可能承担连带清偿责任的情况说明 (如有)			无
违反规定程序对外提供担保的说明 (如有)			无

采用复合方式担保的具体情况说明

无

3、日常经营重大合同

单位: 元

合同订立公司方名称	合同订立对方名称	合同总金额	合同履行的进度	本期确认的销售收入金额	累计确认的销售收入金额	应收账款回款情况	影响重大合同履行的各项条件是否发生重大变化	是否存在合同无法履行的重大风险

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

1、2023 年 1 月, 公司新增两项法国发明专利:

(1) 建立由棉酚诱导的鱼肠炎模型的方法 专利号: 国家注册号 1753666;

(2) 建立由芥酸诱导的鱼肠炎模型的方法 专利号: 国家注册号 1753667。

2、2023 年 4 月, 公司被评选为“2023 年农业产业化嘉定区重点龙头企业”。

3、2023 年 4 月, 公司对外投资成立合资公司“上海家惠美农动物营养科技有限公司”, 进一步加强国内奶牛饲料添加剂和饲料原料市场的拓展。

4、2023 年 5 月, 公司产品“美乐锌 101”被上海市科学技术委员会认定为“上海市高新技术成果转化项目”。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

经核查, 公司子公司成都美溢德不属于 2023 年成都市环境监管重点单位。

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	60,000,000	75.00%	0	0	0	-13,595,758	-13,595,758	46,404,242	58.01%
1、国家持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
2、国有法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、其他内资持股	60,000,000	75.00%	0	0	0	-13,595,758	-13,595,758	46,404,242	58.01%
其中：境内法人持股	5,710,550	7.14%	0	0	0	0	0	5,710,550	7.14%
境内自然人持股	54,289,450	67.86%	0	0	0	-13,595,758	-13,595,758	40,693,692	50.87%
4、外资持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
其中：境外法人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
境外自然人持股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
二、无限售条件股份	20,000,000	25.00%	0	0	0	13,595,758	13,595,758	33,595,758	41.99%
1、人民币普通股	20,000,000	25.00%	0	0	0	13,595,758	13,595,758	33,595,758	41.99%
2、境内上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
3、境外上市的外资股	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
4、其他	0	0.00%	0	0	0	0	0	0	0.00%
三、股份总数	80,000,000	100.00%	0	0	0	0	0	80,000,000	100.00%

股份变动的理由

适用 不适用

2023年6月19日，公司部分首次公开发行前已发行股份解除限售。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

详见“第二节 公司简介和主要财务指标”之“四、主要会计数据和财务指标”

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

公司 2022 年年度权益分派实施情况：以公司 80,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 6.000000 元人民币，同时，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4.000000 股。权益分派股权登记日：2023 年 6 月 30 日，除权除息日：2023 年 7 月 3 日。权益分派后总股本从 80,000,000 股增至 112,000,000 股。

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	拟解除限售日期
洪伟	30,509,490	0	0	30,509,490	首发前限售股	2025 年 12 月 17 日
上海全裕投资管理事务所（有限合伙）	5,710,550	0	0	5,710,550	首发前限售股	2025 年 06 月 17 日
李达	3,000,000	0	0	3,000,000	首发前限售股	2023 年 12 月 18 日
周小秋	2,947,370	0	0	2,947,370	首发前限售股	2023 年 12 月 18 日
熊英	2,736,840	0	0	2,736,840	首发前限售股	2023 年 12 月 18 日
洪军	315,780	0	0	315,780	首发前限售股	2025 年 06 月 17 日
唐凌	8,390,490	8,390,490	0	0	-	-
唐旭	894,740	894,740	0	0	-	-
吴谊	894,740	894,740	0	0	-	-
吕学宗	1,578,950	1,578,950	1,184,212	1,184,212	高管锁定股	在任期间, 每年按持股总数的 75% 锁定。
周治	2,421,050	2,421,050	0	0	-	-
唐武能	600,000	600,000	0	0	-	-
合计	60,000,000	14,779,970	1,184,212	46,404,242	--	--

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		9,823	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）		0	持有特别表决权股份的股东总数（如有）		0
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
洪伟	境内自然人	38.14%	30,509,490	0	30,509,490	0		
唐凌	境内自然人	10.49%	8,390,490	0	0	8,390,490		
上海全裕投资管理事务所（有限合伙）	境内非国有法人	7.14%	5,710,550	0	5,710,550	0		
李达	境内自然人	3.75%	3,000,000	0	3,000,000	0		
周小秋	境内自然人	3.68%	2,947,370	0	2,947,370	0		
熊英	境内自然人	3.42%	2,736,840	0	2,736,840	0		
周治	境内自然人	3.03%	2,421,050	0	0	2,421,050		
吕学宗	境内自然人	1.97%	1,578,950	0	1,184,212	394,738		
吴谊	境内自然人	1.12%	894,740	0	0	894,740		
唐旭	境内自然人	1.12%	894,740	0	0	894,740		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	王继红持有上海全裕投资管理事务所（有限合伙）22.34%的合伙份额并担任其执行事务合伙人；股东洪伟和王继红为配偶关系；股东洪伟与股东洪军为兄妹关系；股东唐凌与股东唐旭为兄弟关系；股东熊英为股东吴谊配偶的兄弟。 除上述情况外，公司未知其他股东之间是否存在关联关系或属于一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（参见注 11）	无							
前 10 名无限售条件股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量					股份种类		
						股份种类	数量	
唐凌	8,390,490					人民币普通股	8,390,490	
周治	2,421,050					人民币普通股	2,421,050	
吴谊	894,740					人民币普通股	894,740	
唐旭	894,740					人民币普通股	894,740	
唐武能	600,000					人民币普通股	600,000	
吕学宗	394,738					人民币普通股	394,738	
王建荣	322,800					人民币普通股	322,800	
中国国际金融香港资产管理有限公司-FT	230,053					人民币普通股	230,053	
郭明娟	223,700					人民币普通股	223,700	
翟建华	172,000					人民币普通股	172,000	

前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	前 10 名无限售流通股股东唐凌与唐旭为兄弟关系；前 10 名股东熊英为前 10 名无限售流通股股东吴谊配偶的兄弟。除上述情况外，公司未知前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	前 10 名无限售条件股东王建荣通过普通证券账户持有 0 股，通过东北证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 322,800 股，合计持有 322,800 股。

公司是否具有表决权差异安排

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数 (股)	本期增 持股份 数量 (股)	本期减 持股份 数量 (股)	期末持股数 (股)	期初被授 予的限制 性股票数 量(股)	本期被授 予的限制 性股票数 量(股)	期末被授 予的限制 性股票数 量(股)
洪伟	董事长 总经理	现任	30,509,490	0	0	30,509,490	0	0	0
王继红	董事 副总经理	现任	0	0	0	0	0	0	0
周小秋	董事	现任	2,947,370	0	0	2,947,370	0	0	0
熊英	董事 副总经理	现任	2,736,840	0	0	2,736,840	0	0	0
譙仕彦	董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
向川	独立董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
邓纲	独立董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
刘军岭	独立董事	现任	0	0	0	0	0	0	0
张维妮	董事 副总经理 董事会秘书	现任	0	0	0	0	0	0	0
吕学宗	监事会主席	现任	1,578,950	0	0	1,578,950	0	0	0
孙磊	职工监事	现任	0	0	0	0	0	0	0
董明	监事	现任	0	0	0	0	0	0	0
周茜	财务总监	现任	0	0	0	0	0	0	0
刘凤委	独立董事	离任	0	0	0	0	0	0	0
合计	--	--	37,772,650	0	0	37,772,650	0	0	0

六、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：上海美农生物科技股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	316,815,075.78	413,857,091.97
结算备付金	0.00	0.00
拆出资金	0.00	0.00
交易性金融资产	21,120,330.64	5,028,009.53
衍生金融资产	0.00	0.00
应收票据	4,769,700.50	5,142,005.00
应收账款	84,008,206.25	113,355,325.42
应收款项融资	0.00	0.00
预付款项	8,297,187.00	9,506,255.37
应收保费	0.00	0.00
应收分保账款	0.00	0.00
应收分保合同准备金	0.00	0.00
其他应收款	446,462.81	2,109,846.92
其中：应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
买入返售金融资产	0.00	0.00
存货	84,324,735.14	63,760,219.61
合同资产	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00
其他流动资产	5,646,531.62	3,389,779.24
流动资产合计	525,428,229.74	616,148,533.06
非流动资产：		
发放贷款和垫款	0.00	0.00

债权投资	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00
长期股权投资	22,010,357.54	18,535,912.58
其他权益工具投资	0.00	0.00
其他非流动金融资产	1,744,000.00	1,881,600.00
投资性房地产	0.00	0.00
固定资产	176,825,061.39	179,458,027.40
在建工程	36,865,877.22	31,984,539.29
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	1,959,355.70	2,397,523.52
无形资产	28,190,180.95	28,781,636.47
开发支出	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	1,730,348.15	1,899,774.12
递延所得税资产	3,207,540.21	4,033,000.16
其他非流动资产	4,043,374.54	1,926,058.26
非流动资产合计	276,576,095.70	270,898,071.80
资产总计	802,004,325.44	887,046,604.86
流动负债：		
短期借款	0.00	2,002,231.88
向中央银行借款	0.00	0.00
拆入资金	0.00	0.00
交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	0.00	9,385,853.00
应付账款	23,286,889.40	66,038,886.08
预收款项	0.00	0.00
合同负债	1,569,561.81	426,753.21
卖出回购金融资产款	0.00	0.00
吸收存款及同业存放	0.00	0.00
代理买卖证券款	0.00	0.00
代理承销证券款	0.00	0.00
应付职工薪酬	9,882,022.10	17,249,976.09
应交税费	2,143,579.31	4,007,717.76
其他应付款	734,156.54	789,570.11
其中：应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
应付手续费及佣金	0.00	0.00
应付分保账款	0.00	0.00
持有待售负债	0.00	0.00

一年内到期的非流动负债	865,819.98	864,367.12
其他流动负债	2,235,717.79	2,626,214.13
流动负债合计	40,717,746.93	103,391,569.38
非流动负债：		
保险合同准备金	0.00	0.00
长期借款	0.00	0.00
应付债券	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	735,610.41	1,125,505.20
长期应付款	0.00	0.00
长期应付职工薪酬	0.00	0.00
预计负债	0.00	0.00
递延收益	1,555,922.26	613,369.46
递延所得税负债	242,149.60	256,441.43
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	2,533,682.27	1,995,316.09
负债合计	43,251,429.20	105,386,885.47
所有者权益：		
股本	112,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
资本公积	395,624,413.30	427,624,413.30
减：库存股	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00
专项储备	0.00	0.00
盈余公积	34,363,247.95	34,363,247.95
一般风险准备	0.00	0.00
未分配利润	216,765,234.99	239,672,058.14
归属于母公司所有者权益合计	758,752,896.24	781,659,719.39
少数股东权益	0.00	0.00
所有者权益合计	758,752,896.24	781,659,719.39
负债和所有者权益总计	802,004,325.44	887,046,604.86

法定代表人：洪伟 主管会计工作负责人：周茜 会计机构负责人：周茜

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	301,093,421.74	385,833,164.94
交易性金融资产	21,120,330.64	5,028,009.53
衍生金融资产	0.00	0.00
应收票据	4,769,700.50	5,142,005.00
应收账款	62,740,559.03	98,411,817.78

应收款项融资	0.00	0.00
预付款项	1,546,303.83	1,220,891.89
其他应收款	188,297,923.54	137,213,321.31
其中：应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
存货	29,530,503.89	37,025,427.08
合同资产	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00
其他流动资产	679,617.26	83,870.30
流动资产合计	609,778,360.43	669,958,507.83
非流动资产：		
债权投资	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00
长期股权投资	76,010,357.54	72,535,912.58
其他权益工具投资	0.00	0.00
其他非流动金融资产	1,744,000.00	1,881,600.00
投资性房地产	0.00	0.00
固定资产	21,948,336.16	23,542,848.82
在建工程	6,722,299.83	3,283,543.02
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	1,625,480.78	2,031,850.94
无形资产	14,849,149.84	15,267,435.76
开发支出	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	1,330,549.38	1,899,774.12
递延所得税资产	3,742,793.68	4,384,313.90
其他非流动资产	2,325,521.00	1,343,440.37
非流动资产合计	130,298,488.21	126,170,719.51
资产总计	740,076,848.64	796,129,227.34
流动负债：		
短期借款	0.00	0.00
交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	0.00	9,385,853.00
应付账款	21,844,477.98	30,733,459.42
预收款项	0.00	0.00
合同负债	1,476,719.24	404,513.21
应付职工薪酬	7,626,074.99	13,336,467.48
应交税费	1,873,229.18	3,427,417.21

其他应付款	546,029.69	651,879.90
其中：应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
持有待售负债	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	797,930.65	797,930.65
其他流动负债	2,235,717.79	2,626,214.13
流动负债合计	36,400,179.52	61,363,735.00
非流动负债：		
长期借款	0.00	0.00
应付债券	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	432,679.23	827,959.91
长期应付款	0.00	0.00
长期应付职工薪酬	0.00	0.00
预计负债	0.00	0.00
递延收益	545,217.26	613,369.46
递延所得税负债	242,149.60	256,441.43
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	1,220,046.09	1,697,770.80
负债合计	37,620,225.61	63,061,505.80
所有者权益：		
股本	112,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
资本公积	395,624,413.30	427,624,413.30
减：库存股	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00
专项储备	0.00	0.00
盈余公积	34,363,247.95	34,363,247.95
未分配利润	160,468,961.78	191,080,060.29
所有者权益合计	702,456,623.03	733,067,721.54
负债和所有者权益总计	740,076,848.64	796,129,227.34

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	222,214,928.01	197,174,503.92
其中：营业收入	222,214,928.01	197,174,503.92
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	197,605,663.69	168,500,376.27
其中：营业成本	157,878,277.13	143,506,229.96

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	1,250,246.06	936,453.68
销售费用	17,845,985.93	10,337,853.06
管理费用	15,133,478.10	9,133,040.43
研发费用	8,658,302.30	6,901,676.30
财务费用	-3,160,625.83	-2,314,877.16
其中：利息费用	-189,409.01	669,456.44
利息收入	2,174,180.26	308,388.94
加：其他收益	238,502.71	1,427,022.90
投资收益（损失以“-”号填列）	1,862,528.79	-1,879,570.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,057,467.40	-2,091,316.76
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	-137,600.00	-336,875.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,881,629.42	-683,528.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-500,132.34	-700,542.99
资产处置收益（损失以“-”号填列）	4,152.97	0.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	27,958,345.87	26,500,633.38
加：营业外收入	5,928.68	21,433.03
减：营业外支出	150,834.88	63,167.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	27,813,439.67	26,458,899.06
减：所得税费用	2,720,262.82	2,696,839.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	25,093,176.85	23,762,060.06
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	25,093,176.85	23,762,060.06
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. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)	25,093,176.85	23,762,060.06
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	25,093,176.85	23,762,060.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	25,093,176.85	23,762,060.06
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	0.2240	0.2829
(二) 稀释每股收益	0.2240	0.2829

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：洪伟 主管会计工作负责人：周茜 会计机构负责人：周茜

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	164,753,744.81	148,054,503.77
减：营业成本	118,199,141.31	105,644,129.74
税金及附加	812,965.33	772,735.85
销售费用	13,542,576.56	7,743,742.43
管理费用	10,343,557.55	5,619,843.97
研发费用	5,459,585.43	5,211,056.15

财务费用	-2,539,909.69	-2,343,765.26
其中：利息费用	29,003.58	465,094.73
利息收入	2,110,461.45	281,140.24
加：其他收益	109,840.60	1,337,515.16
投资收益（损失以“-”号填列）	1,779,506.35	-1,902,776.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	974,444.96	-2,114,522.93
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	-137,600.00	-336,875.17
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-593,336.17	-1,767,028.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-381,779.57	-557,636.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	4,789.74	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	19,717,249.27	22,179,959.69
加：营业外收入	0.69	17,059.02
减：营业外支出	149,413.15	61,130.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19,567,836.81	22,135,888.71
减：所得税费用	2,178,935.32	2,894,030.35
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	17,388,901.49	19,241,858.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	17,388,901.49	19,241,858.36
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		

3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	17,388,901.49	19,241,858.36
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	264,648,047.58	192,599,726.63
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		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	2,913,723.10	8,539,282.03
收到其他与经营活动有关的现金	2,161,192.37	2,362,309.33
经营活动现金流入小计	269,722,963.05	203,501,317.99
购买商品、接受劳务支付的现金	202,802,383.75	142,532,367.36
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		
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	43,596,282.51	38,041,920.76
支付的各项税费	7,258,438.54	10,741,572.45
支付其他与经营活动有关的现金	17,097,274.98	13,604,687.00
经营活动现金流出小计	270,754,379.78	204,920,547.57
经营活动产生的现金流量净额	-1,031,416.73	-1,419,229.58
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	315,000,000.00	101,000,000.00
取得投资收益收到的现金	762,740.28	414,773.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	11,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	315,773,740.28	101,414,773.73

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	29,635,361.07	27,468,912.21
投资支付的现金	333,550,000.00	97,020,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	363,185,361.07	124,488,912.21
投资活动产生的现金流量净额	-47,411,620.79	-23,074,138.48
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		428,184,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		16,423,125.18
收到其他与筹资活动有关的现金	4,123,994.06	1,836,760.60
筹资活动现金流入小计	4,123,994.06	446,443,885.78
偿还债务支付的现金	2,000,000.00	14,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	47,776,980.54	2,666,832.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	524,979.54	4,051,427.39
筹资活动现金流出小计	50,301,960.08	20,718,260.31
筹资活动产生的现金流量净额	-46,177,966.02	425,725,625.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	245,456.80	1,213,570.77
五、现金及现金等价物净增加额	-94,375,546.74	402,445,828.18
加：期初现金及现金等价物余额	411,190,622.52	117,787,905.25
六、期末现金及现金等价物余额	316,815,075.78	520,233,733.43

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	198,793,591.62	145,086,770.35
收到的税费返还	2,830,164.06	1,972,662.22
收到其他与经营活动有关的现金	814,753.28	4,509,468.11
经营活动现金流入小计	202,438,508.96	151,568,900.68
购买商品、接受劳务支付的现金	112,201,176.18	114,119,931.47
支付给职工以及为职工支付的现金	30,854,133.80	27,117,031.97
支付的各项税费	5,817,660.29	9,911,207.24
支付其他与经营活动有关的现金	68,975,011.45	30,723,235.57
经营活动现金流出小计	217,847,981.72	181,871,406.25
经营活动产生的现金流量净额	-15,409,472.76	-30,302,505.57
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	315,000,000.00	101,000,000.00
取得投资收益收到的现金	762,740.28	414,773.73
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	10,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	315,772,740.28	101,414,773.73

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,576,825.95	2,969,728.14
投资支付的现金	333,550,000.00	97,020,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	338,126,825.95	99,989,728.14
投资活动产生的现金流量净额	-22,354,085.67	1,425,045.59
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		428,184,000.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	4,123,994.06	1,836,760.60
筹资活动现金流入小计	4,123,994.06	430,020,760.60
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	48,000,000.00	460,298.23
支付其他与筹资活动有关的现金	524,979.54	4,051,427.39
筹资活动现金流出小计	48,524,979.54	4,511,725.62
筹资活动产生的现金流量净额	-44,400,985.48	425,509,034.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	91,270.16	1,253,644.34
五、现金及现金等价物净增加额	-82,073,273.75	397,885,219.34
加：期初现金及现金等价物余额	383,166,695.49	98,782,624.43
六、期末现金及现金等价物余额	301,093,421.74	496,667,843.77

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	80,000,000.00				427,624,413.30					34,363,247.95		239,672,058.14	781,659,719.39	781,659,719.39	
加：会计政策变更													0.00		
前期差错更正													0.00		
同一控制下企业合并													0.00		
其他													0.00		

二、本年期初余额	80,000,000.00				427,624,413.30				34,363,247.95		239,672,058.14		781,659,719.39		781,659,719.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	32,000,000.00				-32,000,000.00				0.00		-22,906,823.15		-22,906,823.15		-22,906,823.15
（一）综合收益总额											25,093,176.85		25,093,176.85		25,093,176.85
（二）所有者投入和减少资本													0.00		0.00
1. 所有者投入的普通股													0.00		0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													0.00		0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额													0.00		0.00
4. 其他													0.00		0.00
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积													0.00		0.00
2. 提取一般风险准备													0.00		0.00
3. 对所有者（或股东）的分配													-48,000,000.00		-48,000,000.00
4. 其他													0.00		0.00

(四) 所有者权益内部结转	32,000,000.00	0.00	0.00	0.00	-32,000,000.00	0.00	0.00	0.00		0.00			0.00		0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)	32,000,000.00				-32,000,000.00								0.00		0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)													0.00		0.00
3. 盈余公积弥补亏损													0.00		0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													0.00		0.00
5. 其他综合收益结转留存收益													0.00		0.00
6. 其他													0.00		0.00
(五) 专项储备													0.00		0.00
1. 本期提取													0.00		0.00
2. 本期使用													0.00		0.00
(六) 其他													0.00		0.00
四、本期期末余额	112,000,000.00	0.00	0.00	0.00	395,624,413.30	0.00	0.00	0.00	34,363,247.95		216,765,234.99	0.00	758,752,896.24		758,752,896.24

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	60,000,000.00				42,605,064.00				30,203,849.90		191,339,466.45		324,148,372.84		324,148,372.84

加：会计政策变更												0.0		
前期差错更正												0.0		
同一控制下企业合并												0.0		
其他												0.0		
二、本年初余额	60,000,000.00			42,605,056.40				30,203,849.99		191,339,466.45		324,148,372.84		324,148,372.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	20,000,000.00			385,019,356.90			0.00			23,762,060.06		428,781,416.96		428,781,416.96
（一）综合收益总额										23,762,060.06		23,762,060.06		23,762,060.06
（二）所有者投入和减少资本	20,000,000.00			385,019,356.90								405,935,690.00		405,935,690.00
1. 所有者投入的普通股	20,000,000.00			385,033,056.60								405,933,060.00		405,933,060.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00		0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0.00		0.00
4. 其他				-13,699.70								-13,699.70		-13,699.70
（三）利润分配												0.00		0.00
1. 提取盈余公积												0.00		0.00
2. 提取一般风险准备												0.00		0.00

3. 对所有 者（或股 东）的分配													0.0 0		0.0 0
4. 其他													0.0 0		0.0 0
（四）所有 者权益内部 结转													0.0 0		0.0 0
1. 资本公 积转增资本 （或股本）													0.0 0		0.0 0
2. 盈余公 积转增资本 （或股本）													0.0 0		0.0 0
3. 盈余公 积弥补亏损													0.0 0		0.0 0
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益													0.0 0		0.0 0
5. 其他综 合收益结转 留存收益													0.0 0		0.0 0
6. 其他													0.0 0		0.0 0
（五）专项 储备													0.0 0		0.0 0
1. 本期提 取													0.0 0		0.0 0
2. 本期使 用													0.0 0		0.0 0
（六）其他													0.0 0		0.0 0
四、本期期 末余额	80, 000 ,00 0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.0 0	427 ,62 4,4 13. 30	0.0 0	0.0 0	0.0 0	30, 203 ,84 9.9 9		215 ,10 1,5 26. 51	0.0 0	752 ,92 9,7 89. 80		752 ,92 9,7 89. 80

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分 配利 润	其他	所有 者权 益合 计	
		优先 股	永续 债	其他									

一、上年年末余额	80,000,000.00				427,624,413.30				34,363,247.95	191,080,060.29		733,067,721.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	80,000,000.00				427,624,413.30				34,363,247.95	191,080,060.29		733,067,721.54
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	32,000,000.00				-32,000,000.00				0.00	-30,611,098.51		-30,611,098.51
（一）综合收益总额										17,388,901.49		17,388,901.49
（二）所有者投入和减少资本												0.00
1. 所有者投入的普通股												0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0.00
4. 其他												0.00
（三）利润分配										-48,000,000.00		-48,000,000.00
1. 提取盈余公积												0.00
2. 对所有者（或股东）的分配										-48,000,000.00		-48,000,000.00
3. 其他												0.00
（四）所有者权益内部结转	32,000,000.00				-32,000,000.00							0.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	32,000,000.00				-32,000,000.00							0.00

2. 盈余公积转增资本(或股本)												0.00
3. 盈余公积弥补亏损												0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												0.00
5. 其他综合收益结转留存收益												0.00
6. 其他												0.00
(五) 专项储备												0.00
1. 本期提取												0.00
2. 本期使用												0.00
(六) 其他												0.00
四、本期期末余额	112,000,000.00	0.00	0.00	0.00	395,624,413.30	0.00	0.00	0.00	34,363,247.95	160,468,961.78	0.00	702,456,623.03

上期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	60,000,000.00				42,605,056.40				30,203,849.99	153,645,478.70		286,454,385.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	60,000,000.00				42,605,056.40				30,203,849.99	153,645,478.70		286,454,385.09
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	20,000,000.00				385,019,356.90				0.00	19,241,858.36		424,261,215.26
(一) 综合收益总额										19,241,858.36		19,241,858.36

(二) 所有者投入和减少资本	20,000,000.00				385,019,356.90				0.00			405,019,356.90
1. 所有者投入的普通股	20,000,000.00				385,033,056.60							405,033,056.60
2. 其他权益工具持有者投入资本												0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额												0.00
4. 其他					-13,699.70							-13,699.70
(三) 利润分配												0.00
1. 提取盈余公积												0.00
2. 对所有者(或股东)的分配												0.00
3. 其他												0.00
(四) 所有者权益内部结转												0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)												0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)												0.00
3. 盈余公积弥补亏损												0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												0.00
5. 其他综合收益结转留存收益												0.00
6. 其他												0.00
(五) 专项储备												0.00
1. 本期提取												0.00
2. 本期使用												0.00

(六) 其他												0.00
四、本期期末余额	80,000,000.00	0.00	0.00	0.00	427,624,413.30	0.00	0.00	0.00	30,203,849.99	172,887,337.06	0.00	710,715,600.35

三、公司基本情况

1. 基本情况

上海美农生物科技股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“美农生物”）系由上海美农饲料有限公司（以下简称“美农饲料”）整体改制成立的股份有限公司，美农饲料系 1997 年 10 月 14 日经上海市工商行政管理局嘉定分局批准设立的有限责任公司。公司注册资本：人民币 11200 万元；公司法定代表人：洪伟；

公司地址：上海市嘉定区沥红路 151 号；公司法人营业执照注册号：9131000063081624X7；

本公司经营范围为：从事生物技术领域内的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，饲料添加剂的生产、销售（具体项目见许可证），从事货物及技术的进出口业务。【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】。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 25 日决议批准报出。

2. 本期合并财务报表范围及其变化情况

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
		直接	间接
成都美溢德生物技术有限公司	美溢德	100.00	—
苏州美农生物科技有限公司	苏州美农	100.00	—

(2) 本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：无。

本报告期内减少子公司：无。

四、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、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。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见本节、五、6（5）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见本节、五、6（5）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，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。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司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：

- ① 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；
- ② 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；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 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。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

① 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

② 资产负债表日外币货币性项目的折算方法。

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

(2) 外币财务报表折算

不适用

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(a) 应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

(b) 应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收外部客户

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方客户

(c) 其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

(d) 应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

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

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

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。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法见本节五.10-金融工具。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法见本节五.10-金融工具。

13、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且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的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法见本节五.10-金融工具。

15、存货

(1)存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认依据

资产负债表日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。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料按照使用次数分次计入成本费用，金额较小的，在领用时一次计入成本费用。

16、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

17、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

18、持有待售资产

不适用

19、债权投资

不适用

20、其他债权投资

不适用

21、长期应收款

不适用

22、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指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施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，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；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；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，应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。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见本节五、31。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

24、固定资产

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	0-5.00	4.75-5.00
机器设备	年限平均法	10 年	0-5.00	9.50-10.00
电子设备	年限平均法	3-5 年	0-5.00	19.00-33.33
运输设备	年限平均法	4 年	0-5.00	23.75-25.00
器具、工具	年限平均法	3-5 年	0-5.00	19.00-33.33

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率。

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

不适用

25、在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

26、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

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

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

27、生物资产

不适用

28、油气资产

不适用

29、使用权资产

详见本节五、42 租赁

30、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	20-50 年	法定使用权

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应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，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(2) 内部研究开发支出会计政策

(1) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(2) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A. 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；
- B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C. 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D. 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；
- E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

31、长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

32、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，长期待摊费用在预计受益期内平均摊销。

33、合同负债

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

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

- (a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；
- (b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；
- (c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ① 企业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；
- ② 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

① 符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A. 服务成本；

B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C. 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

35、租赁负债

详见本节五、42 租赁

36、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- 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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个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。

37、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

38、优先股、永续债等其他金融工具

不适用

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤ 客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

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

A 内销：公司根据合同约定将产品交付给客户并收到客户的签收单据且客户已接受该商品，相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

B 外销：采用 FOB 或 CIF 模式交易的客户，公司以产品完成报关出口离岸作为收入确认时点，在取得经海关审验的产品出口报关单后，相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

不适用

40、政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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。

41、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司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。

2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指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：

A 租赁负债的初始计量金额；

B 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；

C 承租人发生的初始直接费用；

D 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。

本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见本节五、36。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

A 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；

B 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C 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；

D 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；

E 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

b、其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

6) 售后租回

本公司按照附注三、39 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照本节五、10 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本节五、10 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

(2) 融资租赁的会计处理方法**1) 本公司作为出租人**

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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。

②融资租赁

在租赁期开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。本公司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。

2) 售后租回

本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

43、其他重要的会计政策和会计估计

无

44、重要会计政策和会计估计变更**(1) 重要会计政策变更**

适用 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《准则解释第 16 号》，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。	不适用	执行该项规定不会对公司当期的财务状况、经营成果和现金流量产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更□适用 不适用**(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况**□适用 不适用**45、其他**

无

六、税项**1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	产品增值额	13%、9%、6%
消费税	-	-
城市维护建设税	流转税额	7%、5%
企业所得税	应税所得额	25%、15%
教育费附加	流转税额	5%、4%

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
上海美农生物科技股份有限公司	15%
成都美溢德生物技术有限公司	15%
苏州美农生物科技股份有限公司	25%

2、税收优惠**(1) 增值税**

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39号）等文件的规定，公司出口产品享受增值税出口退税的优惠政策，按照《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》（国家税务总局公告2012年第24号）规定，根据实际出口货物离岸价、出口货物退税率计算出口货物的“免、抵、退税额”。报告期内，公司主要出口产品享受13%的增值税出口退税率。

根据财税【2001】121号《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》的有关规定，子公司美溢德于2018年3月19日申请并经四川天府新区成都管委会国家税务局准予受理，饲料产品享受免征增值税优惠。

(2) 所得税

本公司于2023年1-6月进行高新技术企业复审，目前处于正常认定流程中，本公司认为通过高新技术企业认定不存在实质性障碍，认定通过后2023至2025年度企业所得税减按15%税率征收。

子公司美溢德于2021年10月9日被四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局认定为高新技术企业（证书编号：GR202151001835），2021至2023年度企业所得税减按15%税率征收。

3、其他

按国家和地方有关规定计算缴纳。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	51,487.24	53,371.74
银行存款	316,342,854.20	410,826,305.95
其他货币资金	420,734.34	2,977,414.28
合计	316,815,075.78	413,857,091.97
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	0.00	2,666,469.45

其他说明

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	21,120,330.64	5,028,009.53
其中：		
银行理财产品	21,120,330.64	5,028,009.53
合计	21,120,330.64	5,028,009.53

其他说明：

交易性金融资产报告期末较 2022 年末大幅上升，主要系闲置资金管理金额上升所致。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	4,110,923.00	4,283,300.00
商业承兑票据	658,777.50	858,705.00
合计	4,769,700.50	5,142,005.00

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	4,804,373.00	100.00%	34,672.50	0.72%	4,769,700.50	5,187,200.00	100.00%	45,195.00	0.87%	5,142,005.00
其中：										
银行承兑票据	4,110,923.00	85.57%	0.00	0.00%	4,110,923.00	4,283,300.00	82.57%	0.00	0.00%	4,283,300.00

商业承兑票据	693,450.00	14.43%	34,672.50	5.00%	658,777.50	903,900.00	17.43%	45,195.00	5.00%	858,705.00
合计	4,804,373.00	100.00%	34,672.50	0.72%	4,769,700.50	5,187,200.00	100.00%	45,195.00	0.87%	5,142,005.00

按组合计提坏账准备：34,672.50 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑票据	693,450.00	34,672.50	5.00%
合计	693,450.00	34,672.50	

确定该组合依据的说明：

应收票据坏账准备的确定方法及会计处理方法见本节五.10-金融工具。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
商业承兑票据	45,195.00		10,522.50			34,672.50
合计	45,195.00		10,522.50			34,672.50

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额

(4) 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

单位：元

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		2,189,923.00
商业承兑票据		0.00
合计		2,189,923.00

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额

其他说明

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

无

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,534,201.60	1.69%	1,534,201.60	100.00%	0.00	1,534,201.60	1.26%	1,534,201.60	100.00%	0.00
其中：										
单项计提	1,534,201.60	1.69%	1,534,201.60	100.00%	0.00	1,534,201.60	1.26%	1,534,201.60	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	89,298,343.89	98.31%	5,290,137.64	5.92%	84,008,206.25	120,469,385.10	98.74%	7,114,059.68	5.91%	113,355,325.42
其中：										
①按账龄组合	89,298,343.89	98.31%	5,290,137.64	5.92%	84,008,206.25	120,469,385.10	98.74%	7,114,059.68	5.91%	113,355,325.42
合计	90,832,545.49	100.00%	6,824,339.24	7.51%	84,008,206.25	122,003,586.70	100.00%	8,648,261.28	7.09%	113,355,325.42

按单项计提坏账准备：1,534,201.60 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 A	558,079.60	558,079.60	100.00%	预计无法收回
客户 B	463,000.00	463,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 C	208,200.00	208,200.00	100.00%	预计无法收回
客户 D	163,122.00	163,122.00	100.00%	预计无法收回
客户 E	141,800.00	141,800.00	100.00%	预计无法收回
合计	1,534,201.60	1,534,201.60		

按组合计提坏账准备：5,290,137.64 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	88,375,754.37	4,418,787.74	5.00%
1 至 2 年	34,049.52	6,809.90	20.00%

2至3年	48,000.00	24,000.00	50.00%
3至4年	61,000.00	61,000.00	100.00%
4至5年	27,000.00	27,000.00	100.00%
5年以上	752,540.00	752,540.00	100.00%
合计	89,298,343.89	5,290,137.64	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确定方法及会计处理方法见本节、五.10-金融工具。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	88,375,754.37
1至2年	1,218,245.12
2至3年	398,006.00
3年以上	840,540.00
3至4年	61,000.00
4至5年	27,000.00
5年以上	752,540.00
合计	90,832,545.49

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	8,648,261.28	0.00	1,795,672.04	28,250.00		6,824,339.24
合计	8,648,261.28	0.00	1,795,672.04	28,250.00		6,824,339.24

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式

无

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	28,250.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	20,267,400.74	22.31%	1,013,370.05
第二名	8,472,434.00	9.33%	423,621.71
第三名	4,911,802.00	5.41%	246,625.15
第四名	2,920,668.36	3.22%	146,033.42
第五名	2,775,516.14	3.06%	138,775.81
合计	39,347,821.24	43.33%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	8,074,786.45	97.32%	9,296,013.43	97.79%
1 至 2 年	101,856.00	1.23%	190,241.94	2.00%
2 至 3 年	100,544.55	1.21%	20,000.00	0.21%
3 年以上	20,000.00	0.24%		
合计	8,297,187.00		9,506,255.37	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	非关联方	2,556,568.49	30.81
第二名	非关联方	1,862,719.80	22.45
第三名	非关联方	868,575.80	10.47
第四名	非关联方	594,000.00	7.16
第五名	非关联方	312,204.00	3.76
合计		6,194,068.09	74.65

其他说明：

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	446,462.81	2,109,846.92
合计	446,462.81	2,109,846.92

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	463,675.00	425,821.61
出口退税款	0.00	1,683,012.73
其他	262,817.44	356,403.50
合计	726,492.44	2,465,237.84

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	355,390.92			355,390.92
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	75,361.29			75,361.29
2023 年 6 月 30 日余额	280,029.63			280,029.63

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	385,592.44
1 至 2 年	3,000.00
2 至 3 年	155,500.00
3 年以上	182,400.00
3 至 4 年	50,000.00
4 至 5 年	130,000.00
5 年以上	2,400.00
合计	726,492.44

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	355,390.92	0.00	75,361.29	0.00	0.00	280,029.63

合计	355,390.92	0.00	75,361.29	0.00	0.00	280,029.63
----	------------	------	-----------	------	------	------------

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

无

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

无

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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
牧原食品股份有限公司	保证金、押金	116,175.00	1年以内	15.99%	5,808.75
通威农业发展有限公司	保证金、押金	100,000.00	4-5年	13.76%	100,000.00
新希望生态牧业有限公司	保证金、押金	100,000.00	2-3年	13.76%	50,000.00
傲网信息科技(厦门)有限公司	保证金、押金	50,000.00	2-3年	6.88%	25,000.00
江西正邦科技股份有限公司	保证金、押金	50,000.00	3-4年	6.88%	50,000.00
合计		416,175.00		57.27%	230,808.75

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

报告期无涉及政府补助的其他应收款；

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款；

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

其他说明：

其他应收款期末较期初大幅下降，主要系期末应收出口退税款下降所致。

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	40,446,047.07	482,982.07	39,963,065.00	34,889,475.61	585,935.28	34,303,540.33
在产品	1,743,471.33	1,856.15	1,741,615.18	1,196,365.00	859.97	1,195,505.03
库存商品	37,040,032.52	321,884.66	36,718,147.86	22,354,009.33	286,110.68	22,067,898.65
周转材料	3,352,800.94	76,732.30	3,276,068.64	3,660,038.54	121,167.25	3,538,871.29
发出商品	2,653,403.86	27,565.40	2,625,838.46	2,658,094.31	3,690.00	2,654,404.31
合计	85,235,755.72	911,020.58	84,324,735.14	64,757,982.79	997,763.18	63,760,219.61

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	
原材料	585,935.28	219,195.16		322,148.37		482,982.07
在产品	859.97	1,856.15		859.97		1,856.15
库存商品	286,110.68	226,269.26		190,495.28		321,884.66
周转材料	121,167.25	25,246.37		69,681.32		76,732.30
发出商品	3,690.00	27,565.40		3,690.00		27,565.40
合计	997,763.18	500,132.34		586,874.94		911,020.58

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

不适用

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

不适用

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额重分类	5,646,531.62	3,389,779.24
合计	5,646,531.62	3,389,779.24

其他说明：

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
上海禾丰饲料有限公司	18,535,912.58	0.00	0.00	977,253.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,513,166.48	0.00
上海家惠美农动物营养科技有限公司	0.00	2,500,000.00	0.00	-2,808.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,497,191.06	0.00
小计	18,535,912.58	2,500,000.00	0.00	974,444.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,010,357.54	0.00
合计	18,535,912.58	2,500,000.00	0.00	974,444.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,010,357.54	0.00

其他说明

10、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	1,744,000.00	1,881,600.00
合计	1,744,000.00	1,881,600.00

其他说明：

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	176,825,061.39	179,458,027.40
固定资产清理	0.00	0.00
合计	176,825,061.39	179,458,027.40

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	工具、器具	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	100,142,996.90	117,652,230.46	5,274,855.57	4,620,261.54	13,699,891.21	241,390,235.68
2. 本期增加金额	2,481,239.52	2,233,378.63	62,408.85	898,735.82	281,313.00	5,957,075.82
(1) 购置	943,424.43	2,107,744.98	62,408.85	898,735.82	281,313.00	4,293,627.08

(2) 在在建工程转入	1,537,815.09	125,633.65	0.00	0.00	0.00	1,663,448.74
(3) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	113,543.32	3,076.92	0.00	116,620.24
(1) 处置或报废	0.00	0.00	113,543.32	3,076.92	0.00	116,620.24
4. 期末余额	102,624,236.42	119,885,609.09	5,223,721.10	5,515,920.44	13,981,204.21	247,230,691.26
二、累计折旧						0.00
1. 期初余额	16,977,671.96	33,156,531.35	4,558,304.68	2,173,272.50	5,066,427.79	61,932,208.28
2. 本期增加金额	501,930.09	4,053,907.91	105,960.40	711,461.55	3,210,950.86	8,584,210.81
(1) 计提	501,930.09	4,053,907.91	105,960.40	711,461.55	3,210,950.86	8,584,210.81
3. 本期减少金额	0.00	0.00	107,866.15	2,923.07	0.00	110,789.22
(1) 处置或报废	0.00	0.00	107,866.15	2,923.07	0.00	110,789.22
4. 期末余额	17,479,602.05	37,210,439.26	4,556,398.93	2,881,810.98	8,277,378.65	70,405,629.87
三、减值准备						
1. 期初余额						0.00
2. 本期增加金额						0.00
(1) 计提						0.00
3. 本期减少金额						0.00
(1) 处置或报废						0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值						0.00
1. 期末账面价值	85,144,634.37	82,675,169.83	667,322.17	2,634,109.46	5,703,825.56	176,825,061.39
2. 期初账面价值	83,165,324.94	84,495,699.11	716,550.89	2,446,989.04	8,633,463.42	179,458,027.40

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合计	0.00	0.00

其他说明

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	36,865,877.22	31,984,539.29
合计	36,865,877.22	31,984,539.29

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
募投项目新建饲料相关生产线	29,015,534.47		29,015,534.47	28,700,996.27		28,700,996.27
募投项目信息系统设备及软件	1,111,913.52		1,111,913.52	0.00		0.00
零星工程	6,738,429.23		6,738,429.23	3,283,543.02		3,283,543.02
合计	36,865,877.22		36,865,877.22	31,984,539.29		31,984,539.29

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

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	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
募投项目新建饲料相关生产线	140,000,000.00	28,700,996.27	1,977,986.94	1,663,448.74		29,015,534.47	56.17%	67.05%				募股资金

募投项目信息 系统设备及软件	13,400,000.00	0.00	1,111,913.52			1,111,913.52	8.30%	8.30%				募股资金
合计	153,400,000.00	28,700,996.27	3,089,900.46	1,663,448.74		30,127,447.99						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

(4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

13、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物租赁	土地	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,691,770.18	492,863.22	3,184,633.40
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,691,770.18	492,863.22	3,184,633.40
二、累计折旧			
1. 期初余额	659,919.24	127,190.64	787,109.88
2. 本期增加金额	406,370.16	31,797.66	438,167.82
(1) 计提	406,370.16	31,797.66	438,167.82
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00
(1) 处置			
4. 期末余额	1,066,289.40	158,988.30	1,225,277.70
三、减值准备			
1. 期初余额			0.00
2. 本期增加金额			0.00
(1) 计提			
3. 本期减少金额			0.00
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,625,480.78	333,874.92	1,959,355.70
2. 期初账面价值	2,031,850.94	365,672.58	2,397,523.52

其他说明：

14、无形资产**(1) 无形资产情况**

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	33,603,862.48			33,603,862.48
2. 本期增加金额	0.00			0.00
(1) 购置				0.00
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				0.00
(1) 处置				
4. 期末余额	33,603,862.48			33,603,862.48
二、累计摊销				
1. 期初余额	4,822,226.01			4,822,226.01
2. 本期增加金额	591,455.52			591,455.52
(1) 计提	591,455.52			591,455.52
3. 本期减少金额				0.00
(1) 处置				
4. 期末余额	5,413,681.53			5,413,681.53
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				0.00
(1) 计提				
3. 本期减少金额				0.00
(1) 处置				
4. 期末余额				0.00
四、账面价值				
1. 期末账面价值	28,190,180.95			28,190,180.95
2. 期初账面价值	28,781,636.47			28,781,636.47

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因

其他说明

15、长期待摊费用

单位：元

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
维修改建费	1,899,774.12	474,610.01	644,035.98	0.00	1,730,348.15
合计	1,899,774.12	474,610.01	644,035.98	0.00	1,730,348.15

其他说明

16、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

单位：元

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	911,020.58	148,760.27	997,763.18	162,290.75
内部交易未实现利润	431,892.86	64,783.93	341,113.40	80,050.89
可抵扣亏损	1,064,968.50	266,242.12	960,030.74	240,007.69
信用减值准备	7,139,041.37	1,092,182.87	9,048,847.20	1,446,501.01
预提薪酬	7,626,074.99	1,143,911.25	13,336,467.48	2,000,470.12
递延收益-政府补助	1,555,922.26	334,458.84	613,369.46	92,005.42
租赁	1,601,430.39	240,214.56	1,989,872.36	298,480.84
其他	961,248.75	144,187.31	0.00	0.00
合计	21,291,599.70	3,434,741.15	27,287,463.82	4,319,806.72

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
其他非流动金融资产公允价值变动	1,544,000.00	231,600.00	1,681,600.00	252,240.00
交易性金融资产公允价值变动	70,330.64	10,549.60	28,009.53	4,201.43
租赁	1,514,672.93	227,200.94	1,912,043.77	286,806.56
合计	3,129,003.57	469,350.54	3,621,653.30	543,247.99

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	227,200.94	3,207,540.21	286,806.56	4,033,000.16
递延所得税负债	227,200.94	242,149.60	286,806.56	256,441.43

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	0.00	0.00
可抵扣亏损	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注

其他说明

无

17、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	4,043,374.54		4,043,374.54	1,790,151.49		1,790,151.49
预付购房款税金				135,906.77		135,906.77
合计	4,043,374.54		4,043,374.54	1,926,058.26		1,926,058.26

其他说明：

其他非流动资产期末较期初增长幅度较大，主要系本期预付工程设备款增长所致。

18、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	0.00	2,000,000.00
短期借款预提利息	0.00	2,231.88
合计	0.00	2,002,231.88

短期借款分类的说明：

短期借款变动主要系偿还银行贷款

19、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	0.00	9,385,853.00
合计	0.00	9,385,853.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	14,909,874.47	44,272,389.75
应付工程设备款	4,803,175.09	18,671,224.08
应付运费	1,927,065.21	1,855,037.32
应付服务费	1,646,774.63	1,240,234.93
合计	23,286,889.40	66,038,886.08

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

其他说明：

本期应付账款较期初大幅下降，主要为支付应付货款和应付工程设备款所致。

21、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	608,313.06	426,753.21
经销商奖励款	961,248.75	0.00
合计	1,569,561.81	426,753.21

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
经销商奖励款	961,248.75	根据经销商合同计提经销商奖励款。
合计	961,248.75	

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	16,901,444.31	32,547,783.71	39,906,939.50	9,542,288.52
二、离职后福利-设定提存计划	348,531.78	2,807,052.78	2,815,850.98	339,733.58
合计	17,249,976.09	35,354,836.49	42,722,790.48	9,882,022.10

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	16,280,730.53	29,005,804.46	36,353,464.43	8,933,070.56
2、职工福利费	0.00	652,809.46	652,809.46	0.00
3、社会保险费	446,948.58	1,671,310.15	1,681,907.57	436,351.16
其中：医疗保险费	436,615.65	1,586,838.40	1,596,554.21	426,899.84
工伤保险费	9,348.47	67,845.95	67,533.16	9,661.26
生育保险费	984.46	16,625.80	17,820.20	-209.94
4、住房公积金	166,930.00	1,094,786.00	1,095,898.00	165,818.00
5、工会经费和职工教育经费	6,835.20	123,073.64	122,860.04	7,048.80
合计	16,901,444.31	32,547,783.71	39,906,939.50	9,542,288.52

(3) 设定提存计划列示

单位：元

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	338,018.70	2,719,396.19	2,727,927.59	329,487.30
2、失业保险费	10,513.08	87,656.59	87,923.39	10,246.28
合计	348,531.78	2,807,052.78	2,815,850.98	339,733.58

其他说明：

应付职工薪酬较期初大幅下降，主要为支付去年年终绩效所致。

23、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	0.00	31,082.13
消费税	0.00	0.00
企业所得税	1,607,719.34	3,262,050.93
个人所得税	107,682.15	133,921.89
城市维护建设税	70,962.62	75,446.76
教育费附加	70,962.62	74,825.12
印花税	78,924.72	101,753.32
环境保护税	175.00	392.97
房产税	181,792.76	293,861.18
土地使用税	25,360.10	34,383.46
合计	2,143,579.31	4,007,717.76

其他说明：

本期应交税费较期初下降，主要为缴纳 2022 年企业所得税所致。

24、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	734,156.54	789,570.11
合计	734,156.54	789,570.11

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
员工报销款	459,287.42	520,907.18
活动经费	274,869.12	231,359.12
其他	0.00	37,303.81
合计	734,156.54	789,570.11

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

其他说明

25、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	865,819.98	864,367.12
合计	865,819.98	864,367.12

其他说明：

26、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
未终止确认的已背书未到期的应收票据	2,189,923.00	2,600,250.00
待转销项税额	45,794.79	25,964.13
合计	2,235,717.79	2,626,214.13

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
合计										

其他说明：

27、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	735,610.41	1,125,505.20
合计	735,610.41	1,125,505.20

其他说明：

租赁负债期末较期初大幅减少，主要系本期房屋租赁减少所致。

28、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	613,369.46	1,063,900.00	121,347.20	1,555,922.26	与资产相关
合计	613,369.46	1,063,900.00	121,347.20	1,555,922.26	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
上海张江国家自主创新示范	613,369.46	0.00	0.00	68,152.20	0.00	0.00	545,217.26	与资产相关
太仓市工业企业有效投入奖励	0.00	1,063,900.00	0.00	53,195.00	0.00	0.00	1,010,705.00	与资产相关

其他说明：

(1) 上海张江国家自主创新示范区专项发展资金项目总计金额为 1,700,000.00 元，其中 1,045,000.00 元为与资产相关政府补助，655,000.00 元为与收益相关政府补助。

(2) 太仓市工业企业有效投入奖励项目总计金额为 1,063,900.00 元，其中 1,063,900.00 元为与资产相关政府补助，报告期计入当期损益的金额为 53,195.00 元。

29、股本

单位：元

	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	80,000,000.00	0.00		32,000,000.00	0.00	32,000,000.00	112,000,000.00

其他说明：

本期股本增加 3,200 万，为资本公积转增股本 3,200 万股。

30、资本公积

单位：元

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）	427,503,441.89		32,000,000.00	395,503,441.89
其他资本公积	120,971.41			120,971.41
合计	427,624,413.30		32,000,000.00	395,624,413.30

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期资本公积减少 3,200 万，为资本公积转增股本 3,200 万股。

31、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,363,247.95	0.00	0.00	34,363,247.95
合计	34,363,247.95	0.00	0.00	34,363,247.95

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

32、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	239,672,058.14	191,339,466.45
调整后期初未分配利润	239,672,058.14	191,339,466.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,093,176.85	23,762,060.06
减：对股东的分配	48,000,000.00	
期末未分配利润	216,765,234.99	215,101,526.51

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

33、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	220,628,204.07	156,797,650.22	184,203,447.39	133,535,933.77
其他业务	1,586,723.94	1,080,626.91	12,971,056.53	9,970,296.19
合计	222,214,928.01	157,878,277.13	197,174,503.92	143,506,229.96

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	本公司	合计
商品类型				
其中：				
功能性饲料添加剂			124,681,722.73	124,681,722.73
营养性饲料添加剂			40,797,550.98	40,797,550.98
酶解蛋白饲料原料			36,529,277.10	36,529,277.10
浓缩饲料			18,619,653.26	18,619,653.26
其他业务			1,586,723.94	1,586,723.94
按经营地区分类				
其中：				
境内			160,499,335.95	160,499,335.95
境外			61,715,592.06	61,715,592.06
合计			222,214,928.01	222,214,928.01

与履约义务相关的信息：

不适用

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明

34、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	0.00	0.00
城市维护建设税	296,528.26	341,142.30
教育费附加	296,528.13	339,899.02
资源税	0.00	0.00
房产税	396,322.61	60,923.71
土地使用税	142,666.21	111,290.53
车船使用税	1,260.00	2,400.00
印花税	114,110.01	77,594.42
环保税	2,830.84	3,203.70
合计	1,250,246.06	936,453.68

其他说明：

本期税金及附加较上期大幅增长，主要为房产税增加所致。

35、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	10,567,491.03	7,339,611.76
差旅费	1,453,898.73	592,425.73
业务招待费	1,552,792.13	926,775.47
会议费	803,140.52	55,267.32
咨询费	69,029.71	82,948.31
交通费	663,011.84	423,255.59
培训费	514,635.20	0.00
出口费	105,244.70	85,807.49
办公费	73,398.51	81,658.66
展览及宣传费	644,920.07	43,670.62
折旧费	8,239.51	15,670.37
其他	1,390,183.98	690,761.74
合计	17,845,985.93	10,337,853.06

其他说明：

本期销售费用较上期大幅上升，主要为销售人员增加和营收上升带来薪酬上升，以及本年度差旅、展览、会议等市场活动增加带来的费用上升。

36、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	9,782,957.84	6,823,190.13
中介机构服务费	1,504,743.42	0.00
业务招待费	454,422.29	277,928.11
折旧费	1,105,410.91	347,705.41
使用权资产折旧	31,797.66	31,797.66
无形资产摊销	591,455.52	591,455.52
交通费	205,502.05	153,742.52
差旅费	146,787.75	40,201.26
修理费	76,286.35	5,205.15
办公费	188,465.84	163,854.85
环保安全费用	508,707.88	189,202.61
其他	536,940.59	508,757.21
合计	15,133,478.10	9,133,040.43

其他说明：

本期管理费用较上期大幅上升，主要为管理和后台支持人员增加带来的薪酬增加，以及审计、证券等中介机构服务费、折旧费、环保安全费用增长所带来费用上升。

37、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	5,891,265.45	4,958,684.59
材料费	584,623.78	936,760.77
实验费	789,067.23	519,590.32
折旧费	716,611.88	196,529.10
其他	676,733.96	290,111.52
合计	8,658,302.30	6,901,676.30

其他说明

38、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	-189,409.01	669,456.44
其中：租赁负债利息支出	35,842.33	11,053.18
减：利息收入	2,174,180.26	308,388.94
利息净支出	-2,363,589.27	361,067.50
汇兑净损失	-905,762.95	-2,749,096.41
银行手续费	108,726.39	73,151.75
合计	-3,160,625.83	-2,314,877.16

其他说明：(1) 财务费用较去年同期大幅下降，主要为利息支出减少和利息收入增加所致。

(2) 本期利息支出负数系由于本期收到的贷款贴息冲减利息支出导致。

39、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	121,347.20	68,152.20
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	65,000.00	1,283,453.06
个税扣缴税款手续费	52,155.51	75,417.64
合计	238,502.71	1,427,022.90

40、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,057,467.40	-2,091,316.76
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	805,061.39	260,933.78
处置交易性金融资产取得的投资收益	0.00	-49,187.04
合计	1,862,528.79	-1,879,570.02

其他说明：

投资收益本期较上期大幅上升，主要系本期联营公司上海禾丰饲料有限公司按照权益法核算的投资收益增加所致。

41、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-137,600.00	-336,875.17
合计	-137,600.00	-336,875.17

其他说明：

公允价值变动收益本期较上期大幅上升，主要系上期远期外汇公允价值变动下降较多，而本期无远期外汇影响所致。

42、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	75,361.29	-63,450.33
应收账款坏账损失	1,795,745.63	-620,078.66
应收票据坏账损失	10,522.50	0.00
合计	1,881,629.42	-683,528.99

其他说明：

信用减值损失本期计提金额较上期大幅下降，主要系应收账款坏账损失减少所致。

43、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-500,132.34	-700,542.99
合计	-500,132.34	-700,542.99

其他说明：

44、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	4,152.97	0.00

45、营业外收入

单位：元

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
政府补助	0.00	0.00	0.00
其他	5,928.68	21,433.03	5,928.68
合计	5,928.68	21,433.03	5,928.68

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
------	------	------	------	------------	--------	--------	--------	-------------

其他说明：

营业外收入本期较上期下降 72.34%，主要系本期其他收入减少所致。

46、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠	110,000.00	60,000.00	110,000.00
非流动资产毁损报废损失	153.85	1,130.00	153.85
其他	40,681.03	2,037.35	40,681.03
合计	150,834.88	63,167.35	111,575.58

其他说明：

营业外支出本期较上期上升 138.79%，主要系本期捐赠支出增加所致。

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,909,094.70	2,470,104.50
递延所得税费用	811,168.12	226,734.50
合计	2,720,262.82	2,696,839.00

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	27,813,439.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,172,015.95
子公司适用不同税率的影响	233,229.44
调整以前期间所得税的影响	88,714.98
非应税收入的影响	-162,582.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	158,822.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-623,799.45
研发费用加计扣除	-1,146,138.22
所得税费用	2,720,262.82

其他说明：

48、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	716,655.41	192,882.54
政府补助	1,189,792.23	1,427,022.90
往来款及其他	254,744.73	742,403.89
合计	2,161,192.37	2,362,309.33

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	4,938,622.94	3,433,970.42
差旅费	2,737,334.90	1,209,625.10
业务招待费	2,007,214.42	1,204,703.58
咨询费	69,029.71	82,948.31
捐赠支出	140,000.00	60,000.00
支付的不符合现金等价物定义的保证金	116,175.00	7,000.00
财务费用手续费	19,745.96	41,811.08
支付的往来及其他	3,040,194.66	4,909,193.31
中介机构服务费	1,098,203.72	0.00
其他费用	2,930,753.67	2,655,435.20
合计	17,097,274.98	13,604,687.00

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
募集资金利息收入	1,457,524.61	115,506.40
银行承兑保证金	2,666,469.45	1,721,254.20
合计	4,123,994.06	1,836,760.60

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
上市发行费		3,334,960.00
租赁支付的现金	444,979.54	716,467.39
分红手续费	80,000.00	
合计	524,979.54	4,051,427.39

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	25,093,176.85	23,762,060.06
加：资产减值准备	-1,381,497.08	1,384,071.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,584,210.81	3,495,418.18
使用权资产折旧	438,167.82	714,286.07
无形资产摊销	591,455.52	591,455.52
长期待摊费用摊销	644,035.98	500,211.73
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）	-4,152.97	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		1,130.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	137,600.00	336,875.17
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,892,837.39	-659,620.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,779,506.35	1,879,570.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	825,459.95	302,920.29
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-14,291.83	-76,185.79
存货的减少（增加以“-”号填列）	-20,477,772.93	1,779,779.89
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	32,244,929.60	-17,202,197.32

经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-44,040,394.71	-18,229,004.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,031,416.73	-1,419,229.58
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	316,815,075.78	520,233,733.43
减：现金的期初余额	411,190,622.52	117,787,905.25
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	-94,375,546.74	402,445,828.18

（2） 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	316,815,075.78	411,190,622.52
其中：库存现金	51,487.24	53,371.74
可随时用于支付的银行存款	316,342,854.20	410,826,305.95
可随时用于支付的其他货币资金	420,734.34	310,944.83
三、期末现金及现金等价物余额	316,815,075.78	411,190,622.52

其他说明：

50、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

51、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
应收票据	2,189,923.00	背书未到期
合计	2,189,923.00	

其他说明：

以上资产受限是已背书未终止确认的应收票据。

52、外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			12,643,683.40
其中：美元	1,748,161.83	7.2258	12,631,867.75
欧元	1,500.00	7.8771	11,815.65
港币			

应收账款			25,457,844.62
其中：美元	3,523,187.00	7.2258	25,457,844.62
欧元			
港币			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

53、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
上海张江国家自主创新示范区专项发展资金项目	1,045,000.00	其他收益	68,152.20
太仓市工业企业有效投入奖励	1,063,900.00	其他收益	53,195.00
个税扣缴税款手续费	52,155.51	其他收益	52,155.51
2021年度成都市高新技术企业认定奖补	50,000.00	其他收益	50,000.00
沙溪镇2021年度高质量发展奖励	10,000.00	其他收益	10,000.00
扩岗补助	3,000.00	其他收益	3,000.00
稳岗补贴	2,000.00	其他收益	2,000.00
贴息补贴	245,652.79	财务费用	245,652.79

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

①上海张江国家自主创新示范区专项发展资金项目总计金额为1,700,000.00元，其中1,045,000.00元为与资产相关政府补助，655,000.00元为与收益相关政府补助，报告期计入当期损益的金额为68,152.20元；

②太仓市工业企业有效投入奖励项目总计金额为1,063,900.00元，其中1,063,900.00元为与资产相关政府补助，报告期计入当期损益的金额为53,195.00元；

③报告期内无政府补助退回情况。

八、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	
苏州美农生物科技有限公司	太仓市	太仓市	工业生产	100.00%		出资设立
成都美溢德生物技术有限公司	成都市	成都市	工业生产	100.00%		出资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

不适用

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

不适用

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

不适用

确定公司是代理人还是委托人的依据：

不适用

其他说明：

不适用

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海禾丰饲料有限公司	上海市	上海市	工业生产	35.00%		权益法
上海家惠美农动物营养科技有限公司	上海市	上海市	饲料及饲料添加剂销售和研发	25.00%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

不适用

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

不适用

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	70,765,292.31	59,831,684.66
非流动资产	12,419,120.30	12,885,333.85
资产合计	83,184,412.61	72,717,018.51
流动负债	21,212,334.45	13,703,984.69
非流动负债	6,195,299.64	5,997,463.70
负债合计	27,407,634.09	19,701,448.39
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	55,776,778.52	53,015,570.12
按持股比例计算的净资产份额	19,521,872.48	18,555,449.54
调整事项	-8,706.00	-19,536.96
--商誉		
--内部交易未实现利润	-8,706.00	-19,536.96
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	19,513,166.48	18,535,912.58
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		

营业收入	129,008,959.30	43,960,614.68
净利润	2,761,208.40	-5,811,485.56
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	2,761,208.40	-5,811,485.56
本年度收到的来自联营企业的股利	0.00	0.00

其他说明

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		
投资账面价值合计	2,497,191.06	0.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-2,808.94	0.00
--其他综合收益	0.00	0.00
--综合收益总额	-2,808.94	0.00

其他说明

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收款项融资、应收账款、其他应收款以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

(1) 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 43.33%（比较期：2022 年 12 月 31 日 44.62%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 57.27%（比较期：2022 年 12 月 31 日 83.75%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	—	—	—	—	—
应付票据	—	—	—	—	—
应付账款	23,286,889.40	—	—	—	23,286,889.40
其他应付款	734,156.54	—	—	—	734,156.54
一年内到期的非流动负债	865,819.98	—	—	—	865,819.98
其他流动负债	2,189,923.00	—	—	—	2,189,923.00
租赁负债	—	503,570.27	74,025.47	158,014.67	735,610.41
合计	27,076,788.92	503,570.27	74,025.47	158,014.67	27,812,399.33

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	2,002,231.88	—	—	—	2,002,231.88
应付票据	9,385,853.00	—	—	—	9,385,853.00
应付账款	66,038,886.08	—	—	—	66,038,886.08
其他应付款	789,570.11	—	—	—	789,570.11
一年内到期的非流动负债	864,367.12	—	—	—	864,367.12
其他流动负债	2,600,250.00	—	—	—	2,600,250.00
租赁负债	—	897,333.85	72,441.30	155,730.05	1,125,505.20
合计	81,681,158.19	897,333.85	72,441.30	155,730.05	82,806,663.39

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与美元、欧元等计价的货币资金、应收账款、短期借款及长期借款有关，本公司的主要业务以人民币计价结算。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

单位：元

项 目	2023 年 6 月 30 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	1,748,161.83	12,631,867.75	1,500.00	11,815.65
应收账款	3,523,187.00	25,457,844.62	—	—

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	3,181,285.07	22,156,378.00	1,500.00	11,134.35
应收账款	3,628,672.00	25,272,249.01	—	—

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响，本公司购买远期外汇以规避汇率风险，同时管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

敏感性分析

于 2023 年 6 月 30 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 323.86 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
(一) 交易性金融资产	1,744,000.00	21,120,330.64	0.00	22,864,330.64
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,744,000.00	21,120,330.64	0.00	22,864,330.64
(1) 其他非流动金融资产	1,744,000.00	0.00	0.00	1,744,000.00
(2) 交易性金融资产	0.00	21,120,330.64	0.00	21,120,330.64
持续以公允价值计量的资产总额	1,744,000.00	21,120,330.64	0.00	22,864,330.64
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量项目系其他非流动金融资产，是公司对外进行的权益工具投资，公司根据被投资企业资产负债表日收盘价格，并结合本公司在企业中所持有的权益工具数量，确认公允价值。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

(1) 本公司第二层次公允价值计量项目交易性金融资产系理财产品，期末理财产品按照理财产品类型及收益率预测未来现金流量作为公允价值。

(2) 本公司第二层次公允价值计量项目中交易性金融负债系远期结汇，公司根据各期末远期结汇额度，并结合未交割的远期结汇约定汇率与根据剩余交割时限确定的远期汇率二者之差，计算确认公允价值。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目系应收款项融资，因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析不适用

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。

9、其他

不适用

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
-------	-----	------	------	--------------	---------------

本企业的母公司情况的说明

本公司最终控制方是洪伟和王继红夫妇等自然人组成的一致行动人，无母公司。

本企业最终控制方是洪伟和王继红夫妇等自然人组成的一致行动人。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注本节之八、1。

3、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本节之八、2。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
上海禾丰饲料有限公司	联营企业
上海家惠美农动物营养科技有限公司	联营企业

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
洪伟	控股股东、实际控制人、董事、总经理
王继红	实际控制人、董事、副总经理
唐凌	持股 5%以上的股东
谯仕彦	董事
周小秋	董事
熊英	董事、副总经理
向川	独立董事
刘凤委	时任独立董事（2023 年 5 月 17 日任期届满离任）
刘军岭	独立董事
邓纲	独立董事
吕学宗	监事
董明	监事
孙磊	监事
张维妮	董事、副总经理、董秘
周茜	财务总监
上海全裕投资管理事务所（有限合伙）	持股 5%以上股东 实际控制人王继红持股 22.34%并任执行事务合伙人

重庆欣欣向荣精细化工有限公司	控股股东、实际控制人洪伟持股 52.20%并任执行董事，股东唐凌持股 31.80%
上海禾丰饲料有限公司	公司持股 35%
上海家惠美农动物营养科技有限公司	公司持股 25%
成都长远实业有限公司	唐凌持股 85.00%，并任监事
重庆欣裕企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	唐凌持有合伙企业份额 39.26%，并任执行事务合伙人
重庆美泰畜牧发展有限公司	原董事唐凌曾持股 50.00%
上海美立香料有限公司	控股股东、实际控制人洪伟妹妹洪军持股 95%并任执行董事
上海九眼香料有限公司	王岩持股 100.00%，洪军与上海九眼香料有限公司的实际控制人王岩在业务上具有利益关系。
重庆市璧山区杰杰贸易有限公司	实际控制人王继红的弟弟王恋持股 40%并任监事，王恋的配偶持股 60%并任执行董事
成都富恩德股权投资有限公司	熊英关系密切的家庭成员持股 9.09%，并任董事长兼总经理
海纳同创控股有限公司	熊英关系密切的家庭成员任副总经理
成华区焰波可广告设计工作室	熊英关系密切的家庭成员持股 100.00%
成都富恩德同创资产管理有限公司	熊英关系密切的家庭成员任执行董事兼总经理
成都倍佳企业管理合伙企业（有限合伙）	熊英关系密切的家庭成员任执行事务合伙人，持股 3.125%
北京都润科技有限公司	谯仕彦曾任董事，已于 2022 年 2 月离职
林州中农颖泰生物肽有限公司	谯仕彦持股 2.17%，并曾任董事，已于 2022 年 2 月离职
北京龙科方舟生物工程技术有限公司	谯仕彦任董事及经理
北京恒信骏宝生物科技有限公司	谯仕彦关系密切的家庭成员持股 70%，并任执行董事
上海欣禾包装制品有限公司	吕学宗关系密切的家庭成员曾任副总经理
光轨多媒体技术（上海）有限公司	吕学宗关系密切的家庭成员持股 100%，并任执行董事
中通服咨询设计研究院有限公司	周茜关系密切的家庭成员任法人代表
成都瑞至逸企业管理咨询中心	周小秋关系密切的家庭成员持股 100%
成都信合达股权投资基金管理有限公司	周小秋关系密切的家庭成员任总经理，并持股 6%
成都期颐花养老服务服务有限公司	周小秋关系密切的家庭成员任执行董事
成都三兴健康管理服务有限公司	周小秋关系密切的家庭成员持股 16.29%，并任董事
广西扬翔股份有限公司	周小秋任独立董事
成都蜀采商务咨询中心	向川持股 100%，并任负责人
成都泛霖工程设计有限公司	董明关系密切的家庭成员任执行董事兼总经理

其他说明：

公司实际控制人、公司持股 5%以上股份的股东、董事、监事、高级管理人员及其关系密切的家庭成员控制或担任董事、监事、高级管理人员的其他企业也视为公司关联方（在其任职期间及其离职后 12 个月内仍属于公司的关联方）。

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
重庆欣欣向荣精细化工有限公司	原材料	2,859,292.00	10,000,000.00	否	4,000,557.53

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海禾丰饲料有限公司	销售商品	910,530.91	329,968.99

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无

（2）关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
洪伟、王继红*1	20,000,000.00	2021年03月02日	2026年03月02日	是
洪伟、王继红*2	20,000,000.00	2021年10月26日	2025年11月25日	是
洪伟、王继红*3	55,000,000.00	2021年09月24日	2024年09月23日	是
洪伟、王继红*4	2,000,000.00	2021年09月17日	2025年09月16日	是

关联担保情况说明：

*1. 截至 2023 年 6 月 30 日，其实际借款余额为 0 元；

*2. 截至 2023 年 6 月 30 日，其实际借款余额为 0 元；

*3. 截至 2023 年 6 月 30 日，其实际借款余额为 0 元；

*4. 截至 2023 年 6 月 30 日，其实际借款余额为 0 元。

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,355,786.24	1,812,413.88

(4) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项**(1) 应收项目**

单位：元

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	上海禾丰饲料有限公司	408,300.00	20,415.00	367,250.00	18,362.50

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	重庆欣欣向荣精细化工有限公司	759,292.01	1,415,350.00

十二、股份支付**1、股份支付总体情况**适用 不适用**2、以权益结算的股份支付情况**适用 不适用**3、以现金结算的股份支付情况**适用 不适用

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

担保单位名称	被担保单位名称	担保事项	金额（元）	期限
成都美溢德生物技术有限公司	上海美农生物科技股份有限公司	借款	55,000,000.00	自 2021 年 9 月 24 日至 2024 年 9 月 23 日
上海美农生物科技股份有限公司	苏州美农生物科技有限公司	借款	91,000,000.00	自第一个实际提款日起 96 个月

截至 2023 年 6 月 30 日，上海美农生物科技股份有限公司为苏州美农生物科技有限公司提供担保向中国银行太仓岳王支行贷款余额为 0 元，成都美溢德生物技术有限公司为上海美农生物科技股份有限公司提供担保向交通银行上海嘉定支行贷款余额为 0 元。

截至 2023 年 6 月 30 日，除上述事项外，本公司无需要披露其他或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十四、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

截至 2023 年 08 月 25 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	976,122.00	1.44%	976,122.00	100.00%	0.00	976,122.00	0.93%	976,122.00	100.00%	0.00
其中：										

单项计提	976,122.00	1.44%	976,122.00	100.00%	0.00	976,122.00	0.93%	976,122.00	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	66,649,609.96	98.56%	3,909,050.93	5.87%	62,740,559.03	104,415,008.64	99.07%	6,003,190.86	5.75%	98,411,817.78
其中：										
按账龄组合	66,649,609.96	98.56%	3,909,050.93	5.87%	62,740,559.03	83,747,203.80	79.46%	4,969,800.62	5.93%	78,777,403.18
子公司往来款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	20,667,804.84	19.61%	1,033,390.24	5.00%	19,634,414.60
合计	67,625,731.96	100.00%	4,885,172.93	7.22%	62,740,559.03	105,391,130.64	100.00%	6,979,312.86	6.62%	98,411,817.78

按单项计提坏账准备：976,122.00 元

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 B	463,000.00	463,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 C	208,200.00	208,200.00	100.00%	预计无法收回
客户 D	163,122.00	163,122.00	100.00%	预计无法收回
客户 E	141,800.00	141,800.00	100.00%	预计无法收回
合计	976,122.00	976,122.00		

按组合计提坏账准备：3,909,050.93 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	66,014,020.44	3,300,701.03	5.00%
1 至 2 年	34,049.52	6,809.90	20.00%
2 至 3 年	0.00	0.00	50.00%
3 至 4 年	0.00	0.00	100.00%
4 至 5 年	27,000.00	27,000.00	100.00%
5 年以上	574,540.00	574,540.00	100.00%
合计	66,649,609.96	3,909,050.93	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见本节之五、10。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	66,014,020.44
1 至 2 年	660,165.52
2 至 3 年	350,006.00
3 年以上	601,540.00
3 至 4 年	0.00
4 至 5 年	27,000.00

5 年以上	574,540.00
合计	67,625,731.96

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	6,979,312.86	0.00	2,065,889.93	28,250.00		4,885,172.93
合计	6,979,312.86	0.00	2,065,889.93	28,250.00		4,885,172.93

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------

无

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	28,250.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	16,802,463.45	24.85%	840,123.18
第二名	5,021,240.00	7.43%	251,062.01
第三名	4,911,802.00	7.26%	246,625.15
第四名	2,920,668.36	4.32%	146,033.42
第五名	2,600,010.00	3.84%	130,000.50
合计	32,256,183.81	47.70%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期内无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
其他应收款	188,297,923.54	137,213,321.31
合计	188,297,923.54	137,213,321.31

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	197,945,056.14	142,414,482.13
保证金、押金	357,075.00	316,100.00
出口退税款	0.00	1,683,012.73
其他	115,372.59	249,484.45
合计	198,417,503.73	144,663,079.31

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023年1月1日余额	7,449,758.00			7,449,758.00
2023年1月1日余额在本期				
本期计提	2,669,822.19			2,669,822.19
2023年6月30日余额	10,119,580.19			10,119,580.19

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	198,176,603.73
1至2年	3,000.00
2至3年	55,500.00
3年以上	182,400.00
3至4年	50,000.00
4至5年	130,000.00
5年以上	2,400.00
合计	198,417,503.73

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	7,449,758.00	2,669,822.19	0.00	0.00	0.00	10,119,580.19
合计	7,449,758.00	2,669,822.19	0.00	0.00	0.00	10,119,580.19

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

无

4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

报告期内无实际核销的其他应收款情况。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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
苏州美农生物科技股份有限公司	并表方往来款	173,944,942.40	1年以内	87.67%	8,697,247.12
成都美溢德生物技术有限公司	并表方往来款	24,000,000.00	1年以内	12.10%	1,200,000.00
牧原食品股份有限公司	保证金、押金	116,175.00	1年以内	0.06%	5,808.75
通威农业发展有限公司	保证金、押金	100,000.00	4至5年	0.05%	100,000.00
江西正邦科技股份有限公司	保证金、押金	50,000.00	3至4年	0.03%	50,000.00
合计		198,211,117.40		99.91%	10,053,055.87

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
------	----------	------	------	---------------

不适用

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期内无此情况。

其他说明：

无

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	54,000,000.00	0.00	54,000,000.00	54,000,000.00	0.00	54,000,000.00
对联营、合营企业投资	22,010,357.54	0.00	22,010,357.54	18,535,912.58	0.00	18,535,912.58
合计	76,010,357.54	0.00	76,010,357.54	72,535,912.58	0.00	72,535,912.58

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	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		
成都美溢德生物技术有限公司	15,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,000,000.00	0.00
苏州美农生物科技有限公司	39,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	39,000,000.00	0.00
合计	54,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	54,000,000.00	0.00

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
上海禾丰饲料有限公司	18,535,912.58	0.00	0.00	977,253.90	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,513,166.48	0.00
上海家惠美农动物营养科技有限公司	0.00	2,500,000.00	0.00	2,808.94	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,497,191.06	0.00
小计	18,535,912.58	2,500,000.00	0.00	974,444.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,010,357.54	0.00
合计	18,535,912.58	2,500,000.00	0.00	974,444.96	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,010,357.54	0.00

(3) 其他说明

无

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	162,154,393.13	115,874,890.39	148,051,787.13	105,642,230.17
其他业务	2,599,351.68	2,324,250.92	2,716.64	1,899.57
合计	164,753,744.81	118,199,141.31	148,054,503.77	105,644,129.74

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	本公司	合计
商品类型				
其中：				
功能性饲料添加剂			125,003,044.81	125,003,044.81
营养性饲料添加剂			37,151,348.32	37,151,348.32
其他业务			2,599,351.68	2,599,351.68
按经营地区分类				
其中：				
境内			109,392,482.46	109,392,482.46
境外			55,361,262.35	55,361,262.35
合计			164,753,744.81	164,753,744.81

与履约义务相关的信息：

不适用

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	974,444.96	-2,114,522.93
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	805,061.39	260,933.78
处置交易性金融资产取得的投资收益	0.00	-49,187.04
合计	1,779,506.35	-1,902,776.19

6、其他

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	3,999.12	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	431,999.99	
委托他人投资或管理资产的损益	695,621.39	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-28,160.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-144,752.35	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	52,155.51	
减：所得税影响额	178,895.72	
合计	831,967.94	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	3.19%	0.2240	0.2240
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.09%	0.2166	0.2166

3、其他