



播恩集团股份有限公司

2026 年半年度报告

2026 年 8 月 25 日

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会及董事、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。

公司负责人邹新华、主管会计工作负责人汪世业及会计机构负责人(会计主管人员)汪世业声明：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。

公司目前不存在影响公司正常经营的重大风险，公司在第三节“管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”部分，对风险进行了详细描述并提出了拟采取的应对措施，敬请投资者查阅。

公司经本次董事会审议通过的利润分配预案为：以 160,680,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.5 元（含税），送红股 0 股（含税），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、环境和社会	24
第五节 重要事项	27
第六节 股份变动及股东情况	33
第七节 债券相关情况	38
第八节 财务报告	39

备查文件目录

一、载有公司法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签字并盖章的财务报表。

二、报告期内在《证券时报》《中国证券报》《上海证券报》《证券日报》及巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）

上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

三、其他有关资料。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、本集团、播恩、播恩集团	指	播恩集团股份有限公司
董事会	指	播恩集团股份有限公司董事会
监事会	指	播恩集团股份有限公司监事会
股东会	指	播恩集团股份有限公司股东会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《播恩集团股份有限公司章程》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2026 年 1-6 月的会计期间
上年同期	指	2025 年 1-6 月的会计期间
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
浙江播恩	指	浙江播恩生物技术有限公司, 公司全资子公司
佛山播恩	指	佛山播恩生物科技有限公司, 公司全资子公司
沈阳播恩	指	沈阳播恩生物科技有限公司, 公司全资子公司
天津播恩	指	天津播恩八维生物科技有限公司, 公司全资子公司
重庆播恩	指	重庆播恩生物技术有限公司, 公司全资子公司
云南播恩	指	云南播恩生物科技有限公司, 公司全资子公司
钦州播恩	指	钦州播恩生物技术有限公司, 公司全资子公司
广州八维	指	广州八维生物技术有限公司, 公司全资子公司
广州播恩、营养科技	指	广州播恩营养科技有限公司, 公司全资子公司
播恩食品	指	广州播恩食品有限公司, 公司全资子公司
播恩动保	指	赣州播恩动物保健品有限公司, 公司全资子公司
赣州先端	指	赣州先端营养技术有限公司, 公司全资子公司
会昌欧普	指	会昌欧普生物科技有限公司, 公司全资子公司
兰州播恩	指	兰州播恩生物技术有限公司, 公司全资子公司
八维集团	指	江西八维生物集团有限公司, 公司控股股东
爱特威投资	指	赣州爱特威投资合伙企业（有限合伙），公司股东
华古投资	指	赣州华古投资合伙企业（有限合伙），公司股东
摩威投资	指	赣州摩威投资合伙企业（有限合伙），公司股东
驷马投资	指	赣州驷马投资合伙企业（有限合伙），公司股东
九明科技	指	赣州九明科技有限责任公司, 公司股东

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	播恩集团	股票代码	001366
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	播恩集团股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	播恩集团		
公司的外文名称（如有）	Boen Group CO., LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	Boen Group		
公司的法定代表人	邹新华		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	曹思颖	李林、李亚云
联系地址	广州市白云区广陈路 136 号	广州市白云区广陈路 136 号
电话	020-22883999	020-22883999
传真	020-22883999	020-22883999
电子信箱	ir@bo-en.com	ir@bo-en.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 2025 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 2025 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

☐适用 ☒不适用

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）	668,644,021.15	613,563,376.28	8.98%
归属于上市公司股东的净利润（元）	10,177,331.88	-14,640,311.29	169.52%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	2,839,840.26	-15,361,432.74	118.49%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-138,745,182.10	-95,142,412.01	-45.83%
基本每股收益（元/股）	0.06	-0.09	166.67%
稀释每股收益（元/股）	0.06	-0.09	166.67%
加权平均净资产收益率	1.27%	-1.82%	3.09%
	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）	1,301,772,077.30	1,186,152,875.88	9.75%
归属于上市公司股东的净资产（元）	805,768,170.40	795,590,838.52	1.28%

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
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	8,704,676.86	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	0.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	478,052.99	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	481,487.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-85,682.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	77,940.08	
减：所得税影响额	2,318,983.27	

合计	7,337,491.62	
----	--------------	--

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

其他符合非经常性损益定义的损益项目为收到的个税手续费返还。

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) 行业整体运行情况

2026 年上半年，我国工业饲料行业运行总体平稳，总量小幅增长，产品结构持续优化。据农业农村部畜牧兽医局与中国饲料工业协会联合发布的《2026 年上半年全国饲料生产分析》，上半年全国工业饲料总产量 16,850 万吨，同比增长 3.9%。其中，配合饲料产量 15,798 万吨，同比增长 4.3%，占比进一步提升至 93.8%；浓缩饲料产量 597 万吨，同比下降 5.7%；添加剂预混合饲料产量 345 万吨，同比下降 2.1%。

分品种看，上半年饲料需求呈现明显的结构性分化：猪饲料产量 8,353 万吨，同比增长 7.9%，创历史新高，占行业总产量近五成，是拉动行业增长的核心支柱；水产饲料产量 1,110 万吨，同比增长 17.4%；反刍动物饲料产量 720 万吨，同比增长 3.6%，呈恢复性增长；蛋禽饲料产量 1,490 万吨，同比下降 10.4%。

生猪养殖端，2026 年上半年行业处于产能持续去化、供给高位放缓、深度亏损磨底的周期调整阶段。据国家统计局与农业农村部联合监测，二季度末全国能繁母猪存栏 3,780 万头，同比减少 263 万头、下降 6.5%，相当于正常保有量 3,750 万头的 100.8%；二季度末生猪存栏 42,491 万头，同比微增 0.1%；上半年生猪出栏 37,246 万头，同比增长 1.7%。同时，行业价格普遍呈现偏弱态势。在政策引导与市场调节双重作用下，落后产能加速出清，养殖端对高品质、精细化营养方案的需求明显上升。

政策层面，2026 年 6 月，农业农村部发布第 1027 号公告，正式出台《发酵饲料管理规定》，首次对发酵饲料给出权威定义，明确发酵饲料按单一饲料管理，生产企业须取得饲料生产许可证，规定从生产许可、车间设备、人员资质、菌种管理、标签标识到卫生指标提出详细操作规范。前述新规将于 2026 年 12 月 1 日起施行。

(二) 公司主营业务与产品体系

公司是一家聚焦幼小动物营养、深耕教槽料、乳猪料等高端幼小动物营养产品的国家农业产业化重点龙头企业。公司始终秉持“专注动物营养”的初心，坚持“不与客户争利”的发展战略，与客户形成稳定的共赢关系。报告期内，公司从“幼小动物营养供应商”向“母仔一体化营养专家”持续升级，围绕“效能营养（OEN 体系）”核心逻辑，系统构建了覆盖种公猪、母猪到仔猪的全周期营养体系，并同步拓展蛋鸡全周期营养产品，形成猪动物营养与蛋鸡动物营养两大业务赛道。



公司产品体系可分为三大类：一是预混合饲料，作为技术载体体现公司研发实力，是教槽料、乳猪料等高端产品的技术支撑；二是浓缩饲料，满足规模化猪场自配与定制化需求；三是配合饲料，覆盖仔猪、生长育肥猪、蛋鸡等全阶段，其中生物发酵配合饲料是公司差异化竞争的核心品类。报告期内，公司产品销售以猪用饲料为主，同时积极拓展蛋鸡饲料领域，蛋鸡料业务已成为重要的增长点。

公司主要产品包括：

1. TTT 教槽料 2.0



播恩 TTT 教槽料自 2014 年推出以来，一直在持续优化升级，2025 年公司发布 TTT2.0 教槽料。在配方方面，研发团队运用先进的营养技术，精心调配出更符合仔猪生长需求的营养组合，确保仔猪能获得全面且均衡的营养供给。在形态上，创新性地采用软颗粒设计，相比传统教槽料，软颗粒的 TTT2.0 拥有诸多优势。其质地柔软，更易于仔猪采食，有效解决了仔猪因饲料质地不适而导致采食量低的问题。同时，软颗粒的独特物理性质有助于仔猪更好地消化吸收，减少胃肠道负担，降低腹泻等疾病的发生几率。2025 年，TTT 教槽料先后荣获“2025 年度饲料卓越产品奖”和“匠心教槽料”专项荣誉，再次夯实了播恩在幼小动物营养领域的优势。

2. “三催”母猪料

“三催”母猪料系列产品由育种、生物发酵、营养领域专家团队联合打造，针对母猪发情、产仔、哺乳关键周期，运用分子育种技术、生物技术和精准营养技术，实现“催情、催崽、催乳”三大效能，可提升发情率、产仔数，促进泌乳质量。2025 年 11 月，该产品获“爆款饲料大单品”荣誉，成为播恩“母仔一体化营养体系”的核心支柱。

3. 一条鞭 8%猪复合预混料

一条鞭 8%猪复合预混料是播恩研究院与欧洲技术专家共同研发的创新产品，专门针对断奶后两周仔猪至生长育肥阶段猪的消化生理特点设计，应用播恩 OEN 效能营养技术体系，通过氨基酸平衡技术降低豆粕使用量，实现降本增效，积极呼应国家豆粕减量替代政策。

4. 播恩蛋鸡料

播恩蛋鸡料 4728 系列产品精准覆盖蛋鸡育雏、育成、产蛋与淘鸡全周期，以 H001 蛋鸡开口料、H041 育雏料、H042 育成料、H353/H353plus 产蛋料等为核心的七款产品协同发力，为蛋鸡各阶段生长与生产提供定制化营养支持，满足养殖户多元需求，大幅提升养殖效益。

5. 四驱双酸发酵料

四驱双酸发酵料富含多种菌，能够发酵出小肽和菌蛋白，具有 8% 的蛋白含量，可实现低成本替代玉米。公司自研的“四驱双酸发酵料”凭借绿色替抗技术，获评“年度影响力替抗产品”，为养殖端破解抗生素减量难题提供实效方案。

6. 泉雄公猪料

作为母仔一体化全周期营养方案的起点，“泉雄公猪料”针对种公猪配种能力的核心需求进行研发，通过科学营养配方强化公猪生殖健康与体能储备，为母猪繁殖效率的提升奠定坚实基础，进一步完善了“公猪营养奠基—母猪营养赋能—仔猪营养衔接”的效能闭环。

(三) 主要经营模式

采购模式

公司采用“总部集中采购为主，子公司分散采购为辅”的采购模式。总部供应链中心负责集中采购生产饲料所需的主要原材料，充分利用规模化采购优势，增强与供应商的议价能力，有效保证原材料质量稳定性。子公司采购部亦满足一些零星或紧急性采购需求，充分发挥分散采购的灵活性。

生产模式

公司综合考虑销售计划及合理库存安排生产，同时密切关注市场需求变化情况并合理预估，实时调整不同产品的安全库存量。同时，当下游市场需求量大幅增加时，公司会根据现有生产能力、下游需求量、委外成本等因素综合考虑，选择部分饲料进行委托加工，从而确保及时充分满足下游市场需求。

销售模式

公司实行“营销中心指导与管理，各销售区域实施与执行”的销售管理方式，建立了有效的组织架构和广泛的销售网络。公司总部设立营销中心，对销售业务进行总体把控管理；根据市场地域细分为若干销售区域，覆盖全国大部分省市。在价值营销的总体思想指导下，公司采用直销和经销相结合的业务模式。下游养殖以规模化饲养和家庭农场饲养模式为主，对于规模化饲养客户，公司一般通过直销模式与其建立合作关系，该种销售模式便于实时掌握客户总体情况及养殖状况，充分及时满足客户不同需求；对于家庭农场客户，为有效降低销售成本同时扩大销售覆盖范围，公司主要采取经销模式拓展业务。

报告期内公司主要经营模式未发生重大变化。

二、核心竞争力分析

公司始终坚持研发创新，构建了“1 室 2 站 3 中心 4 基地”的技术研发平台，包括农业农村部饲料合成生物技术重点实验室、国家级博士后科研工作站、省级企业技术中心等。公司秉承“传播农业智慧，提升生命品质”的伟大使命，着力于幼小动物营养和生物饲料技术的研发与高效生产，凭借持续的科技创新能力，不断推陈出新。

(一) 获评农业产业化国家重点龙头企业

公司成功获评农业产业化国家重点龙头企业，这一由农业农村部、国家发改委、财政部等八部委联合认定的“国字号”殊荣，标志着播恩集团在推动农业现代化、助力乡村振兴中的标杆地位得到国家级认可，未来，播恩集团将继续深耕生物科技与动物营养领域，加大研发投入，深化产业链协同，为农牧业提质增效注入更强劲能。

(二) 核心技术成果沉淀

公司始终坚持以研发创新为驱动力，通过多年的技术积累，凭借“1 室 2 站 3 中心 4 基地”强大的技术服务平台，研发出 OEN 效能营养、双酸清洁养殖模式、SFF（部分生物发酵技术）、补钙技术等多项核心技术。

1.OEN 效能营养（Optimal Efficiency Nutrition）简称 OEN，是以效能为中心，给动物提供必需营养物质的基础上，能使饲料效益和效率达到优质的营养技术体系。效能营养 OEN 六大体系包含：动物营养需求标准体系、原料效能评估体系、免疫抗病营养体系、营养程序化体系、生物饲料技术体系、动物营养与食品体系。

2.双酸清洁养殖模式。双酸清洁养殖模式核心是“酸的饲料+酸的环境”，旨在帮助养殖场做到饲料与农场双清洁。针对非洲猪瘟病毒不耐酸的特性，通过饲喂酸性生物发酵饲料辅以酸性饲养环境，一定程度上减轻非洲猪瘟对猪的感染，同时降低养殖端预防和治疗抗生素的使用。



播恩效能营养OEN	效能营养OEN六大体系
●Optimal Efficiency Nutrition ●简称OEN，是以效能为中心，给动物提供必需营养物质的基础上，同能使饲料效益和效率达到优质的营养技术体系。	●动物营养需求标准体系 ●原料效能评估体系 ●免疫抗病营养体系 ●营养程序化体系 ●生物饲料技术体系 ●动物营养与食品体系

3.SFF 部分生物发酵配合饲料（Section fermented Feed）是一种部分发酵饲料，通过部分发酵的方式，将豆粕等蛋白原料中的抗原物质进行降解，提高蛋白利用率和适口性，促进动物的消化和吸收，降低排泄物中氮磷的含量和排泄物的数量，提供清洁的生长环境，减少豆粕的使用量。

4. 补钙技术。公司补钙技术具有易消化、易吸收、易沉积等特点。其中，易消化指添加有机钙，容易消化的钙；易吸收指添加 25-羟基维生素 D3，使钙易于吸收，提高并维持血钙水平；易沉积指添加维生素 K2，引钙入骨，有效解决钙消化、钙吸收和钙沉积三大命题。

截至 2026 年 6 月 30 日，公司拥有授权发明专利 90 项、实用新型专利 32 项，参与起草了多项国家及团体标准，包括《仔猪、生长育肥猪配合饲料》《哺乳母猪用菌酶协同发酵饲料》《生长肥育猪用菌酶协同发酵饲料》《仔猪代乳粉》《营养强化鸡蛋》，荣获神农中华农业科技奖一等奖 2 项、全国农牧渔业丰收奖农业技术推广成果奖三等奖 1 项、广东省农业技术推广奖一等奖 1 项、佛山市高新技术进步奖二等奖 1 项及三等奖 2 项，承载着多项核心专利技术成果进一步产业化。

（三）自主研发+外部合作的科学研究体系

公司自设立以来持续专注饲料的研发与生产，建立了一套完整的“自主研发+外部合作”相结合的产品及技术研发体系：即对内加快研发人员梯队建设、开展多项技术自主研发，同时对外积极推动与高校、科研机构的产学研合作项目、搭建合作平台。

公司目前自主研发团队包括发酵工程专业、生物工程专业、动物营养与饲料科学专业等多个相关专业学科背景。核心团队成员在饲料行业内均具有多年的从业经验，专业知识过硬，对行业趋势变动和行业内技术发展有较为深刻的理解，

具有较强的科研能力和创新实力。同时，公司主动开拓外部技术资源，积极开展与高等院校内相关专业博士团队的合作研发，与广东省农业科学院动物科学研究所、中国农业科学院饲料研究所等农业科研机构开展合作；公司亦加强与国外专家的紧密合作，聘请欧洲知名动物营养专家 Gert Hemke 作为动物营养咨询师，学习欧洲饲料及养殖相关技术。通过与行业专家、院校、科研机构的深入合作研发，以进一步增强公司研发实力。

与此同时，公司自成立以来，建立了包括科技专家工作站、博士后科研工作站、工程技术中心和企业技术中心等多个技术研发平台，为实现技术持续研发创新、解决关键技术难题、加快成果转化及产业化、培养研发人才提供积极助力。高素质的技术研发团队、较强的研发实力和扎实的技术积累，让公司得以在竞争激烈的饲料行业中建立起以研发为驱动的核心竞争力，吸引并留住关键的研发人才，并不断提升自身的研发实力和技术水平，为行业的进步和发展贡献更多的力量。未来，我们也将继续重视研发人才的发掘和培养工作，为公司的长期发展奠定坚实的基础。

(四) 持续推进全周期营养战略升级

2025 年，公司开展从“幼小动物营养供应商”向“母仔一体化营养专家”的战略升级，方案打通从种公猪、母猪到仔猪的全周期营养通道，构建了“泉雄公猪料+三催母猪料+TTT 教保料”的全周期产品体系，形成“公猪营养奠基—母猪营养赋能—仔猪营养衔接”的效能闭环。

(五) 全国化产能布局进一步完善

公司在江西、浙江、广东、广西、重庆、甘肃等省市建立生产基地，形成覆盖华南、华东、西南、西北的供应链网络。报告期内，钦州工厂和兰州工厂产能持续爬坡，有效提升了区域饲料供应能力和市场响应速度。全国化产能布局为公司进一步扩大市场份额、降低物流成本、提升客户服务体验奠定了坚实基础。公司根据整体战略布局，在赣州投资建设播恩生物产业园项目，重点打造饲料添加剂生产基地、核心料生产基地、发酵料生产中心、生物饲料及饲料 ODM 研发中心，该产业园的建成将进一步提升公司的研发和竞争实力，优化饲料产业结构，加强产业链上下游协同发展。

(六) 不断提升的品牌影响力

公司秉承“传播农业智慧，提升生命品质”的企业使命，致力于为下游客户提供健康安全饲料产品，在生物饲料、教槽料、预混料、母猪料和蛋鸡料等细分市场取得了令人瞩目的成绩。公司主要产品也得到广泛认可，报告期内公司荣获“2026 种猪行业杰出服务商”荣誉，TTT 教槽料斩获“教槽料高效精准营养奖”，H353 产蛋鸡预混料获评“好饲料品牌创新奖”。公司作为联合承办单位参与第十五届乳仔猪营养与健康发展大会，品牌专业度与行业认可度持续提升。



三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

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	668,644,021.15	613,563,376.28	8.98%	
营业成本	576,979,773.18	539,190,312.53	7.01%	
销售费用	31,950,922.28	38,659,154.18	-17.35%	
管理费用	28,186,274.21	31,226,122.73	-9.73%	
财务费用	5,293,525.74	2,446,376.21	116.38%	主要系本期借款规模增加相应的利息支出增加所致。
所得税费用	523,659.69	-3,599,568.30	114.55%	主要系本期利润总额同比增加所致
经营活动产生的现金流量净额	-138,745,182.10	-95,142,412.01	-45.83%	主要系本期支付货款增加及应收账款增加，导致支付的现金增加所致
投资活动产生的现金流量净额	-36,521,550.79	-43,196,617.49	15.45%	
筹资活动产生的现金流量净额	135,349,193.59	65,916,158.89	105.34%	主要系本期借款增加所致
现金及现金等价物净增加额	-39,917,539.30	-72,422,870.61	44.88%	主要是筹资活动产生的现金流量净额增加所致

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。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	668,644,021.15	100%	613,563,376.28	100%	8.98%
分行业					
饲料行业	668,644,021.15	100.00%	613,563,376.28	100.00%	8.98%
分产品					
饲料销售	665,045,076.32	99.46%	612,098,793.06	99.76%	8.65%
其他	3,598,944.83	0.54%	1,464,583.22	0.24%	145.73%
分地区					
东北	10,189,193.38	1.52%	11,406,395.82	1.86%	-10.67%
华北	21,812,529.08	3.26%	25,042,559.24	4.08%	-12.90%
华东	198,098,204.49	29.63%	204,641,424.50	33.35%	-3.20%
华南	240,490,276.25	35.97%	209,973,756.66	34.22%	14.53%
华中	69,654,929.95	10.42%	29,009,245.48	4.73%	140.11%
西北	34,356,740.71	5.14%	36,979,504.35	6.03%	-7.09%

西南	94,042,147.29	14.06%	96,510,490.23	15.73%	-2.56%
----	---------------	--------	---------------	--------	--------

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

☒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
分行业						
饲料行业	668,644,021.15	576,979,773.18	13.71%	8.98%	7.01%	1.59%
分产品						
饲料销售	665,045,076.32	574,470,272.62	13.62%	8.65%	6.72%	1.57%
分地区						
华东	198,098,204.49	167,897,566.71	15.25%	-3.20%	-7.26%	3.71%
华南	240,490,276.25	208,437,269.53	13.33%	14.53%	12.91%	1.25%
西南	94,042,147.29	81,528,393.13	13.31%	-2.56%	-3.51%	0.85%
华中	69,654,929.95	61,538,354.33	11.65%	140.11%	152.12%	-4.21%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

☐适用 ☒不适用

四、非主营业务分析

☐适用 ☒不适用

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	259,804,336.52	19.96%	293,335,038.32	24.73%	-4.77%	
应收账款	212,265,577.15	16.31%	84,590,324.24	7.13%	9.18%	主要系本期授信增加所致
存货	156,099,165.72	11.99%	150,652,799.31	12.70%	-0.71%	
投资性房地产	10,380,056.56	0.80%	10,685,048.86	0.90%	-0.10%	
长期股权投资	12,166,402.30	0.93%	0.00	0.00%	0.93%	
固定资产	396,847,182.34	30.49%	402,323,550.74	33.92%	-3.43%	
在建工程	63,411,375.92	4.87%	69,154,318.73	5.83%	-0.96%	
短期借款	211,428,344.07	16.24%	160,048,511.24	13.49%	2.75%	主要系短期借款增加所致
合同负债	8,504,026.79	0.65%	11,214,128.10	0.95%	-0.30%	
长期借款	131,452,945.40	10.10%	82,542,485.50	6.96%	3.14%	

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

4、截至报告期末的资产权利受限情况

详见“第八节财务报告”之“七、合并财务报表项目注释”之“31、所有权或使用权受到限制的资产”。

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
36,954,552.77	43,198,217.49	-14.45%

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、金融资产投资

（1）证券投资情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在证券投资。

（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。

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

募集年份	募集方式	证券上市日期	募集资金总额	募集资金净额(1)	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额(2)	报告期末募集资金使用比例(3) = (2) / (1)	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2023	首次公开发行	2023 年 03 月 07 日	37,606.2	31,905.5	224.76	12,205.22	38.25%	0	0	0.00%	19,700.28	截至 2026 年 6 月 30 日，除暂时补充流动资金之外，尚未使用的募集资金目前存放于公司银行募集资金专户中，将按照募集资金投资项目的建设计划逐步投入。	19,700.28
合计	--	--	37,606.2	31,905.5	224.76	12,205.22	38.25%	0	0	0.00%	19,700.28	--	19,700.28

募集资金总体使用情况说明：

1) 经中国证券监督管理委员会《关于核准播恩集团股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2023]271 号）核准，公司首次公开发行人民币普通股（A 股）股票 4,035 万股，每股发行价格为人民币 9.32 元，募集资金总额为人民币 37,606.20 万元，扣除各项发行费用后，实际募集资金净额为 31,905.50 万元。前述募集资金已全部到账，中汇会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 2 月 28 日对本次发行的资金到账情况进行了验证，并出具了《验资报告》（中汇会验[2023]0460 号）。

2）报告期内，公司累计使用募集资金 12,205.22 万元，本期募集资金直接投入募投项目的金额为 224.76 万元；用于闲置募集资金暂时性补充流动资金 7,025.00 万元；累计利息收入（扣除银行手续费等）为 648.90 万元；截至 2026 年 6 月 30 日，公司募集资金专用账户余额为 13,365.77 万元，除暂时补充流动资金之外，尚未使用的募集资金目前存放于公司银行募集资金专户中，将按照募集资金投资项目的建设计划逐步投入。

(2) 募集资金承诺项目情况

☒适用 ☐不适用

单位：万元

融资项目名称	证券上市日期	承诺投资项目和超募资金投向	项目性质	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														
2023 年首次公开发行	2023 年 03 月 07 日	播恩集团股份有限公司赣州年产 24 万吨饲料项目	生产建设	否	7,330.77	7,330.77		76.9	1.05%	2028 年 12 月 31 日	0	0	不适用	否
2023 年首次公开发行	2023 年 03 月 07 日	浙江播恩年产 12 万吨饲料项目	生产建设	否	3,659.09	3,659.09		0	0.00%	2026 年 09 月 30 日	0	0	不适用	否
2023 年首次公开发行	2023 年 03 月 07 日	播恩生物健康产业基地-维生素复合预混料项目	生产建设	否	8,698.22	8,698.22	113.97	8,518.76	97.94%	2024 年 12 月 31 日	-149.48	-280.04	不适用	否
2023 年首次公开发行	2023 年 03 月 07 日	重庆八维生物年产 12 万吨饲料项目	生产建设	否	5,326.62	5,326.62	0	0	0.00%	2026 年 09 月 30 日	0	0	不适用	否
2023 年首次公开发行	2023 年 03 月 07 日	播恩生物健康产业基地-研发中心建设项目	研发项目	否	5,145.28	5,145.28	110.79	3,609.56	70.15%	2025 年 09 月 30 日	0	0	不适用	否
2023 年	2023 年	播恩集团股	生产	否	1,745.52	1,745.52	0	0	0.00%	2028 年 09	0	0	不适用	否

首次公开发行	03 月 07 日	份有限公司 信息系统平 台升级项目	建设							月 30 日				
承诺投资项目小计				--	31,905.5	31,905.5	224.76	12,205.22	--	--	-149.48	-280.04	--	--
超募资金投向														
不适用	2023 年 03 月 07 日	不适用	生产 建设	否		0				2023 年 03 月 07 日			不适用	否
超募资金投向小计				--		0			--	--			--	--
合计				--	31,905.5	31,905.5	224.76	12,205.22	--	--	-149.48	-280.04	--	--
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）		1、公司赣州年产 24 万吨饲料项目 近两年国内生猪养殖行业产能去化节奏超出预期，下游核心客户的养殖存栏规划较项目立项时的测算值出现明显下滑，区域饲料市场新增需求增速大幅放缓，行业整体进入周期性深度调整阶段。结合当前行业周期波动、公司整体战略规划及公司实际经营情况，公司将该项目合并纳入播恩生物产业园项目，并决定延缓该募投项目的建设。 2、浙江播恩年产 12 万吨饲料项目与重庆八维生物年产 12 万吨饲料项目 随着下游生猪养殖行业周期性波动，公司部分目标客户养殖存栏的规划目标下滑，行业发展趋势不确定性增强。因此，公司主动放缓该两个募投项目的建设。 3、公司信息系统平台升级项目 受宏观经济环境变化、行业技术迭代加快以及公司内部业务流程梳理复杂度增加等多重因素影响，该募投项目的实际实施进度较原计划有所滞后。为确保项目建设质量，充分论证并满足公司长远战略发展需求，公司本着审慎原则，公司延缓了该项目实施的总体进度。												
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		不适用												
存在擅自变更募集资金用途、违规占用募集资金的情形		不适用												
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 2023 年 3 月 22 日召开第二届董事会第十九次会议及第二届监事会第十一次会议，审议通过了《关于使用募集资金置换预先投入募投项目及已支付发行费用的自筹资金的议案》，同意公司以募集资金置换预先投入募投项目的自筹资金 8,542.40 万元及已支付发行费用的自筹资金 858.50 万元。以上投												

	入及置换情况已经中汇会计师事务所（特殊普通合伙）审核，并出具《鉴证报告》（中汇会鉴[2023]1696 号）。上述资金已于 2023 年 4 月 10 日完成置换。
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	适用 公司于 2026 年 3 月 13 日召开第三届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意公司在确保不影响募集资金投资项目建设进度的情况下，使用不超过人民币 12,000 万元的闲置募集资金暂时补充流动资金，使用期限自董事会审议通过之日起不超过 12 个月。截至 2026 年 6 月 30 日，公司使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金 7,025 万元。
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	适用 公司于 2026 年 8 月 24 日召开第四届董事会第二次会议，审议通过了《关于部分募投项目结项并将节余募集资金永久补充流动资金的议案》，同意 “播恩生物健康产业基地-维生素复合预混料项目” 和 “播恩生物健康产业基地-研发中心建设项目” 予以结项，并将两个募投项目节余募集资金 1,913.79 万元（该金额为截至 2026 年 6 月 30 日的节余募集资金，含利息、理财收入、未支付的部分合同尾款、验收款以及质保金，实际金额以资金转出当日专户余额为准）永久补充流动资金，用于公司日常经营活动，同时注销相关募集资金专用账户。
尚未使用的募集资金用途及去向	截至 2026 年 6 月 30 日，除经批准的将暂时闲置的募集资金暂时补充流动资金外，公司尚未使用的募集资金以银行存款的形式存放于募集资金专用账户中。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	公司于 2025 年 3 月 14 日召开第三届董事会第十五次会议及第三届监事会第十二次会议，审议通过了《关于部分募投项目延期的公告》，结合公司募集资金投资项目的实际实施进展以及公司业务发展规划，在募投项目实施主体、募集资金投资用途及投资规模不发生变更的情况下，将募投项目 “播恩集团股份有限公司赣州年产 24 万吨饲料项目” “浙江播恩年产 12 万吨饲料项目” 及 “播恩集团股份有限公司信息系统平台升级项目” 达到预定可使用状态的时间调整至 2026 年 9 月 30 日；“播恩生物健康产业基地-研发中心建设项目” 达到预定可使用状态的时间调整至 2025 年 9 月 30 日。另于 2025 年 10 月 29 日召开第三届董事会第十九次会议、第三届监事会第十六次会议，审议通过了《关于部分募投项目延期的议案》同意公司根据实际情况将 “重庆八维生物年产 12 万吨饲料项目” 的预定可使用状态时间延期至 2026 年 9 月 30 日。 公司于 2026 年 8 月 24 日召开第四届董事会第二次会议，审议通过了《关于调整部分募投项目投资总额、内部投资结构以及延期的议案》，同意公司根据实际情况将 “播恩集团股份有限公司信息系统平台升级项目” 的预定可使用状态时间延期至 2028 年 9 月 30 日，“播恩集团股份有限公司赣州年产 24 万吨饲料项目” 的预定可使用状态时间延期至 2028 年 12 月 31 日。

(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。

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：万元

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
佛山播恩	子公司	生产、销售饲料	5,000	24,929.51	18,640.81	18,055.53	835.04	797.47
浙江播恩	子公司	生产、销售饲料	5,000	17,550.60	6,832.84	17,896.99	545.86	406.41
钦州播恩	子公司	生产、销售饲料	6,000	15,253.90	4,681.85	13,167.08	425.24	425.28
广州播恩	子公司	生产、销售饲料	10,000	40,959.22	6,550.65	6,813.78	-947.88	-710.96
兰州播恩	子公司	生产、销售饲料	4,000	9,037.62	2,159.06	4,005.68	-363.37	-363.38
广州八维	子公司	销售饲料	350	397.96	334.08	0.00	845.95	634.89
江西领晟	参股公司	生产、销售饲料	2,500	6,464.47	3,140.98	14,558.67	640.65	541.60

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

本公司持有江西领晟生物科技有限公司 40%股份。

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

我国猪饲料行业经历了多年的快速发展，逐步进入了产业化、规模化、集团化的发展阶段，行业兼并整合的速度加快，伴随着中小饲料企业加速退出和优秀饲料企业产销规模高速增长，行业集中度不断提高，行业竞争格局也进入了以规模、技术和服务为核心的综合实力竞争阶段。

为应对市场竞争风险，公司通过持续市场研究与趋势分析，精准把握行业动态、客户需求与竞争对手态势，以创新驱动产品升级，提供高品质、定制化饲料产品及配套技术服务。同时，公司持续强化供应链管理与成本控制，优化原料采购、提升生产效率、精细库存管理，确保成本优势，并积极开展品牌建设 with 多元化市场营销，塑造专业品牌形象，拓宽销售渠道，灵活运用价格策略吸引并留住客户。

（二）主要原材料价格波动的风险

公司的主营业务成本中直接材料成本占比较高，各期比重保持在 90%以上，因此原材料价格的波动对公司经营具有重大影响，而原材料价格变化受国家粮食政策、国际贸易往来、国际局部战争、市场供求关系、运输条件、气候及其他自然灾害等多种因素的综合影响。

为应对原材料价格大幅波动风险，公司采取了灵活且策略性的定价管理措施，根据原材料价格的变动幅度，结合产品的生产成本和市场需求，对产品价格进行相应的调整；在保持产品质量和服务水平的前提下，确保产品价格既能够反映成本降低的优势，也兼顾到市场份额的稳定与客户关系的维护。同时，公司通过价值提升与服务创新，在降低产品价格的同时，适当进行原料替代及配方调整，以差异化的产品和服务进一步吸引和留住客户。

（三）下游养殖业不利因素波及的风险

饲料行业的需求与下游养殖市场环境息息相关。报告期内，公司销售收入主要来自猪饲料业务，生猪价格波动风险、畜禽疫病风险、行业结构调整等下游生猪养殖行业发生的波动都会直接影响公司的经营业务。

为应对上述风险，公司通过加大研发力度、控制运营成本、提升产品品质、保持并持续提升自身的核心竞争力、积极优化销售政策等措施，跟进市场动态和客户需求以应对未来市场的变化和挑战。

（四）食品质量安全风险

饲料产品安全与食品安全息息相关，为保证饲料产品质量安全，公司建立了完善的质量控制体系和食品安全管理体系，从原材料源头的安全评估、使用前的检测、生产过程的监控等各环节，均按照饲料质量安全管理规范要求进行严格的控制。公司始终严格执行“品质、服务、创新、高效”的质量管理方针，为保证公司产品质量，公司参照《饲料质量安全管理规范》的要求，依据 ISO9001:2015 质量管理体系及 ISO22000:2018 食品安全管理体系中“CNCA/CTS0007-2008A 饲料加工企业要求”和“CNCA/CTS0020-2008A 食品及饲料添加剂生产企业要求”等规定，结合公司实际情况，制定并实施了公司质量安全管理手册。公司的质量管理控制措施贯穿原材料采购至产品销售，有效保证饲料产品质量安全水平。

（五）技术研发的风险

饲料行业公司的持续领先能力很大程度上取决于其技术研发能力，一般需要持续的研发资金投入，产品研发效果达不到预期、研发方向错误或研发进展缓慢等均可能导致企业在市场竞争中处于不利地位。

为应对上述风险，公司将技术创新作为持续发展的源动力，坚持自主研发为主、产学研合作为辅的原则，从研发机制、研发投入、人才培养及外部合作等多个方面持续提升公司研发水平与技术创新能力。

十一、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

☐是 ☒否

公司是否披露了估值提升计划。

☐是 ☒否

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

☐是 ☒否

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、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
曾华春	董事	任期满离任	2026 年 05 月 21 日	换届
曹丽梅	独立董事	任期满离任	2026 年 05 月 21 日	换届
何显坤	董事	被选举	2026 年 05 月 21 日	换届
吴炎太	独立董事	被选举	2026 年 05 月 21 日	换届

二、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

每 10 股送红股数（股）	0
每 10 股派息数（元）（含税）	0.5
分配预案的股本基数（股）	160,680,000.00
现金分红金额（元）（含税）	8,034,000.00
以其他方式（如回购股份）现金分红金额（元）	0.00
现金分红总额（含其他方式）（元）	8,034,000.00
可分配利润（元）	227,934,653.26
现金分红总额（含其他方式）占利润分配总额的比例	100%
本次现金分红情况	
公司发展阶段属成长期且有重大资金支出安排的，进行利润分配时，现金分红在本次利润分配中所占比例最低应达到 20%	
利润分配或资本公积金转增预案的详细情况说明	
1、根据公司 2026 年半年度财务报告（未经审计），截至 2026 年 6 月 30 日，本公司母公司实现净利润 1,149,923.31 元，母公司期末可供股东分配的利润为 245,488,903.14 元，合并报表中可供股东分配的利润为 227,934,653.26 元。综上，根据孰低原则，本年可供股东分配的利润为 227,934,653.26 元。	
2、公司 2026 年中期利润分配方案：以公司未来实施 2026 年中期利润分配方案的股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.5 元（含税），不送红股，不以资本公积转增股本，剩余未分配利润结转以后年度。以截至目前公司总股本 160,680,000 股初步测算，预计派发现金分红金额为人民币 8,034,000.00 元，占 2026 年半年度归属于上市公司股东的净利润的 78.94%。本次中期利润分配方案实施时，如享有利润分配权的股本总额发生变动，则以实施分配方案股权登记日时享有利润分配权的股本总额为基数，公司将按照每股现金分红金额固定不变的原则对现金分红总额进行调整。具体分红金额以未来公司权益分派实施公告为准。	

三、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

1、股权激励

（1）2024 年 10 月 8 日，公司召开第三届董事会第十一次会议，审议通过了《关于公司〈2024 年股票期权激励计划（草案）〉及摘要的议案》《关于公司〈2024 年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理 2024 年股票期权激励计划相关事项的议案》，律师出具了相应的法律意见书。同日，公司召开第三届监事会第八次会议，审议通过了《关于公司〈2024 年股票期权激励计划（草案）〉及摘要的议案》《关于公司〈2024 年股票

期权激励计划实施考核管理办法》的议案》《关于核实〈播恩集团股份有限公司 2024 年股票期权激励计划首次授予部分激励对象名单〉的议案》。

(2) 2024 年 10 月 10 日至 2024 年 10 月 20 日，公司将本激励计划首次授予激励对象名单及职位予以公示。在公示期内，公司未收到任何员工对本激励计划首次授予激励对象名单提出的异议。2024 年 10 月 29 日，公司披露了《监事会关于 2024 年股票期权激励计划首次授予的激励对象名单核查及公示情况的说明》。

(3) 2024 年 11 月 13 日，公司召开 2024 年第二次临时股东大会，审议并通过了《关于公司〈2024 年股票期权激励计划（草案）〉及摘要的议案》《关于公司〈2024 年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理 2024 年股票期权激励计划相关事项的议案》，律师出具了相应的法律意见书。公司 2024 年股票期权激励计划获得公司 2024 年第二次临时股东大会批准，董事会被授权办理本激励计划有关事项。2024 年 11 月 14 日，公司披露了《关于 2024 年股票期权激励计划内幕信息知情人及激励对象买卖公司股票情况的自查报告》。

(4) 2024 年 12 月 9 日，公司召开了第三届董事会第十三次会议、第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于调整公司 2024 年股票期权激励计划激励对象名单及授予数量的议案》和《关于向 2024 年股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》。该等议案已由公司第三届董事会薪酬与考核委员会第三次会议审议通过，监事会对拟授予的激励对象名单再次进行了核实并发表了同意的意见，律师出具了相应的法律意见书。2024 年 12 月 10 日，公司披露了《关于向 2024 年股票期权激励计划激励对象首次授予股票期权的公告》。

(5) 2024 年 12 月 31 日，公司完成《播恩集团股份有限公司 2024 年股票期权激励计划（草案）》首次授予股票期权的登记工作。2025 年 1 月 2 日，公司披露了《关于 2024 年股票期权激励计划首次授予登记完成的公告》。

(6) 2025 年 10 月 29 日，公司召开了第三届董事会第十九次会议、第三届监事会第十六次会议，审议通过了《关于向激励对象授予 2024 年股票期权激励计划预留股票期权的议案》，公司董事会薪酬与考核委员会结合公示情况对激励对象名单进行了核查。

(7) 2025 年 10 月 30 日至 2025 年 11 月 8 日公司内部公示了《2024 年股票期权激励计划预留授予激励对象名单》，公示期间公司未收到任何员工对本次激励计划预留授予的激励对象名单提出的异议。2025 年 11 月 11 日，公司披露了《董事会薪酬与考核委员会关于 2024 年股票期权激励计划预留授予激励对象名单的核查意见及公示情况说明》公告编号。

(8) 公司于 2026 年 5 月 21 日召开第四届董事会第一次会议，审议通过了《关于注销部分股票期权的议案》。因公司 2024 年股票期权激励计划首次授予部分第一个行权期公司层面业绩考核未达标及部分激励对象离职不再符合激励条件，根据相关规定，公司拟对激励对象已获授但尚未行权的合计 168.49 万份股票期权进行注销。公司于 2026 年 5 月 22 日披露了《关于注销部分股票期权公告》。2026 年 6 月 3 日，公司披露了《关于 2024 年股票期权激励计划部分股票期权注销完成的公告》。

2、员工持股计划的实施情况

☐适用 ☒不适用

3、其他员工激励措施

☐适用 ☒不适用

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

☐是 ☒否

五、社会责任情况

（一）股东和债权人权益保护

公司高度重视股东利益保护，尤其是中小股东的利益，充分保障投资者的决策权、知情权和收益权。报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《深圳证券交易所股票上市规则》等相关法律法规及其他规范性文件，不断完善公司法人治理结构，加强内部控制体系建设，自觉履行信息披露义务，为维护全体股东和债权人的合法权益提供有力保障。

（二）职工权益保护

公司一直坚持以人为本的人才理念，践行理想，行动，担当的核心价值观，努力为员工创建一个良好的工作平台，使员工的能力和 value 在这个平台上获得最大限度的尊重和发挥。公司严格遵守《劳动法》《劳动合同法》等相关法律法规，充分保障员工的合法权益。其次公司重视员工培训，为每一个员工制定成长计划，通过持续的知识技能学习，快速提升员工素养，使员工和公司共同成长。同时公司高度重视安全生产工作，严格按照《中华人民共和国安全生产法》等安全生产相关法律法规，结合生产实际情况，制定了一系列与安全生产相关的制度，建立了以安全生产标准化为基础的安全生产管理体系，加强员工主动安全意识培养，深化作业过程安全风险管控，保障员工生命和公司财产的安全。

（三）客户权益保护

公司非常注重客户的利益，一直以来都高度重视产品的质量安全问题，致力于为下游客户提供健康安全的饲料产品，通过持续技术创新来满足客户的需求，不断加强产品质量和提供更满意的客户服务，提高客户的满意度和忠诚度。

（四）环境保护与可持续发展

公司始终注重环境保护工作，坚持生产经营与环保同步发展的原则，严格遵循《中华人民共和国环境保护法》《饲料质量安全规范》《饲料和饲料添加剂管理条例》等法律法规要求，制定了《工厂设备清理制度》等一系列环保管理制度，在生产过程中积极引进无污染的新技术、新工艺，保证公司生产经营的各个环节符合环保要求，积极履行企业环保义务，落实国家节能减排方针政策。

（五）社会公益事业

公司诚信经营、依法纳税，注重企业效益的同时，勇于承担社会责任，提供就业机会，推动企业与社会和谐发展。公司每年为考取大学的播二代颁发「金榜题名奖学金」，旨在关心和助推青年人才成长，积极为播恩、为中国培养优秀人才。

第五节 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
公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

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

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
------------	----------	----------	----------	---------------	--------------	------	------

未达到重大披露标准的其他诉讼情况汇总	2,076.92	否	审理中/已结案	无重大影响	审理中/已调解/已判决		不适用
--------------------	----------	---	---------	-------	-------------	--	-----

其他诉讼事项

☐适用 ☒不适用

九、处罚及整改情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

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

公司报告期未发生与日常经营相关的重大关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

☒适用 ☐不适用

关联方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	转让资产的账面价值（万元）	转让资产的评估价值（万元）（如有）	转让价格（万元）	关联交易结算方式	交易损益（万元）	披露日期	披露索引
江西八维生物集团有限公司	控股股东	销售房产	广州市番禺区东环街番禺大道北555号天安总部中心16号楼2001	双方协商	919.38	1,890.4	1,890.4	现金	870.54	2025年12月16日	详见公司于2025年12月16日披露的《播恩集团：关于全资子公司拟出售资产暨关联交易的公告》（公告编号：2025-059）
转让价格与账面价值或评估价值差异较大的原因（如有）				不适用							
对公司经营成果与财务状况的影响情				本次交易价格公平、合理，不会对公司财务状况和经营成果产生不利影响。							

况	
如相关交易涉及业绩约定的，报告期内的业绩实现情况	不适用

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

公司报告期不存在关联债权债务往来。

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

公司报告期不存在租赁情况。

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
播恩集团母公司下游客户	2026 年 01 月 21 日	20,000	2025 年 07 月 24 日	740	质押	保证金质押或信用担保		1-3 年	否	否
佛山播恩下游客户	2026 年 01 月 21 日		2025 年 10 月 17 日	369.32	质押	保证金质押或信用担保		1-3 年	否	否
钦州播恩下游客户	2026 年 01 月 21 日		2025 年 09 月 29 日	180	质押	保证金质押或信用担保		1-3 年	否	否
重庆八维下游客户	2026 年 01 月 21 日		2025 年 09 月 16 日	130.95	质押	保证金质押或信用担保		1-3 年	否	否
报告期内审批的对外担保额度合计（A1）		20,000		报告期内对外担保实际发生额合计（A2）		439.97				
报告期末已审批的对外担保额度合计（A3）		20,000		报告期末对外担保余额合计（A4）		1,420.27				
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
广州播恩营养科技有限公司	2026 年 01 月 21 日	29,900	2022 年 01 月 18 日	7,980.4	连带责任担保			5 年	否	否
浙江播恩生物技术有限公司	2026 年 01 月 21 日	19,500	2026 年 03 月 31 日	1,848.36	连带责任担保			1 年	否	否
兰州播恩生物技术有限公司	2026 年 01 月 21 日	16,900	2026 年 06 月 01 日	231.4	连带责任担保			1 年	否	否
重庆播恩生物技术有限公司	2026 年 01 月 21 日	13,000	2026 年 04 月 27 日	1,020.97	连带责任担保			1 年	否	否
钦州播恩生物技术有限公司	2026 年 01 月 21 日	13,000	2026 年 05 月 13 日	1,062.67	连带责任担保			1 年	否	否
佛山播	2026 年	32,500	2025 年	2,014.74	连带			1 年	否	否

恩生物 科技有 限公司	01 月 21 日		10 月 31 日		责任 担保					
云南播 恩生物 科技有 限公司	2026 年 01 月 21 日	3,900								
报告期内审批对子 公司担保额度合计 （B1）		128,700		报告期内对子公司 担保实际发生额合 计（B2）		5,038.5				
报告期末已审批的 对子公司担保额度 合计（B3）		128,700		报告期末对子公司 担保余额合计 （B4）		14,158.54				
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）		148,700		报告期内担保实际 发生额合计 （A2+B2+C2）		5,478.47				
报告期末已审批的 担保额度合计 （A3+B3+C3）		148,700		报告期末全部担保 余额合计 （A4+B4+C4）		15,578.81				
全部担保余额（即 A4+B4+C4）占公司净资 产的比例				19.33%						
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）				8,212						
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）				8,212						

采用复合方式担保的具体情况说明

3、委托理财

☒适用 ☐不适用

单位：万元

产品类别	风险特征	报告期内委托理财的余额	逾期未收回的金额
银行理财产品	R1	700	0

公司作为单一委托人委托金融机构开展资产管理，或投资安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

☐适用 ☒不适用

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、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
2026 年 5 月 11 日	价值在线 (https://www.ir-online.cn/) 网络互动	网络平台线上交流	其他	线上参加播恩集团 2025 年度暨 2026 年第一季度网上业绩说明会的全体投资者	详见投资者关系活动记录表（编号：2026-001）	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
2026 年 5 月 15 日	全景网 (https://rs.p5w.net/)	网络平台线上交流	其他	参加江西辖区上市公司 2026 年投资者网上集体接待日活动的投资者	公司经营情况	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
2026 年 6 月 5 日	播恩集团股份有限公司	实地调研	机构	参与单位名称详见巨潮资讯网披露内容	详见投资者关系活动记录表（编号：2026-002）	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
2026 年 6 月 30 日	全景网(广州)路演厅	实地调研	机构	参与单位名称详见巨潮资讯网披露内容	详见投资者关系活动记录表（编号：2026-003）	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)

十四、其他重大事项的说明

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十五、公司子公司重大事项

☐适用 ☒不适用

第六节 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	105,000,000	65.35%				-105,000,000	-105,000,000	0	0.00%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	105,000,000	65.35%				-105,000,000	-105,000,000	0	0.00%
其中：境内法人持股	105,000,000	65.35%				-105,000,000	-105,000,000	0	0.00%
境内自然人持股									
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	55,680,000	34.65%				105,000,000	105,000,000	160,680,000	100.00%
1、人民币普通股	55,680,000	34.65%				105,000,000	105,000,000	160,680,000	100.00%

2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	160,680,000	100.00%						160,680,000	100.00%

股份变动的原因

☒适用 ☐不适用

公司首次公开发行前已发行的限售股已于 2026 年 3 月 9 日上市流通，本次申请解除股份限售的股东为江西八维生物集团有限公司和赣州九明科技有限责任公司，涉及限售股份 105,000,000 股，占公司股本总额的 65.3473%。具体内容详见公司于 2026 年 3 月 6 日刊登在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的《播恩集团首次公开发行前已发行股份部分解除限售上市流通的提示性公告》。

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

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

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	解除限售日期
江西八维生物集团有限公司	103,950,000	103,950,000	0	0	首次公开发行股票的股份限售承诺	2026 年 3 月 9 日
赣州九明科技有限责任公司	1,050,000	1,050,000	0	0	首次公开发行股票的股份限售承诺	2026 年 3 月 9 日
合计	105,000,000	105,000,000	0	0	--	--

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		9,464		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）			0	
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
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	持有限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
江西八维生物集团有限公司	境内非国有法人	64.69%	103,950,000	0	0	103,950,000	不适用	0
赣州爱特威投资合伙企业（有限合伙）	其他	1.72%	2,765,500	0	0	2,765,500	不适用	0
赣州华古投资合伙企业（有限合伙）	其他	0.83%	1,331,750	0	0	1,331,750	不适用	0
赣州驷马投资合伙企业（有限合伙）	其他	0.80%	1,291,700	0	0	1,291,700	不适用	0
赣州九明科技有限责任公司	境内非国有法人	0.65%	1,050,000	0	0	1,050,000	不适用	0
陈羲	境内自然人	0.55%	885,400	432,200	0	885,400	不适用	0
陈剑华	境内自然人	0.53%	847,646	385,746	0	847,646	不适用	0
UBS AG	境外法人	0.47%	762,263	585,907	0	762,263	不适用	0

高盛公司有限责任公司	境外法人	0.45%	716,782	-366,804	0	716,782	不适用	0
MORGAN STANLEY & CO. INTERNATIONAL PLC.	境外法人	0.43%	692,686	306,296	0	692,686	不适用	0
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）		不适用						
上述股东关联关系或一致行动的说明		1、江西八维生物集团有限公司、赣州九明科技有限责任公司同为公司实际控制人邹新华控制的企业； 2、赣州爱特威投资合伙企业（有限合伙）为公司董事肖九明控制的有限合伙企业； 3、除此之外，公司未知上述其他股东之间是否存在关联关系，是否属于一致行动人。						
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（如有）（参见注 11）		无						
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有限售条件股份数量					股份种类		
						股份种类	数量	
江西八维生物集团有限公司	103,950,000					人民币普通股	103,950,000	
赣州爱特威投资合伙企业（有限合伙）	2,765,500					人民币普通股	2,765,500	
赣州华古投资合伙企业（有限合伙）	1,331,750					人民币普通股	1,331,750	
赣州驷马投资合伙企业（有限合伙）	1,291,700					人民币普通股	1,291,700	
赣州九明科技有限责任公司	1,050,000					人民币普通股	1,050,000	
陈羲	885,400					人民币普通股	885,400	
陈剑华	847,646					人民币普通股	847,646	
UBS AG	762,263					人民币普通股	762,263	
高盛公司有限责任公司	716,782					人民币普通股	716,782	
MORGAN STANLEY & CO. INTERNATIONAL PLC.	692,686					人民币普通股	692,686	
前 10 名无限售条件股东之间，以及前 10 名无限售条件股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明		1、江西八维生物集团有限公司、赣州九明科技有限责任公司同为公司实际控制人邹新华控制的企业； 2、赣州爱特威投资合伙企业（有限合伙）为公司董事肖九明控制的有限合伙企业； 3、除此之外，公司未知上述其他股东之间是否存在关联关系，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情况说明（如有）（参见注 4）		无						

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☒不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用 ☒不适用

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、董事和高级管理人员持股变动

☐适用 ☒不适用

公司董事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2025 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

公司前期已披露实际控制人筹划控制权变更但尚未完成的，请说明控制权变更进展情况。

☐适用 ☒不适用

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。

六、优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

☐适用 ☒不适用

第八节 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：播恩集团股份有限公司

2026 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	259,804,336.52	293,335,038.32
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	7,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据	614,000.00	
应收账款	212,265,577.15	84,590,324.24
应收款项融资		
预付款项	31,680,960.46	32,962,710.92
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	13,291,160.01	1,912,488.75
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	156,099,165.72	150,652,799.31
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		9,193,779.85
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	18,518,484.38	16,210,005.25

流动资产合计	699,273,684.24	588,857,146.64
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	12,166,402.30	
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	10,380,056.56	10,685,048.86
固定资产	396,847,182.34	402,323,550.74
在建工程	63,411,375.92	69,154,318.73
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	81,535,797.93	83,753,240.11
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	925,527.41	1,039,778.12
递延所得税资产	29,003,825.65	28,130,423.90
其他非流动资产	8,228,224.95	2,209,368.78
非流动资产合计	602,498,393.06	597,295,729.24
资产总计	1,301,772,077.30	1,186,152,875.88
流动负债：		
短期借款	211,428,344.07	160,048,511.24
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	3,086,837.50	
应付账款	43,538,082.67	52,079,176.73
预收款项		
合同负债	8,504,026.79	11,214,128.10
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	7,632,197.28	13,841,717.31
应交税费	3,643,861.35	1,960,248.59

其他应付款	32,509,013.32	55,095,178.77
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	25,377,710.90	13,533,380.77
其他流动负债		247,210.35
流动负债合计	335,720,073.88	308,019,551.86
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	131,452,945.40	82,542,485.50
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	28,830,887.62	
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	160,283,833.02	82,542,485.50
负债合计	496,003,906.90	390,562,037.36
所有者权益：		
股本	160,680,000.00	160,680,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	376,460,460.54	376,460,460.54
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	40,693,056.60	40,693,056.60
一般风险准备		
未分配利润	227,934,653.26	217,757,321.38
归属于母公司所有者权益合计	805,768,170.40	795,590,838.52
少数股东权益		
所有者权益合计	805,768,170.40	795,590,838.52
负债和所有者权益总计	1,301,772,077.30	1,186,152,875.88

法定代表人：邹新华 主管会计工作负责人：汪世业 会计机构负责人：汪世业

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	123,228,823.64	163,081,407.08
交易性金融资产	7,000,000.00	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	125,570,688.00	99,002,014.63
应收款项融资	0.00	
预付款项	4,498,474.97	3,740,577.57
其他应收款	195,377,980.43	167,951,330.06
其中：应收利息	0.00	
应收股利	0.00	
存货	30,191,028.81	31,019,937.39
其中：数据资源	0.00	
合同资产	0.00	
持有待售资产	0.00	
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	5,510,889.19	4,229,692.47
流动资产合计	491,377,885.04	469,024,959.20
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	447,733,278.95	435,266,876.65
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	11,068,752.44	12,023,268.50
在建工程	52,032,693.91	48,518,295.06
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	24,343,758.65	25,857,622.08
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	513,831.77	678,797.72
递延所得税资产	3,974,149.45	3,065,734.11
其他非流动资产	2,215,802.98	1,559,000.00
非流动资产合计	541,882,268.15	526,969,594.12

资产总计	1,033,260,153.19	995,994,553.32
流动负债：		
短期借款	101,064,356.55	89,069,246.81
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,182,837.50	
应付账款	12,413,338.83	9,472,525.85
预收款项		
合同负债	443,075.31	1,157,041.06
应付职工薪酬	1,750,621.68	4,582,037.05
应交税费	309,806.69	283,805.98
其他应付款	34,681,644.53	24,827,407.86
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	1,258,401.34	701,341.26
其他流动负债		
流动负债合计	153,104,082.43	130,093,405.87
非流动负债：		
长期借款	38,610,000.00	25,505,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	38,610,000.00	25,505,000.00
负债合计	191,714,082.43	155,598,405.87
所有者权益：		
股本	160,680,000.00	160,680,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	395,425,882.29	395,425,882.29
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	39,951,285.33	39,951,285.33
未分配利润	245,488,903.14	244,338,979.83

所有者权益合计	841,546,070.76	840,396,147.45
负债和所有者权益总计	1,033,260,153.19	995,994,553.32

3、合并利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业总收入	668,644,021.15	613,563,376.28
其中：营业收入	668,644,021.15	613,563,376.28
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	661,783,226.91	628,003,691.48
其中：营业成本	576,979,773.18	539,190,312.53
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	2,360,555.93	1,439,232.31
销售费用	31,950,922.28	38,659,154.18
管理费用	28,186,274.21	31,226,122.73
研发费用	17,012,175.57	15,042,493.52
财务费用	5,293,525.74	2,446,376.21
其中：利息费用	5,706,522.87	3,525,966.59
利息收入	463,398.05	1,108,678.35
加：其他收益	77,940.08	879,400.67
投资收益（损失以“—”号填列）	2,644,455.29	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,166,402.30	
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）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-7,179,927.44	-4,733,733.54
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-321,264.92	128,312.38

资产处置收益（损失以“—”号填列）	8,704,676.86	3,480.78
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	10,786,674.11	-18,162,854.91
加：营业外收入	63,127.33	12,215.20
减：营业外支出	148,809.87	89,239.88
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	10,700,991.57	-18,239,879.59
减：所得税费用	523,659.69	-3,599,568.30
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	10,177,331.88	-14,640,311.29
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	10,177,331.88	-14,640,311.29
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）	10,177,331.88	-14,640,311.29
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	10,177,331.88	-14,640,311.29
归属于母公司所有者的综合收益总额	10,177,331.88	-14,640,311.29
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	0.06	-0.09
（二）稀释每股收益	0.06	-0.09

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：邹新华 主管会计工作负责人：汪世业 会计机构负责人：汪世业

4、母公司利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业收入	125,472,124.70	151,343,978.50
减：营业成本	104,764,501.33	122,827,769.31
税金及附加	319,871.30	350,316.66
销售费用	4,999,601.83	4,866,668.15
管理费用	9,696,621.21	13,453,739.44
研发费用	5,194,912.00	6,370,674.17
财务费用	1,702,852.71	937,380.81
其中：利息费用	1,971,521.41	1,731,136.83
利息收入	288,733.44	798,907.52
加：其他收益	37,303.36	553,154.52
投资收益（损失以“—”号填列）	2,620,087.19	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,166,402.30	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-829,285.29	-640,421.22
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-286,912.50	136,964.28
资产处置收益（损失以“—”号填列）	0.00	2,405.17
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	334,957.08	2,589,532.71
加：营业外收入	50,002.06	5,008.37
减：营业外支出	143,451.17	2.82
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	241,507.97	2,594,538.26
减：所得税费用	-908,415.34	427,598.40
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	1,149,923.31	2,166,939.86

（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	1, 149, 923. 31	2, 166, 939. 86
（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	1, 149, 923. 31	2, 166, 939. 86
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	2026 年半年度	2025 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	546, 866, 328. 63	536, 258, 953. 98
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		
收到其他与经营活动有关的现金	7, 795, 267. 09	9, 229, 790. 36
经营活动现金流入小计	554, 661, 595. 72	545, 488, 744. 34

购买商品、接受劳务支付的现金	586,923,517.86	536,664,139.34
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	53,582,163.09	61,077,815.58
支付的各项税费	5,226,796.59	5,423,682.17
支付其他与经营活动有关的现金	47,674,300.28	37,465,519.26
经营活动现金流出小计	693,406,777.82	640,631,156.35
经营活动产生的现金流量净额	-138,745,182.10	-95,142,412.01
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	397,905,609.20	
取得投资收益收到的现金	33,069.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	16,955,835.25	1,600.00
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	414,894,514.12	1,600.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	36,954,552.77	43,198,217.49
投资支付的现金	414,461,512.14	
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	451,416,064.91	43,198,217.49
投资活动产生的现金流量净额	-36,521,550.79	-43,196,617.49
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	186,680,796.38	94,937,999.56
收到其他与筹资活动有关的现金	33,330,000.00	
筹资活动现金流入小计	220,010,796.38	94,937,999.56
偿还债务支付的现金	74,566,575.26	25,569,039.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,199,761.50	3,452,801.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	4,895,266.03	
筹资活动现金流出小计	84,661,602.79	29,021,840.67
筹资活动产生的现金流量净额	135,349,193.59	65,916,158.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-39,917,539.30	-72,422,870.61
加：期初现金及现金等价物余额	284,418,257.98	285,377,968.77
六、期末现金及现金等价物余额	244,500,718.68	212,955,098.16

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 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	113,813,185.18	142,675,130.59
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	3,695,126.54	6,121,371.01
经营活动现金流入小计	117,508,311.72	148,796,501.60
购买商品、接受劳务支付的现金	102,006,172.05	107,956,037.58
支付给职工以及为职工支付的现金	15,386,091.38	17,226,695.39
支付的各项税费	360,528.46	3,348,126.02
支付其他与经营活动有关的现金	19,108,235.81	15,496,814.74
经营活动现金流出小计	136,861,027.70	144,027,673.73
经营活动产生的现金流量净额	-19,352,715.98	4,768,827.87
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	349,844,573.85	
取得投资收益收到的现金	5,580.46	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	349,850,154.31	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,268,375.01	5,967,723.28
投资支付的现金	366,701,512.14	
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	15,649,707.20	122,237,462.42
投资活动现金流出小计	395,619,594.35	128,205,185.70
投资活动产生的现金流量净额	-45,769,440.04	-128,205,185.70
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	48,982,675.56	65,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	48,982,675.56	65,000,000.00
偿还债务支付的现金	23,315,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,980,940.48	1,712,275.62
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	25,295,940.48	21,712,275.62
筹资活动产生的现金流量净额	23,686,735.08	43,287,724.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-41,435,420.94	-80,148,633.45
加：期初现金及现金等价物余额	160,881,407.08	164,842,748.46
六、期末现金及现金等价物余额	119,445,986.14	84,694,115.01

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有者 权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈余公积	一般 风 险 准 备	未分配利润	其他	小计		
优先 股		永续 债	其他												
一、上年期末 余额	160,680,000.00				376,460,460.54				40,693,056.60		217,757,321.38		795,590,838.52		795,590,838.52
加：会计 政策变更															
前期 差错更正															
其他															
二、本年期初 余额	160,680,000.00				376,460,460.54				40,693,056.60		217,757,321.38		795,590,838.52		795,590,838.52
三、本期增减 变动金额（减 少以“—”号 填列）											10,177,331.88		10,177,331.88		10,177,331.88
（一）综合收 益总额											10,177,331.88		10,177,331.88		10,177,331.88
（二）所有者 投入和减少资 本															
1. 所有者投															

入的普通股															
2. 其他权益 工具持有者投 入资本															
3. 股份支付 计入所有者权 益的金额															
4. 其他															
（三）利润分 配															
1. 提取盈余 公积															
2. 提取一般 风险准备															
3. 对所有 （或股东）的 分配															
4. 其他															
（四）所有者 权益内部结转															
1. 资本公积 转增资本（或 股本）															
2. 盈余公积 转增资本（或 股本）															
3. 盈余公积 弥补亏损															
4. 设定受益 计划变动额结 转留存收益															
5. 其他综合															

收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	160,680,000.00				376,460,460.54				40,693,056.60		227,934,653.26		805,768,170.40	805,768,170.40

上年金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存 股	其他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余公积	一般 风 险 准 备	未分配利润	其他	小计		
优先 股		永续 债	其他												
一、上年期末 余额	160,680,000.00				373,711,221.07				40,693,056.60		237,530,704.29		812,614,981.96		812,614,981.96
加：会计 政策变更															
前期 差错更正															
其他															
二、本年期初 余额	160,680,000.00				373,711,221.07				40,693,056.60		237,530,704.29		812,614,981.96		812,614,981.96
三、本期增减											-14,640,311.29		-14,640,311.29		-14,640,311.29

变动金额（减少以“－”号填列）															
（一）综合收益总额											-14,640,311.29		-14,640,311.29		-14,640,311.29
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															

2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	160,680,000.00				373,711,221.07				40,693,056.60		222,890,393.00		797,974,670.67	797,974,670.67

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 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、上年期末余额	160,680,000.00				395,425,882.29				39,951,285.33	244,338,979.83		840,396,147.45
加：会计政												

策变更												
前期差 错更正												
其他												
二、本年期初余 额	160,680,000.00				395,425,882.29				39,951,285.33	244,338,979.83		840,396,147.45
三、本期增减变 动金额（减少以 “－”号填列）										1,149,923.31		1,149,923.31
（一）综合收益 总额										1,149,923.31		1,149,923.31
（二）所有者投 入和减少资本												
1. 所有者投入 的普通股												
2. 其他权益工 具持有者投入资 本												
3. 股份支付计 入所有者权益的 金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公 积												
2. 对所有 （或股东）的分 配												
3. 其他												
（四）所有者权 益内部结转												

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	160,680,000.00				395,425,882.29				39,951,285.33	245,488,903.14		841,546,070.76

上年金额

单位：元

项目	2025 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、上年期末余额	160,680,000.00				392,676,642.82				39,951,285.33	251,765,568.07		845,073,496.22
加：会计政策变更												
前期差												

错更正												
其他												
二、本年期初余额	160,680,000.00				392,676,642.82				39,951,285.33	251,765,568.07		845,073,496.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										2,166,939.86		2,166,939.86
（一）综合收益总额										2,166,939.86		2,166,939.86
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配												
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	160,680,000.00				392,676,642.82				39,951,285.33	253,932,507.93		847,240,436.08

三、公司基本情况

播恩集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在赣州八维生物科技有限公司的基础上整体变更设立,于2017年7月31日在赣州市工商行政管理局登记注册,现持有统一社会信用代码为91360700787285803X的《营业执照》。公司注册地:江西省赣州经济技术开发区迎宾大道中段。法定代表人:邹新华。

公司整体变更设立后,注册资本为100,000,000.00元,股权结构如下:江西八维生物集团有限公司出资人民币99,000,000.00元,占注册资本的99.00%;赣州九明科技有限责任公司出资人民币1,000,000.00元,占注册资本的1.00%。

根据公司2017年10月21日召开的股东会决议,公司注册资本由人民币100,000,000.00元增加至114,600,000.00元,新增注册资本14,600,000.00元,新增注册资本由赣州爱特威投资合伙企业(有限合伙)、赣州华古投资合伙企业(有限合伙)、赣州驷马投资合伙企业(有限合伙)、赣州摩威投资合伙企业(有限合伙)出资认缴,其中赣州爱特威投资合伙企业(有限合伙)出资6,000,000.00元,占注册资本的5.24%;赣州华古投资合伙企业(有限合伙)出资3,500,000.00元,占注册资本的3.05%;赣州驷马投资合伙企业(有限合伙)出资3,500,000.00元,占注册资本的3.05%;赣州摩威投资合伙企业(有限合伙)出资1,600,000.00元,占注册资本的1.40%。

根据公司2020年5月26日召开的股东会决议,公司注册资本由人民币114,600,000.00元增加至120,330,000.00元,新增注册资本5,730,000.00元,新增注册资本全部以公司资本公积转增(各股东按原持股比例转增)。

2023年2月7日,经中国证券监督管理委员会《关于播恩集团股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2023]271号)核准,公司获准向社会公开发售人民币普通股股票(A股)40,350,000.00股,每股面值人民币1.00元。公司股票于2023年3月7日在深圳证券交易所挂牌上市。截至2026年6月30日,本公司总股本为160,680,000.00股,无限售条件的股份为160,680,000.00股。

本公司的基本组织架构:根据国家法律法规和公司章程的规定,建立了由股东会、董事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构;董事会中设战略委员会、审计委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会等四个专门委员会。公司下设总裁办、技术中心、采购中心、营销中心、生产中心、人力资源中心、财务中心、证券部等主要职能部门。

本公司属农副食品加工业中的饲料加工行业。主要经营活动为:生物科技领域内的技术研发和推广;配合饲料、浓缩饲料生产、销售;添加剂预混合饲料生产、销售;兽用化学药品、中兽药经营(限分支机构经营);粮食收购、销售;化工原料(除危险品)、饲料原料销售;轻工机械、电子产品生产、销售(以上项目涉及许可证的凭有效许可证经营);

饲料添加剂（凭有效许可证经营）生产、销售。（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）。公司主营产品为猪用饲料。

本财务报表及财务报表附注已于 2026 年 8 月 24 日经公司董事会批准对外报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

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：

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对应收账款减值、固定资产折旧、收入确认等交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见本附注“重要会计政策及会计估计——应收账款”、“重要会计政策及会计估计——固定资产”、“重要会计政策及会计估计——收入”等相关说明。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	100 万元以上（含）或占应收账款余额 5%以上（含）
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	100 万元以上（含）或占其他应收账款余额 5%以上（含）
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	50 万元以上（含）
单项金额重大的应收账款	100 万以上（含）或应收账款余额 5%以上（含）
单项金额重大的其他应收款	100 万以上（含）或其他应收款余额 5%以上（含）
重要的在建工程	300 万元以上
单项金额重大的应付账款	100 万以上（含）或应付账款余额 5%以上（含）
单项金额重大的其他应付款	100 万以上（含）或其他应付款余额 5%以上（含）

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1. 同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在企业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，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的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与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，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长期股权投资，在取得原股权之日与合

并方与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、其他综合收益和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或当期损益，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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

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

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，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或留存收益；购买日之前已经持有的被

购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3. 企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2. 合并报表的编制方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并报表。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，反映本公司整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同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，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3. 购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4. 丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理（即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“重要会计政策及会计估计——长期股权投资”或“重要会计政策及会计估计——金融工具”。

5. 分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8、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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

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。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“重要会计政策及会计估计——长期股权投资”中“权益法核算的长期股权投资”所述的会计政策处理。

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. 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
2. 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短（一般是指从购买日起 3 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。

10、外币业务和外币报表折算

11、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。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类、确认依据和计量方法

(1) 金融资产和金融负债的确认和初始计量

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。对于以常规方式购买金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于初始确认时不具有重大融资成分的应收账款，按照本附注“重要会计政策及会计估计——收入”所述的收入确认方法确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，所产生的利得或损失在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

对于金融资产的摊余成本，应当以该金融资产的初始确认金额经下列调整后的结果确定：①扣除已偿还的本金；②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额；③扣除累计计提的损失准备。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，应转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，是指同时符合下列条件的金融资产：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定基于单项非交易性权益工具投资的基础上作出，且相关投资从工具发行者的角度符合权益工具的定义。此类投资在初始指定后，除了获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外，其他相关的利得或损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述 1)、2) 情形外, 本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时, 如果能够消除或显著减少会计错配, 可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

该类金融资产在初始确认后以公允价值进行后续计量, 产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

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、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同及以摊余成本计量的金融负债。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债应当按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债在初始确认后以公允价值进行后续计量, 产生的利得或损失计入当期损益。

因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益, 除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。终止确认时, 将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

该类金融负债按照本附注“重要会计政策及会计估计——金融工具”中“金融资产转移的确认依据及计量方法”所述的方法进行计量。

3) 财务担保合同

财务担保合同, 是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。

不属于上述 1) 或 2) 情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注“重要会计政策及会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”确定的损失准备金额；②初始确认金额扣除按照本附注“重要会计政策及会计估计——收入”所述的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

除上述 1)、2)、3) 情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2. 金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指本公司将金融资产(或其现金流量)让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。金融资产终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产从其资产负债表中予以转出。

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

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且保留了对该金融资产的控制的，则按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)被转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2)因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分在终止确认日的账面价值；(2)终止确认部分收

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应终止确认部分的金额之和。对于本公司指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，整体或部分转移满足终止确认条件的，按上述方法计算的差额计入留存收益。

3. 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，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，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额，计入当期损益。

4. 金融工具公允价值的确定

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

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

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次

输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

5. 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及本附注“重要会计政策及会计估计——金融工具”中“金融负债的分类和后续计量”所述的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项或合同资产及《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融工具，本公司按照一般方法计量损失准备，在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评

估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据的金融工具，本公司以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。若本公司判断金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司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，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务工具投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

12、应收票据

本公司按照本附注“重要会计政策及会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收票据的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收票据的信用损失。当单项应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业

13、应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“重要会计政策及会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的简化计量方法确定应收账款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收账款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的应收

账款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余应收账款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款
合并范围内关联方组合	应收本公司合并范围内关联公司款项

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算应收账款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显不同的应收账款单独进行减值测试。

14、应收款项融资

15、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

1. 其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司按照本附注“重要会计政策及会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”所述的一般方法确定其他应收款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量其他应收款的信用损失。本公司将信用风险特征明显不同的其他应收款单独进行减值测试，并估计预期信用损失；将其余其他应收款按信用风险特征划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款

合并范围内关联方组合	应收本公司合并范围内关联公司款项
------------	------------------

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

公司按照先发生先收回的原则统计并计算其他应收款账龄。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司将债务人信用状况明显恶化、未来回款可能性较低、已经发生信用减值等信用风险特征明显的其他应收款单独进行减值测试。

16、合同资产

17、存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货包括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、在途物资和委托加工物资等。

(2) 企业取得存货按实际成本计量。1) 外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。2) 债务重组取得债务人用以抵债的存货，以放弃债权的公允价值和使该存货达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该存货的相关税费为基础确定其入账价值。3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。4) 以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

(3) 企业发出存货的成本计量采用月末一次加权平均法。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

包装物按照一次转销法进行摊销。

(5) 存货的盘存制度为永续盘存制。

2. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或者类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

18、持有待售资产

1. 划分为持有待售类别的条件

公司主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，在满足下列条件时，将其划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监督部门批准后方可出售的，公司已经获得批准。确定的

购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，当拟出售的子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组不再满足持有待售类别划分条件的，公司停止将其划分为持有待售类别。部分资产或负债从持有待售的处置组中移除的，处置组中剩余资产或负债新组成的处置组仍满足持有待售划分条件的，公司将新组成的处置组划分为持有待售类别，否则将满足持有待售类别划分条件的非流动资产单独划分为持有待售类别。

对于当期首次满足持有待售类别划分条件的非流动资产或处置组，不调整可比会计期间的资产负债表。

2. 持有待售类的非流动资产或处置组的初始计量及后续计量

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。在初始计量或资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中的负债的利息和其他费用应继续予以确认。

公司对持有待售的处置组确认资产减值损失金额时，先抵减处置组商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称第 42 号准则）计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中不适用第 42 号准则计量规定的资产和负债的账面价值，再按照上述相关规定进行会计处理。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益；划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用第 42 号准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额依据处置组中除商誉外的适用第 42 号准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值，同时将转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值以及划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

3. 划分为持有待售类别的终止确认和计量

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

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

4. 终止经营的条件

终止经营，是指公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

5. 终止经营的列报

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并报表中列报相关终止经营损益；在利润表中将终止经营处置损益的调整金额作为终止经营损益列报。

非流动资产或处置组不再划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除的，公司在当期利润表中将非流动资产或处置组的账面价值调整金额作为持续经营损益列报。公司的子公司、共同

经营、合营企业、联营企业以及部分对合营企业或联营企业的投资不再继续划分为持有待售类别或从持有待售的处置组中移除的，公司在当期财务报表中相应调整各个划分为持有待售类别后可比会计期间的比较数据。

不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失或转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失或转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

1. 共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。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，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。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。

2. 长期股权投资的初始投资成本的确定

(1) 同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应根据是否属于“一揽子交易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资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公允价值变动直接转入留存收益。

(3) 除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融

工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以放弃债权的公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，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公允价值变动应当直接转入留存收益。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与

联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1) 权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2) 成本法核算下的长期股权投资的处置

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

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

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

1. 投资性房地产是指为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

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

3. 对成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

4. 投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。自用房地产的用途或者存货改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产、无形资产或存货转换为投资性房地产，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

5. 当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

24、固定资产

（1）确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，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	10-20	5%	9.50-4.75%
机器设备	年限平均法	5-12	5%	19.00-7.92%
运输工具	年限平均法	4-5	5%	23.75-19.00%
电子设备	年限平均法	3-5	5%	31.67-19.00%
办公设备及其他	年限平均法	5	5%	19%

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4. 其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

25、在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类 别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	(1) 实体建造包括安装工作已经全部完成或实质上已经全部完成(2) 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生(3) 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符 (4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

26、借款费用

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。

(3) 停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 借款费用资本化率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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率（加权平均利率），计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，

计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

27、生物资产

28、油气资产

29、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。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	期限(年)
软件使用权	预计受益期限	5-10
专利技术	预计受益期限	10
非专利技术	预计收益期限	10
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	50

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）基本原则

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（2）具体标准

1) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，主要包括职工薪酬、直接材料、固定资产折旧等。

2) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

为获取新的技术、工艺和产品等进行的有计划的调查、探索及试验等活动，应确定为研究阶段；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料或产品等阶段，应确定为开发阶段。

3) 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。

30、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- 1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- 2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
- 3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
- 4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
- 5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
- 6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；
- 7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，应当进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。公允价值的确定方法详见本附注“重要会计政策及会计估计——公允价值”；处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

31、长期待摊费用

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

租入的固定资产发生的改良支出，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

32、合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

33、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并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，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

34、预计负债

35、股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

4. 股份支付的会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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相关成本或费用，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按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；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5. 涉及本公司合并范围内各企业之间、本公司与本公司实际控制人或其他股东之间或者本公司与本公司所在集团内其他企业之间的股份支付交易，按照《企业会计准则解释第 4 号》第七条集团内股份支付相关规定处理。

36、优先股、永续债等其他金融工具

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1. 收入的总确认原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。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。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2. 本公司收入的具体确认原则

公司主要销售猪饲料、禽饲料等饲料产品，属于在某一时点履行履约义务。

公司分送货上门、本公司代为联系物流公司、客户上门提货三种销售方式，这三种销售方式下的收入确认方法分别为：

(1) 合同约定本公司负责送货上门或本公司代为联系物流公司的，公司发出货物并送达客户后，客户对货物数量、规格型号等进行验收，经客户验收并在销售发货单签字确认后，视同货物控制权转移至客户，公司以客户签字确认的销售发货单为依据确认收入。

(2) 合同约定客户上门提货的，客户上门提货时，客户或者客户委托人即对货物数量、规格型号等进行验收，经客户或客户委托人验收并在销售发货单签字确认后，视同货物控制权转移至客户，公司以客户或客户委托人签字确认的销售发货单为依据确认收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

38、合同成本

1. 合同成本的确认条件

合同成本包括合同取得成本及合同履约成本。

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。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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。

2. 与合同成本有关的资产的摊销

合同取得成本确认的资产与合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。合同取得成本摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，公司首先对按照其他企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后确定与合同成本有关的资产的减值损失。与合同成本有关的资产，其账面价值高于公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

39、政府补助

1. 政府补助的分类

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。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。

本公司在进行政府补助分类时采取的具体标准为：

(1) 政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

(2) 根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的，划分为与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认时点

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(2) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

3. 政府补助的会计处理

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(3)属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

40、递延所得税资产/递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债于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确认递延所得税。公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1)企业合并；(2)直接在所有者权益中确认的交易或者事项；(3)按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等规定分类为权益工具的金融工具的股利支出，按照税收政策可在企业所得税税前扣除且所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项。

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，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者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，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)，并且初始确认的资产和负债不会产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等),公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。

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

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

41、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量,包括:租赁负债的初始计量金额;在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额);发生的初始直接费用;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。

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

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。本公司采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致；根据担保余值预计的应付金额发生变动；用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动。在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

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

(4) 租赁变更

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

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

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁不确认使用权资产和租赁负债，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“重要会计政策及会计估计——金融工具”进行会计处理。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。

42、其他重要的会计政策和会计估计

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

在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

1. 租赁的分类

本公司作为出租人时，根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

2. 金融工具的减值

本公司采用预期信用损失模型对以摊余成本计量的应收款项及债权投资、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资及其他债权投资等的减值进行评估。运用预期信用损失模型涉及管理层的重大判断和估计。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。实际的金融工具减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响金融工具的账面价值及信用减值损失的计提或转回。

3. 存货跌价准备

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

4. 非金融非流动资产减值

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额

时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年评估商誉是否发生减值，要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

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

6. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

8. 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据；如果无法获得第一层次输入值，则聘用第三方有资质的评估机构进行估值，在此过程中本公司管理层与其紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息详见本附注“公允价值的披露”。

43、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

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2026 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项目情况

☐适用 ☒不适用

44、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%等
企业所得税	应纳税所得额	15%、19%、20%、25%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
佛山播恩	15%
重庆播恩	15%
钦州播恩	15%
兰州播恩	15%
浙江播恩	25%
沈阳播恩	25%
云南播恩	25%
天津播恩	25%
赣州先端	20%
广州八维	25%
会昌欧普	25%
广州播恩	25%
播恩动保	25%
播恩食品	25%
贵港播恩	25%
Boen International (Europe) Coöperatief U.A. (以下简称播恩国际)	19%
Boen Europe B.V. (以下简称播恩欧洲)	19%

2、税收优惠

根据财政部、海关总署、国家税务总局 2011 年 7 月 27 日颁布的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）、2013 年 1 月 10 日颁布的《关于赣州市执行西部大开发税收政策问题的通知》（财税[2013]4 号）以及 2020 年 4 月 23 日颁布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），本公司及子公司重庆播恩、钦州播恩、兰州播恩享受西部大开发企业所得税优惠政策，故 2026 年度按照 15%税率计缴企业所得税。

佛山播恩于 2016 年 11 月 30 日取得编号为：GR201644000219 的高新技术企业证书，认证有效期为 3 年，2025 年重新认定为高新技术企业，因此 2026 年度按 15%税率计缴企业所得税。

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）和《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）文件有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）和《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）文件有关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，2026 年度赣州先端符合上述条件，享受上述优惠政策。

3、其他

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
银行存款	244,500,718.68	284,418,257.98
其他货币资金	15,303,617.84	8,916,780.34
合计	259,804,336.52	293,335,038.32

其他说明

抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的款项详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

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	7,000,000.00	
其中：		
理财产品	7,000,000.00	
其中：		
合计	7,000,000.00	

其他说明

3、衍生金融资产

4、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	614,000.00	
合计	614,000.00	

(2) 按坏账计提方法分类披露

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票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	614,000.00	100.00%	0.00	0.00%	614,000.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
其中：										
银行承兑票据	614,000.00	100.00%	0.00	0.00%	614,000.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
合计	614,000.00	100.00%	0.00	0.00%	614,000.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00

按组合计提坏账准备类别名称：银行承兑票据

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑票据	614,000.00	0.00	0.00%
合计	614,000.00	0.00	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

(5) 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

(6) 本期实际核销的应收票据情况

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	221,813,472.30	96,269,181.10
1 至 2 年	11,207,380.15	2,463,279.43
2 至 3 年	3,739,221.50	3,662,229.19
3 年以上	11,822,718.35	11,715,604.35
3 至 4 年	1,645,490.60	1,671,871.60
4 至 5 年	134,495.00	393,045.21
5 年以上	10,042,732.75	9,650,687.54
合计	248,582,792.30	114,110,294.07

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	33,538,226.21	13.49%	24,873,646.29	74.17%	8,664,579.92	34,597,163.71	30.32%	25,285,133.79	73.08%	9,312,029.92
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	215,044,566.09	86.51%	11,443,568.86	5.32%	203,600,997.23	79,513,130.36	69.68%	4,234,836.04	5.33%	75,278,294.32
其中：										
账龄组合	215,044,566.09	86.51%	11,443,568.86	5.32%	203,600,997.23	79,513,130.36	69.68%	4,234,836.04	5.33%	75,278,294.32
合计	248,582,792.30	100.00%	36,317,215.15	14.61%	212,265,577.15	114,110,294.07	100.00%	29,519,969.83	25.87%	84,590,324.24

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	8,750,718.40	2,625,215.52	7,967,218.40	2,390,165.52	30.00%	预计部分款项无法收回
客户 2	4,317,027.45	4,317,027.45	4,317,027.45	4,317,027.45	100.00%	预计款项无法收回
客户 3	1,446,402.00	1,446,402.00	1,446,402.00	1,446,402.00	100.00%	预计款项无法收回
其他	20,083,015.86	16,896,488.82	19,807,578.36	16,720,051.32	84.41%	预计部分款项无法收回
合计	34,597,163.71	25,285,133.79	33,538,226.21	24,873,646.29		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

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（含一年）	204,080,767.96	10,204,038.42	5.00%
1-2 年	10,138,858.61	1,013,885.86	10.00%
2-3 年	695,541.52	173,885.38	25.00%
3-4 年	129,398.00	51,759.20	40.00%
合计	215,044,566.09	11,443,568.86	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(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	
按单项计提坏账准备	25,285,133.79	0.00	411,487.50			24,873,646.29
按组合计提坏账准备	4,234,836.04	7,208,732.82				11,443,568.86
合计	29,519,969.83	7,208,732.82	411,487.50	0.00	0.00	36,317,215.15

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	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户 1	235,050.00	收回货款	银行存款收回	客户财务状况恶化
客户 4	82,160.00	收回货款	银行存款收回	客户财务状况恶化
合计	317,210.00			

(4) 本期实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	12,988,059.55		12,988,059.55	5.22%	649,402.98
第二名	10,343,492.00		10,343,492.00	4.16%	517,174.60
第三名	10,114,832.86		10,114,832.86	4.07%	505,741.64
第四名	8,408,092.05		8,408,092.05	3.38%	420,404.60
第五名	7,967,218.40		7,967,218.40	3.21%	2,390,165.52
合计	49,821,694.86		49,821,694.86	20.04%	4,482,889.34

6、合同资产

(1) 合同资产情况

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

(3) 按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(5) 本期实际核销的合同资产情况

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

(2) 按坏账计提方法分类披露

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

(5) 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款项融资

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

(8) 其他说明

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	13,291,160.01	1,912,488.75
合计	13,291,160.01	1,912,488.75

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

2) 重要逾期利息

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

5) 本期实际核销的应收利息情况

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

5) 本期实际核销的应收股利情况

(3) 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
股权转让款	3,737,300.00	3,737,300.00
押金保证金	11,127,636.00	1,064,536.00
经营性往来款	3,351,603.79	3,241,418.95
员工备用金	897,858.98	44,499.70
其他	2,402,213.84	1,672,304.58
合计	21,516,612.61	9,760,059.23

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	14,584,050.40	2,539,962.02
1 至 2 年	702,381.86	810,133.86
2 至 3 年	63,800.00	55,721.00
3 年以上	6,166,380.35	6,354,242.35
3 至 4 年	7,000.00	671,971.77
4 至 5 年	653,792.77	59,128.88
5 年以上	5,505,587.58	5,623,141.70
合计	21,516,612.61	9,760,059.23

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

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	6,884,707.29	32.00%	6,884,707.29	100.00%	0.00	6,954,707.29	71.26%	6,954,707.29	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备	14,631,905.32	68.00%	1,340,745.31	9.16%	13,291,160.01	2,805,351.94	28.74%	892,863.19	31.83%	1,912,488.75
其中：										
账龄组合	14,631,905.32	68.00%	1,340,745.31	9.16%	13,291,160.01	2,805,351.94	28.74%	892,863.19	31.83%	1,912,488.75
合计	21,516,612.61	100.00%	8,225,452.60	38.23%	13,291,160.01	9,760,059.23	100.00%	7,847,570.48	80.40%	1,912,488.75

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位 1	3,737,300.00	3,737,300.00	3,737,300.00	3,737,300.00	100.00%	预计款项无法收回
单位 2	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	预计款项无法收回
其他	2,217,407.29	2,217,407.29	2,147,407.29	2,147,407.29	100.00%	预计款项无法收回
合计	6,954,707.29	6,954,707.29	6,884,707.29	6,884,707.29		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

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(含 1 年)	13,854,130.74	683,334.25	5.00%
1-2 年	61,598.00	6,159.80	10.00%
2-3 年	63,800.00	15,950.00	25.00%

3-4 年	7,000.00	2,800.00	40.00%
4-5 年	64,376.58	51,501.27	80.00%
5 年以上	581,000.00	581,000.00	100.00%
合计	14,631,905.32	1,340,745.32	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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）	
2026 年 1 月 1 日余额	892,863.19		6,954,707.29	7,847,570.48
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	452,682.12			452,682.12
本期转回			70,000.00	70,000.00
本期核销	4,800.00			4,800.00
2026 年 6 月 30 日余额	1,340,745.31		6,884,707.29	8,225,452.60

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

各阶段划分依据详见本附注“重要会计政策及会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为 9.16%，第三阶段坏账准备计提比例为 100%。

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

4) 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	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	6,954,707.29		70,000.00			6,884,707.29
按组合计提坏账准备	892,863.19	452,682.12		4,800.00		1,340,745.31
合计	7,847,570.48	452,682.12	70,000.00	4,800.00		8,225,452.60

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	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
单位 3	70,000.00	现金收回	现金	
合计	70,000.00			

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
核销的其他应收款	4,800.00

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：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
第一名	押金保证金	7,000,000.00	1 年以内	32.53%	350,000.00
第二名	股权转让款	3,737,300.00	5 年以上	17.37%	3,737,300.00
第三名	押金保证金	3,330,000.00	1 年以内	15.48%	166,500.00
第四名	经营性往来款	1,000,000.00	5 年以上	4.65%	1,000,000.00
第五名	经营性往来款	640,783.86	1-2 年	2.98%	640,783.86
合计		15,708,083.86		73.00%	5,894,583.86

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

9、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	31,383,236.12	99.06%	32,553,845.92	98.76%
1 至 2 年	235,982.87	0.74%	348,194.53	1.06%
2 至 3 年	14,281.31	0.05%	13,210.31	0.04%
3 年以上	47,460.16	0.15%	47,460.16	0.14%
合计	31,680,960.46		32,962,710.92	

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	期末数	占预付款项期末合计数的比例(%)
供应商 1	7,757,268.58	24.49%
供应商 2	4,984,319.88	15.73%
供应商 3	3,832,772.62	12.10%
供应商 4	2,573,000.00	8.12%
供应商 5	2,087,494.76	6.59%
合计	21,234,855.84	67.03%

其他说明：

10、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	85,887,098.57	838,803.54	85,048,295.03	84,212,332.45	563,075.14	83,649,257.31
在产品			0.00			
库存商品	15,562,195.14	273,653.19	15,288,541.95	16,309,366.24	239,300.77	16,070,065.47
周转材料	6,366,821.67		6,366,821.67	5,775,248.48		5,775,248.48
发出商品	359,452.25		359,452.25	314,768.56		314,768.56
半成品	62,529,302.86	13,493,248.04	49,036,054.82	59,735,936.68	15,435,439.04	44,300,497.64
委托加工物资				542,961.85		542,961.85
在途物资						
合计	170,704,870.49	14,605,704.77	156,099,165.72	166,890,614.26	16,237,814.95	150,652,799.31

(2) 确认为存货的数据资源

(3) 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	563,075.14	286,912.50		11,184.10		838,803.54
库存商品	239,300.77	34,352.42				273,653.19
半成品	15,435,439.04			1,942,191.00		13,493,248.04
合计	16,237,814.95	321,264.92		1,953,375.10		14,605,704.77

本期计提、转回或转销情况说明：

期末根据存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费确定其可变现净值，公司对存货成本低于可变现净值的部分计提存货跌价准备。

按组合计提存货跌价准备

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

11、持有待售资产

12、一年内到期的非流动资产

(1) 一年内到期的债权投资

☐适用 ☒不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

☐适用 ☒不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	2,594,876.57	1,226,195.95
待抵扣进项税额	10,651,644.77	12,421,851.11
期末预缴税费	5,232,502.86	2,522,498.01
其他	39,460.18	39,460.18
合计	18,518,484.38	16,210,005.25

补偿性资产相关信息

其他说明：

14、债权投资

- （1） 债权投资的情况
- （2） 期末重要的债权投资
- （3） 减值准备计提情况
- （4） 本期实际核销的债权投资情况

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

其他说明：

15、其他债权投资

- （1） 其他债权投资的情况
- （2） 期末重要的其他债权投资
- （3） 减值准备计提情况
- （4） 本期实际核销的其他债权投资情况

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

其他说明：

16、其他权益工具投资

17、长期应收款

- (1) 长期应收款情况
- (2) 按坏账计提方法分类披露
- (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况
- (4) 本期实际核销的长期应收款情况

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 （账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 （账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	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												
江西领晟			10, 000, 000. 00		2, 166, 402. 30						12, 166, 402. 30	
小计			10, 000, 000. 00		2, 166, 402. 30						12, 166, 402. 30	
合计			10, 000, 000. 00		2, 166, 402. 30						12, 166, 402. 30	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明

19、其他非流动金融资产

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	10,070,661.61	950,276.47	0.00	11,020,938.08
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 外购				0.00
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				0.00
(3) 企业合并增加				0.00
				0.00
3. 本期减少金额	54,357.81	0.00	0.00	54,357.81
(1) 处置				0.00
(2) 其他转出	54,357.81			54,357.81
				0.00
4. 期末余额	10,016,303.80	950,276.47	0.00	10,966,580.27
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	217,528.36	118,360.86	0.00	335,889.22
2. 本期增加金额	86,202.44	164,432.05	0.00	250,634.49
(1) 计提或摊销	86,202.44	164,432.05		250,634.49
				0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置				0.00
(2) 其他转出				0.00
				0.00
4. 期末余额	303,730.80	282,792.91	0.00	586,523.71
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转				

出				
4. 期末余额	0. 00	0. 00	0. 00	0. 00
四、账面价值				
1. 期末账面价值	9, 712, 573. 00	667, 483. 56	0. 00	10, 380, 056. 56
2. 期初账面价值	9, 853, 133. 25	831, 915. 61		10, 685, 048. 86

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

☐适用 ☒不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	396, 847, 182. 34	402, 323, 550. 74
合计	396, 847, 182. 34	402, 323, 550. 74

(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	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	323, 553, 340. 61	203, 286, 542. 72	13, 836, 392. 00	35, 895, 634. 01	576, 571, 909. 34
2. 本期增加 金额	421, 169. 48	12, 455, 536. 94		371, 249. 82	13, 247, 956. 24
(1) 购 置		379, 121. 06		119, 415. 45	498, 536. 51
(2) 在	421, 169. 48	12, 076, 415. 88		251, 834. 37	12, 749, 419. 73

建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额				78,396.00	78,396.00
(1) 处置或报废				78,396.00	78,396.00
其他					
4. 期末余额	323,974,510.09	215,742,079.66	13,836,392.00	36,188,487.83	589,741,469.58
二、累计折旧					
1. 期初余额	61,083,214.04	78,790,643.01	11,685,739.77	22,688,761.78	174,248,358.60
2. 本期增加金额	8,355,153.23	7,141,852.00	441,597.66	2,781,801.95	18,720,404.84
(1) 计提	8,355,153.23	7,141,852.00	441,597.66	2,781,801.95	18,720,404.84
3. 本期减少金额				74,476.20	74,476.20
(1) 处置或报废				74,476.20	74,476.20
其他					
4. 期末余额	69,438,367.27	85,932,495.01	12,127,337.43	25,396,087.53	192,894,287.24
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	254,536,142.82	129,809,584.65	1,709,054.57	10,792,400.30	396,847,182.34
2. 期初账面价值	262,470,126.57	124,495,899.71	2,150,652.23	13,206,872.23	402,323,550.74

(2) 暂时闲置的固定资产情况

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

(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
钦州厂房及办公楼	30,688,434.15	还在办理过程中
广州播恩1号楼及附楼	10,802,306.20	还在办理过程中
佛山工厂成品厂房	788,663.88	未完成报建手续

其他说明

抵押、质押、查封、冻结、扣押等所有权或使用权受限的固定资产详见本附注“合并财务报表项目注释——所有权或使用权受到限制的资产”之说明。

(5) 固定资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(6) 固定资产清理

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	63,411,375.92	69,154,318.73
合计	63,411,375.92	69,154,318.73

(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
赣州新工厂建设项目	52,896,210.97	863,517.06	52,032,693.91	49,178,612.12	863,517.06	48,315,095.06
广州播恩新工厂建设项目	10,406,600.88	721,737.97	9,684,862.91	20,077,263.13	721,737.97	19,355,525.16
兰州播恩新工厂建设项目	462,478.81		462,478.81	424,853.81	0.00	424,853.81
其他	1,231,340.29		1,231,340.29	1,058,844.70	0.00	1,058,844.70
合计	64,996,630.95	1,585,255.03	63,411,375.92	70,739,573.76	1,585,255.03	69,154,318.73

(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
赣州新 工厂建 设项目	141,692,300.00	49,178,612.12	3,717,598.85			52,896,210.97	37.33%					募集资 金、其 他
广州播 恩新工 厂建设 项目	234,986,600.00	20,077,263.13	2,937,265.16	12,607,927.41		10,406,600.88	92.17%		6,438,079.86			募集资 金、其 他
兰州播 恩新工 厂建设 项目	66,805,900.00	424,853.81	152,879.00	115,254.00		462,478.81	96.37%					其他
合计	443,484,800.00	69,680,729.06	6,807,743.01	12,723,181.41		63,765,290.66			6,438,079.86			

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
赣州新工厂建设项目（部分设备）	863,517.06			863,517.06	可收回金额低于账面价值
广州播恩新工厂建设项目（鸡蛋分级机）	721,737.97			721,737.97	可收回金额低于账面价值
合计	1,585,255.03			1,585,255.03	--

其他说明

对于存在减值迹象的设备，公司聘请评估机构对设备的可收回金额进行评估，对可收回金额小于账面价值的，相应计提减值准备。

(4) 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(5) 工程物资

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

24、油气资产

☐适用 ☒不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

26、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	软件使用权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	78,207,392.62	738,800.00	21,168,036.00	6,988,753.00	107,102,981.62
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内					

部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	78,207,392.62	738,800.00	21,168,036.00	6,988,753.00	107,102,981.62
二、累计摊销					
1. 期初余额	10,239,020.78	320,288.96	7,126,839.69	5,663,592.08	23,349,741.51
2. 本期增加金额	779,537.08	27,939.84	1,094,898.42	315,066.84	2,217,442.18
(1) 计提	779,537.08	27,939.84	1,094,898.42	315,066.84	2,217,442.18
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	11,018,557.86	348,228.80	8,221,738.11	5,978,658.92	25,567,183.69
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	67,188,834.76	390,571.20	12,946,297.89	1,010,094.08	81,535,797.93
2. 期初账面价值	67,968,371.84	418,511.04	14,041,196.31	1,325,160.92	83,753,240.11

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) 确认为无形资产的数据资源
- (3) 未办妥产权证书的土地使用权情况
- (4) 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

27、商誉

- (1) 商誉账面原值
- (2) 商誉减值准备
- (3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息
- (4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

- (5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

☐适用 ☒不适用

其他说明

28、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
技术服务费	583,350.23		40,000.02		543,350.21
软件服务费	353,907.21		33,299.16		320,608.05
其他	102,520.68	166,622.64	207,574.17		61,569.15
合计	1,039,778.12	166,622.64	280,873.35		925,527.41

其他说明

29、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	15,987,369.18	3,097,010.46	17,648,653.77	3,308,121.45
内部交易未实现利润	13,097,333.69	2,681,993.12	12,928,242.56	2,648,174.90
可抵扣亏损	85,075,827.82	18,349,612.41	80,622,659.19	17,983,676.43
坏账准备	30,254,929.55	4,875,209.66	26,374,102.61	4,190,451.12
合计	144,415,460.24	29,003,825.65	137,573,658.13	28,130,423.90

(2) 未经抵销的递延所得税负债

(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		29,003,825.65		28,130,423.90

(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	14,248,867.09	11,161,995.04
可抵扣亏损	46,953,657.82	48,799,089.35
合计	61,202,524.91	59,961,084.39

(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
2027	129,658.14	169,423.14	
2028	4,313,568.15	4,346,878.66	
2029	10,872,919.60	10,941,786.40	
2030	15,639,980.28	22,550,998.36	
2031	10,790,002.79	10,790,002.79	
2032	5,207,528.86		
合计	46,953,657.82	48,799,089.35	

其他说明

30、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
预付长期资产购建款	8,228,224.95		8,228,224.95	2,209,368.78		2,209,368.78
合计	8,228,224.95		8,228,224.95	2,209,368.78		2,209,368.78

补偿性资产相关信息

其他说明：

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	200,000.00	200,000.00	质押	作为供电局保证金使用受限	200,000.00	200,000.00	质押	作为供电局保证金使用受限
固定资产	24,546,269.60	11,108,038.40	抵押	浙江播恩为借款提供担保使用受限	24,546,269.60	11,706,022.58	抵押	浙江播恩为借款提供担保使用受限
无形资产	8,466,636.00	6,279,421.70	抵押	浙江播恩为借款提供担保使用受限	8,466,636.00	6,364,088.06	抵押	浙江播恩为借款提供担保使用受限
无形资产	21,168,036.00	12,956,297.85	质押	播恩股份为借款提供担保使用受限				
货币资金	10,516,780.34	10,516,780.34	质押	为客户借款提供担保使用受限	8,716,780.34	8,716,780.34	质押	为客户借款提供担保使用受限
无形资产+投资性房地产	38,964,900.00	34,807,856.02	抵押	广州播恩为借款提供担保使用受限	38,964,900.00	35,197,539.58	抵押	广州播恩为借款提供担保使用受限
固定资产+投资性房地产	136,196,880.23	120,653,303.37	抵押	广州播恩为借款提供担保使用受限	136,196,880.23	124,344,983.06	抵押	广州播恩为借款提供担保使用受限
合计	240,059,502.17	196,521,697.68			217,091,466.17	186,529,413.62		

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	29,926,577.78	19,938,514.62
保证借款	161,503,548.65	120,090,752.73
质押+保证借款	19,998,217.64	20,019,243.89
合计	211,428,344.07	160,048,511.24

短期借款分类的说明：

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

33、交易性金融负债

34、衍生金融负债

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,086,837.50	
合计	3,086,837.50	

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	42,210,208.38	50,345,536.56
1—2 年	34,031.26	134,073.63
2—3 年	199,929.72	508,286.81
3 年以上	1,093,913.31	1,091,279.73
合计	43,538,082.67	52,079,176.73

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	32,509,013.32	55,095,178.77
合计	32,509,013.32	55,095,178.77

(1) 应付利息

(2) 应付股利

(3) 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
预提费用	5,587,198.26	5,528,949.62
押金及保证金	5,708,031.29	15,826,461.08
应付工程和设备款	13,739,152.55	32,798,179.61
往来款及其他	7,474,631.22	941,588.46
合计	32,509,013.32	55,095,178.77

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

38、预收款项

(1) 预收款项列示

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	8,504,026.79	11,214,128.10
合计	8,504,026.79	11,214,128.10

账龄超过 1 年的重要合同负债

40、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	13,700,214.63	42,380,065.86	48,684,569.56	7,395,710.93
二、离职后福利-设定提存计划	141,502.68	3,595,106.41	3,600,122.74	136,486.35
三、辞退福利		816,127.99	716,127.99	100,000.00
合计	13,841,717.31	46,791,300.26	53,000,820.29	7,632,197.28

(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	13,576,018.94	39,148,793.53	45,480,408.75	7,244,403.72
2、职工福利费	15,000.00	882,468.72	897,468.72	0.00
3、社会保险费	79,058.01	1,826,937.13	1,830,666.01	75,329.13
其中：医疗保险费	72,037.72	1,621,862.87	1,625,221.91	68,678.68
工伤保险费	7,020.29	137,641.96	138,011.80	6,650.45
生育保险费		8,542.65	8,542.65	
		58,889.65	58,889.65	
4、住房公积金	19,434.00	449,944.40	450,554.40	18,824.00
5、工会经费和职工教育经费	10,703.68	70,222.08	23,771.68	57,154.08
6、短期带薪缺勤		1,700.00	1,700.00	
合计	13,700,214.63	42,380,065.86	48,684,569.56	7,395,710.93

(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	137,214.72	3,481,280.81	3,486,145.13	132,350.40
2、失业保险费	4,287.96	113,825.60	113,977.61	4,135.95
合计	141,502.68	3,595,106.41	3,600,122.74	136,486.35

其他说明

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	846,600.67	383,281.16
企业所得税	580,640.47	
个人所得税	424,393.94	566,610.82
城市维护建设税	3,252.42	3,838.29
房产税	1,024,063.47	334,069.10
土地使用税	307,281.63	243,011.35
印花税	165,272.62	229,580.35
环保税	3,475.94	3,435.94
教育费附加	1,405.49	1,670.59
地方教育附加	936.98	1,113.73
残疾人就业保障金	286,537.72	193,637.26

合计	3,643,861.35	1,960,248.59
----	--------------	--------------

其他说明

42、持有待售负债

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	25,377,710.90	13,533,380.77
合计	25,377,710.90	13,533,380.77

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	0.00	247,210.35
合计		247,210.35

短期应付债券的增减变动：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
保证借款	93,280,000.00	26,206,341.26
抵押+保证借款	53,449,625.60	59,869,525.01
减：一年内到期的长期借款	-25,276,680.20	-13,533,380.77
合计	131,452,945.40	82,542,485.50

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

- (1) 应付债券
- (2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）
- (3) 可转换公司债券的说明
- (4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

47、租赁负债

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	28,830,887.62	
合计	28,830,887.62	

- (1) 按款项性质列示长期应付款
- (2) 专项应付款

49、长期应付职工薪酬

- (1) 长期应付职工薪酬表
- (2) 设定受益计划变动情况

50、预计负债

51、递延收益

52、其他非流动负债

53、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	160,680,000.00						160,680,000.00

其他说明：

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

55、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）	372,039,622.99			372,039,622.99
其他资本公积	4,420,837.55			4,420,837.55
合计	376,460,460.54			376,460,460.54

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期资本公积增加系授予员工股票期权所致，具体情况详见本附注“股份支付——股份支付的总体情况”之说明。

56、库存股

57、其他综合收益

58、专项储备

59、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	40,693,056.60			40,693,056.60
合计	40,693,056.60			40,693,056.60

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、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	217,757,321.38	237,530,704.29
调整后期初未分配利润	217,757,321.38	237,530,704.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,177,331.88	-14,640,311.29
期末未分配利润	227,934,653.26	222,890,393.00

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。

使用资本公积弥补亏损详细说明：

61、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	665,045,076.32	574,470,272.62	612,098,793.06	538,321,055.37
其他业务	3,598,944.83	2,509,500.56	1,464,583.22	869,257.16
合计	668,644,021.15	576,979,773.18	613,563,376.28	539,190,312.53

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	本期数		上期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
饲料销售	665,045,076.32	574,470,272.62	612,098,793.06	538,321,055.37
其他	3,598,944.83	2,509,500.56	1,464,583.22	869,257.16
合计	668,644,021.15	576,979,773.18	613,563,376.28	539,190,312.53

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。

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	20,480.08	18,632.59
教育费附加	8,973.31	8,128.99
房产税	1,482,312.95	593,753.36
土地使用税	456,592.46	433,305.96
印花税	375,386.43	369,748.64
地方教育费附加	5,982.19	5,418.14
其他	10,828.51	10,244.63
合计	2,360,555.93	1,439,232.31

其他说明：

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,430,483.05	15,462,119.00
折旧与摊销	9,401,258.66	8,959,454.20
咨询服务费	1,652,441.24	2,094,370.94
业务招待费	279,247.92	613,614.04
办公费	1,252,122.35	1,405,086.08
差旅费	436,626.39	687,806.76
维修维护费	388,785.74	405,475.58
租赁费	112,328.90	40,514.47
会务费	37,733.10	15,518.00
其他	1,195,246.86	1,542,163.66
合计	28,186,274.21	31,226,122.73

其他说明

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	21,750,242.98	26,966,464.33
差旅费	6,046,674.42	8,166,259.70
业务推广费	1,482,598.49	1,140,737.33
业务招待费	1,387,365.98	1,229,860.18
租赁费	522,571.62	536,286.36
折旧费	108,686.77	118,047.85
会务费	220,143.68	77,723.20
办公费	112,704.84	94,258.88
其他	319,933.50	329,516.35
合计	31,950,922.28	38,659,154.18

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,170,534.02	6,118,345.05
直接投入	10,624,115.99	7,537,220.36
折旧与摊销	1,254,058.66	491,159.84
其他	963,466.90	895,768.27
合计	17,012,175.57	15,042,493.52

其他说明

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,706,522.87	3,525,966.59
利息资本化		0.00
利息收入	-463,398.05	-1,108,678.35
手续费支出及其他	50,400.92	29,087.97
合计	5,293,525.74	2,446,376.21

其他说明

67、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
政府补助		802,182.00
个税手续费返还	77,940.08	77,218.67
合计	77,940.08	879,400.67

68、净敞口套期收益

69、公允价值变动收益

70、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	2,166,402.30	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	478,052.99	
合计	2,644,455.29	

其他说明

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-6,797,245.32	-4,616,932.26
其他应收款坏账损失	-382,682.12	-116,801.28
合计	-7,179,927.44	-4,733,733.54

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-321,264.92	128,312.38
合计	-321,264.92	128,312.38

其他说明：

73、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
固定资产处置收益	8,704,676.86	3,480.78

74、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
其他	63,127.33	12,215.20	63,127.33
合计	63,127.33	12,215.20	63,127.33

其他说明：

75、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
资产报废损失	3,336.00	166.43	3,336.00
其他	145,473.87	89,073.45	145,473.87
合计	148,809.87	89,239.88	148,809.87

其他说明：

76、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	1,397,061.44	777,578.76
递延所得税费用	-873,401.75	-4,377,147.06

合计	523,659.69	-3,599,568.30
----	------------	---------------

(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	10,700,991.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,605,148.74
子公司适用不同税率的影响	469,500.72
调整以前期间所得税的影响	22,061.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	114,734.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,057,944.06
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	673,896.82
研发费用加计扣除的影响	-1,448,670.28
其他	144,932.41
所得税费用	523,659.69

其他说明

77、其他综合收益

详见附注

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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	451,573.00	1,045,548.81
政府补助款项		876,658.54
押金及保证金	3,960,000.00	6,015,400.00
往来款及其他	3,383,694.09	1,292,183.01
合计	7,795,267.09	9,229,790.36

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

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
付现费用	34,439,300.28	34,055,519.26
押金及保证金	13,235,000.00	3,410,000.00
合计	47,674,300.28	37,465,519.26

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与投资活动有关的现金

(3) 与筹资活动有关的现金

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
长期租赁款	33,330,000.00	
合计	33,330,000.00	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

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
长期租赁款	4,895,266.03	
合计	4,895,266.03	

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

☐适用 ☒不适用

(4) 以净额列报现金流量的说明

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

79、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	10,177,331.88	-14,640,311.29
加：资产减值准备	7,501,192.36	4,605,421.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,169,130.71	15,739,877.71
使用权资产折旧		121,071.92
无形资产摊销	2,507,616.58	2,268,171.22
长期待摊费用摊销	280,873.35	483,992.75

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）	-8,704,676.86	-3,480.78
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,336.00	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	5,706,522.87	3,525,966.59
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,644,455.29	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-873,401.75	-4,377,147.06
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	0.00	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,446,366.41	1,910,177.86
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-156,435,964.97	-93,933,878.73
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-9,187,008.82	-10,842,273.36
其他	-799,311.75	
经营活动产生的现金流量净额	-138,745,182.10	-95,142,412.01
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	244,500,718.68	212,955,098.16
减：现金的期初余额	284,418,257.98	285,377,968.77
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	-39,917,539.30	-72,422,870.61

（2） 本期支付的取得子公司的现金净额

（3） 本期收到的处置子公司的现金净额

（4） 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	244,500,718.68	284,418,257.98
可随时用于支付的银行存款	244,500,718.68	284,418,257.98
三、期末现金及现金等价物余额	244,500,718.68	284,418,257.98

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
供电局保证金	200,000.00	200,000.00	作为供电局保证金使用受限
客户担保保证金	15,103,617.84	7,890,112.50	为客户借款提供担保使用受限
合计	15,303,617.84	8,090,112.50	

其他说明：

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

(2) 货币缺乏可兑换性的性质及其财务影响、所采用的即期汇率及其估计过程，以及企业因货币缺乏可兑换性而面临的风险

☐适用 ☒不适用

(3) 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

(4) 境外经营的记账本位币与企业的列报货币之间缺乏可兑换性的情况

☐适用 ☒不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注“合并财务报表项目注释——使用权资产”之说明。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项 目	本期数
短期租赁费用	634,900.52
低价值资产租赁费用	
合 计	634,900.52

(3) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期数
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	1,197,588.35

涉及售后租回交易的情况

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	586,972.88	
合计	586,972.88	

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用 ☒不适用

83、数据资源

84、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,170,534.02	6,118,345.05
直接投入	10,624,115.99	7,537,220.36
折旧与摊销	1,254,058.66	491,159.84
其他	963,466.90	895,768.27
合计	17,012,175.57	15,042,493.52
其中：费用化研发支出	17,012,175.57	15,042,493.52

1、符合资本化条件的研发项目

2、重要外购在研项目

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

- (1) 本期发生的非同一控制下企业合并
- (2) 合并成本及商誉
- (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债
- (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易
☐是 ☒否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

(2) 合并成本

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

☐是 ☒否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐是 ☒否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

本报告期内新增一家孙公司贵港播恩生物科技有限公司。

6、其他

十、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

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
佛山播恩	50,000,000.00	广东、广西、云南、贵州、湖南	佛山市	饲料及饲料添加剂生产、销售	100.00%		同一控制下合并
浙江播恩	50,000,000.00	浙江、江苏、安徽、	湖州市	饲料及饲料添加剂生	100.00%		直接设立

		湖北、河南、山东、陕西、甘肃、宁夏、新疆		产、销售			
沈阳播恩	1,000,000.00	辽宁、吉林、黑龙江、内蒙古	沈阳市	饲料及饲料添加剂销售	100.00%		直接设立
云南播恩	2,000,000.00	云南、贵州	昆明市	饲料及饲料添加剂销售	100.00%		直接设立
天津播恩	2,000,000.00	河北、天津、北京	天津市	饲料及饲料添加剂销售	100.00%		直接设立
赣州先端	500,000.00	未实际经营业务	赣州市		100.00%		同一控制下合并
广州八维	3,500,000.00	未实际经营业务	广州市		100.00%		同一控制下合并
会昌欧普	500,000.00	未实际开展业务	赣州市		100.00%		直接设立
重庆播恩	60,000,000.00	贵州、云南、四川、重庆	重庆市	饲料及饲料添加剂生产、销售	100.00%		直接设立
钦州播恩	60,000,000.00	广西	钦州市	饲料及饲料添加剂生产、销售	100.00%		直接设立
贵港播恩	10,000,000.00	广西	钦州市	饲料及饲料添加剂销售	100.00%		直接设立
播恩国际 ¹	100.00	未实际开展业务	荷兰		99.99%	0.01%	直接设立
播恩欧洲 ¹	400,000.00	未实际开展业务	荷兰			100.00%	直接设立
播恩动保	1,000,000.00	未实际开展业务	赣州市	动保产品销售	100.00%		直接设立
广州播恩	100,000,000.00	广东	广州市	饲料生产及销售、原料贸易	100.00%		直接设立
兰州播恩	40,000,000.00	宁夏、青海、陕西	兰州市	饲料及饲料添加剂生产、销售	100.00%		直接设立
播恩动物药业	10,000,000.00	未实际开展业务	广州市	消毒剂生产与销售	100.00%		直接设立

注：1 欧元

(2) 重要的非全资子公司

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

- (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明
- (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

3、在合营企业或联营企业中的权益

- (1) 重要的合营企业或联营企业
- (2) 重要合营企业的主要财务信息
- (3) 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
	江西领晟生物科技有限公司	江西领晟生物科技有限公司
流动资产	61,934,758.18	
非流动资产	2,709,970.08	
资产合计	64,644,728.26	
流动负债	33,234,972.39	
非流动负债	0.00	
负债合计	33,234,972.39	
少数股东权益	0.00	
归属于母公司股东权益	31,409,755.87	
按持股比例计算的净资产份额	12,563,902.35	
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	145,586,680.67	
净利润	5,416,005.74	
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	5,416,005.74	
本年度收到的来自联营企业的股利	0.00	

其他说明

- (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息
- (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明
- (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损
- (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺
- (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用
未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因
☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☐适用 ☒不适用

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元		
会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	0.00	802,182.00

其他说明：

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注“合并财务报表项目注释”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由管理层按照董事会批准的政策开展。管理层会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1. 市场风险

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

(1) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币）依然存在外汇风险。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但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。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

2. 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，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。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

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。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

(1) 信用风险显著增加的判断依据

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。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- 1) 合同付款已逾期超过 30 天。
- 2) 根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- 3) 债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- 4) 债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- 5) 预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- 6) 其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

(2) 已发生信用减值的依据

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：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难。
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

3) 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。

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

5) 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。

6) 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。

(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损失准备。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：

1) 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。

2) 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。

3) 违约损失率是指本公司对违约敞口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，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

(4) 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

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。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

3. 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司通过一系列供应商融资安排以延长付款期，或者帮助供应商以出售应收账款的形式提早获取资金，以减轻公司的现金流压力。

本公司通过商银微芯供应链信息服务平台支付供应商款项的供应商融资安排，会导致原来应付供应商的应付账款集中于应付中国民生银行，然而采用该项安排的应付账款占本公司应付账款的比例极小，不会对本公司的流动性风险产生重大影响。

(1) 本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下(单位：人民币万元)：

项目	期末数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	21,490.72				21,490.72
应付账款	4,353.81				4,353.81
长期借款		7,354.77	1,995.31	4,193.60	13,543.69
其他应付款	3,250.90				3,250.90
一年内到期的非流动负债	2,537.77				2,537.77
金融负债和或有负债合计	31,633.20	7,354.77	1,995.31	4,193.60	45,176.89

续上表：

项目	期初数				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	16,300.84	-	-	-	16,300.84
应付账款	5,207.92	-	-	-	5,207.92
长期借款	-	1,824.98	4,557.86	2,543.99	8,926.82
其他应付款	5,509.52	-	-	-	5,509.52
一年内到期的非流动负债	1,353.34	-	-	-	1,353.34
金融负债和或有负债合计	28,371.62	1,824.98	4,557.86	2,543.99	37,298.44

4. 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于 2026 年 6 月 30 日，本公司的资产负债率为 38.10%(2025 年 12 月 31 日：32.93%)。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

☐适用 ☒不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

☐适用 ☒不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

☐适用 ☒不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☐适用 ☒不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

☐适用 ☒不适用

其他说明

十三、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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 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
- 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因
- 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、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

9、其他

十四、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
江西八维生物集团有限公司	江西赣州	投资与资产管理	1,500 万元	64.69%	64.69%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是邹新华。

其他说明：

本公司最终控制方为自然人邹新华，其持有江西八维生物集团有限公司 73%的股权。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“在其他主体中的权益——在子公司中的权益”。

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
江西领晟生物科技有限公司	本公司持有其 40%股权
黑龙江领益生物科技有限公司	江西领晟生物科技有限公司的全资子公司

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
邓首宾	邹新华之配偶
肇庆八维生态养殖有限公司	受同一母公司控制
江西席水酒业集团有限公司	受同一母公司控制

其他说明

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
肇庆八维生态养殖有限公司	采购食品	71,639.45	100,000.00	否	8,239.20
江西席水酒业集团有限公司	购买酒水	10,296.00	1,500,000.00	否	0.00

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
肇庆八维生态养殖有限公司	销售饲料	17,951,477.00	9,780,889.44

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

（3）关联租赁情况

（4）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
邹新华、江西八维生物集团有限公司、播恩集团 10 个专利质押	19,982,675.56	2026 年 04 月 28 日	2027 年 04 月 28 日	否
佛山播恩、浙江播恩、江西八维生物集团有限公司、邹新华/邓首宾	6,000,000.00	2025 年 10 月 23 日	2026 年 10 月 22 日	否
佛山播恩、浙江播恩、江西八维生物集团有限公司、邹新华/邓首宾	6,000,000.00	2025 年 11 月 06 日	2026 年 11 月 04 日	否
佛山播恩、浙江播恩、江西八维生物集团有限公司、邹新华/邓首宾	5,000,000.00	2025 年 11 月 12 日	2026 年 11 月 11 日	否
佛山播恩、浙江播恩、江西八维生物集团有限公司、邹新华/邓首宾	5,000,000.00	2026 年 01 月 27 日	2027 年 01 月 26 日	否
佛山播恩、浙江播恩、江西八维生物集团有限公司、邹新华/邓首宾	5,000,000.00	2026 年 02 月 11 日	2027 年 02 月 10 日	否
佛山播恩、浙江播恩、江西八维生物集团有限公司、邹新华/邓首宾	5,000,000.00	2026 年 02 月 27 日	2027 年 02 月 24 日	否
江西八维生物集团有限公司	2,800,000.00	2025 年 03 月 22 日	2028 年 03 月 21 日	否
江西八维生物集团有限公司	2,800,000.00	2025 年 05 月 30 日	2028 年 05 月 21 日	否
江西八维生物集团有限公司	4,850,000.00	2025 年 07 月 29 日	2028 年 05 月 21 日	否
江西八维生物集团有限公司	4,970,000.00	2025 年 09 月 15 日	2028 年 05 月 21 日	否
江西八维生物集团有限公司	4,480,000.00	2025 年 10 月 15 日	2028 年 05 月 21 日	否
江西八维生物集团有限公司	990,000.00	2025 年 10 月 15 日	2028 年 05 月 21 日	否
江西八维生物集团有限公司	4,980,000.00	2025 年 12 月 05 日	2028 年 05 月 21 日	否
江西八维生物集团有限公司	4,490,000.00	2026 年 01 月 15 日	2028 年 05 月 21 日	否
江西八维生物集团有限公司	5,990,000.00	2026 年 02 月 04 日	2028 年 05 月 21 日	否
江西八维生物集团有限公司	3,490,000.00	2026 年 03 月 12 日	2028 年 05 月 21 日	否
江西八维生物集团有限公司、邹新华/邓首宾	10,000,000.00	2025 年 09 月 18 日	2026 年 09 月 17 日	否
江西八维生物集团有限公司、邹新华/邓首	9,000,000.00	2025 年 10 月 22 日	2026 年 10 月 21 日	否

宾				
江西八维生物集团有限公司、邹新华/邓首宾	9,000,000.00	2025 年 11 月 18 日	2026 年 11 月 17 日	否
江西八维生物集团有限公司、邹新华/邓首宾	3,000,000.00	2025 年 12 月 22 日	2026 年 11 月 30 日	否
江西八维生物集团有限公司、邹新华/邓首宾	18,000,000.00	2025 年 12 月 29 日	2026 年 11 月 30 日	否
邹新华	3,000,000.00	2025 年 10 月 31 日	2026 年 10 月 30 日	否
邹新华	5,000,000.00	2025 年 11 月 06 日	2026 年 11 月 05 日	否
邹新华	3,000,000.00	2025 年 12 月 08 日	2026 年 12 月 02 日	否
邹新华	3,000,000.00	2026 年 01 月 29 日	2027 年 01 月 27 日	否
邹新华	6,000,000.00	2026 年 02 月 27 日	2027 年 02 月 24 日	否
邹新华	8,000,000.00	2026 年 04 月 30 日	2027 年 04 月 30 日	否
邹新华	12,000,000.00	2026 年 05 月 28 日	2027 年 05 月 28 日	否
邹新华	53,440,000.00	2026 年 06 月 29 日	2031 年 12 月 20 日	否
合计	234,262,675.56			

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
报酬总额	1,241,410.00	2,117,281.98

(8) 其他关联交易

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	肇庆八维生态养殖有限公司	10,343,492.00	517,174.60	0.00	0.00

(2) 应付项目

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司(包括分、子公司)任职的董事、高级管理人员、中层管理人员和核心技术(业务)人员	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00
合计	0	0.00	0	0.00	0	0.00	0	0.00

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

☒适用 ☐不适用

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
2024 年股票期权首次授予	11.37 元/股	第一个等待期剩余 0 个月，第二个等待期剩余 5 个月，第三个等待期剩余 17 个月		
2024 年股票期权预留授予	11.37 元/股	第一个等待期剩余 4 个月，第二个等待期剩余 16 个月		

其他说明

2、以权益结算的股份支付情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据 Black-Scholes 模型确定公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	股价波动率选取深证成指历史波动率
可行权权益工具数量的确定依据	预计可达到行权条件,即假设员工服务期可达到相当的年限

本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	100,678,927.11
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	100,678,927.11

其他说明

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、本期股份支付费用

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
公司(包括分、子公司)任职的董事、高级管理人员、中层管理人员和核心技术(业务)人员	0.00	0.00
合计	0.00	0.00

其他说明

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、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

1. 募集资金使用承诺情况

经中国证券监督管理委员会《关于核准播恩集团股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2023]271号)核准，由主承销海通证券股份有限公司通过深圳交易所系统采用向网下投资者询价配售与网上向社会公众投资者定价发行相结合方式，向社会公开发行人民币普通股(A股)股票4,035万股，发行价格为人民币9.32元/股，截至2023年2月28日本公司共募集资金总额为人民币37,606.20万元，扣除发行费用5,700.70万元，募集资金净额为31,905.50万元。募集资金投向使用情况如下：

单位：万元

承诺投资项目	承诺投资金额	实际投资金额
播恩集团股份有限公司赣州年产 24 万吨饲料项目	7,330.77	76.90
浙江播恩年产 12 万吨饲料项目	3,659.09	-
播恩生物健康产业基地-维生素复合预混料项目	8,698.22	8,518.76
重庆播恩生物年产 12 万吨饲料项目	5,326.62	
播恩生物健康产业基地-研发中心建设项目	5,145.28	3,609.56
播恩集团股份有限公司信息系统平台升级项目	1,745.52	-
合 计	31,905.50	12,205.22

2. 其他重大财务承诺事项

1. 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况(单位：万元)

担保单位	抵押权人	抵押标的物	抵押物	抵押物	担保借款余额	借款到期日
			账面原值	账面价值		
广州播恩	中国农业银行股份有限公司广州番禺南村支行	无形资产-土地使用权	3,896.49	3,480.79	5,344.96	2031-6-20
广州播恩	中国农业银行股份有限公司广州番禺南村支行	固定资产	13,619.69	12,065.33		
浙江播恩	浙江长兴农村商业银行股份有限公司	固定资产+无形资产	3,301.29	3,022.77	1,500.00	2026-11-6
					1,000.00	2028-12-16
					490	2027-2-8

	小 计		20,817.47	18,568.89	8,334.96	
--	-----	--	-----------	-----------	----------	--

1. 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产质押担保情况(单位：万元)

担保单位	质押权人	质押标的物	质押物	质押物	担保借款余额	借款到期日
			账面原值	账面价值		
本公司	赣州农村商业银行股份有限公司锦绣支行	专利权	-	-	428.27	2027-4-28
					220.00	2027-4-28
					550.00	2027-4-28
					460.00	2027-4-28
					340.00	2027-4-28
小 计			-	-	1,998.27	

[注]公司以 9 项发明专利为该借款提供质押担保，9 项发明专利的权属凭证编号分别为：ZL201711112775.8、ZL202110256772.1 、 ZL201711112804.0 、 ZL201910291925.9 、 ZL201711042893.6 、 ZL202010080879.0 、 ZL202111430817.9、ZL202210299864.2、ZL202310064150.8。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

(1) 本公司为合并范围以外关联方提供担保情况，详见本附注“关联方关系及其交易——关联交易情况”之说明。

(2) 本公司为非关联方提供的担保事项

1)截至 2026 年 6 月 30 日，本公司为非关联方提供保证担保的情况(单位：万元)：

担保单位	被担保单位	贷款金融机构	担保借款余额	借款到期日
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	11.31	2026/7/24
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	3.80	2026/7/28
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	3.98	2026/8/5

本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	0.19	2026/8/5
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	4.08	2026/8/12
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	3.67	2026/8/15
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	3.87	2026/8/24
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	4.33	2026/8/30
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	0.47	2026/8/31
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	3.60	2026/9/5
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	4.39	2026/9/11
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	4.23	2026/9/16
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	4.38	2026/9/22
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	4.09	2026/9/26
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	4.24	2026/9/30
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	2.57	2026/10/7
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	4.24	2026/10/12
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	2.58	2026/10/16
本公司	龙南市杨村卫明饲料店	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	70.00	2027/1/30
本公司	江西华昕农业科技有限公司	兴业银行赣州开发区支行	150.00	2026/9/29
本公司	江西华昕农业科技有限公司	兴业银行赣州开发区支行	100.00	2026/10/31
本公司	江西华昕农业科技有限公司	兴业银行赣州开发区支行	150.00	2026/12/15
本公司	江西华昕农业科技有限公司	兴业银行赣州开发区支行	100.00	2027/1/14
本公司	刘文远	兴业银行赣州开发区支行	100.00	2026/12/18

佛山播恩	马自光	建设银行钦州永福西大街支行	50.00	2026/10/16
钦州播恩	陆胜迪	广西北部湾银行股份有限公司钦州分行	50.00	2026/9/29
钦州播恩	黄礼驰	广西北部湾银行股份有限公司钦州分行	50.00	2026/9/30
钦州播恩	张福滔	广西北部湾银行股份有限公司钦州分行	30.00	2026/12/12
钦州播恩	陈嘉宁	广西北部湾银行股份有限公司钦州分行	50.00	2026/12/17
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	11.70	2026/9/11
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	4.77	2026/9/23
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	12.27	2026/9/29
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	4.31	2026/10/4
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	4.12	2026/10/15
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	4.50	2026/10/16
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	2.00	2026/10/20
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	2.09	2026/10/20
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	4.30	2026/11/29
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	4.36	2026/11/30
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	4.09	2026/11/3
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	4.72	2026/11/6
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	4.50	2026/11/13
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	4.21	2026/11/18

重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	3.87	2026/11/20
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	4.43	2026/11/20
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	7.00	2026/12/3
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	0.20	2026/12/3
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	4.58	2026/12/4
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	4.49	2026/12/11
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	4.48	2026/12/22
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	22.02	2026/12/31
小计			1,093.00	

2)截至 2026 年 6 月 30 日，本公司为非关联方提供财产质押情况(单位：万元)：

担保单位	被担保单位	质押权人	质押标的物	质押物	质押物	担保借款余额	借款到期日
				账面原值	账面价值		
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金	70.00	70.00	11.31	2026/7/24
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金			3.80	2026/7/28
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金			3.98	2026/8/5
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金			0.19	2026/8/5
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金			4.08	2026/8/12

		行					
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金			3.67	2026/8/15
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金			3.87	2026/8/24
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金			4.33	2026/8/30
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金			0.47	2026/8/31
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金			3.60	2026/9/5
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金			4.39	2026/9/11
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金			4.23	2026/9/16
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金			4.38	2026/9/22
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金			4.09	2026/9/26
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金			4.24	2026/9/30
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司	保证金			2.57	2026/10/7

		公司龙南龙鼎支行					
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金			4.24	2026/10/12
本公司	钟懿	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金			2.58	2026/10/16
本公司	龙南市杨村卫明饲料店	江西赣州银座村镇银行股份有限公司龙南龙鼎支行	保证金	70.00	70.00	70.00	2027/1/30
本公司	江西华昕农业科技有限公司	兴业银行赣州开发区支行	保证金	50.00	50.00	150.00	2026/9/29
本公司	江西华昕农业科技有限公司	兴业银行赣州开发区支行	保证金			100.00	2026/10/31
本公司	江西华昕农业科技有限公司	兴业银行赣州开发区支行	保证金			150.00	2026/12/15
本公司	江西华昕农业科技有限公司	兴业银行赣州开发区支行	保证金			100.00	2027/1/14
本公司	刘文远	兴业银行赣州开发区支行	保证金	10.00	10.00	100.00	2026/12/18
佛山播恩	马自光	建设银行钦州永福西大街支行	保证金	50.00	50.00	50.00	2026/10/16
钦州播恩	陆胜迪	广西北部湾银行股份有限公司钦州分行	保证金	50.00	50.00	50.00	2026/9/29
钦州播恩	黄礼驰	广西北部湾银行股份有限公司钦州分行	保证金	50.00	50.00	50.00	2026/9/30
钦州播恩	张福滔	广西北部湾银行股份有限公司钦州分行	保证金	30.00	30.00	30.00	2026/12/12
钦州播恩	陈嘉宁	广西北部湾银行股份有限公司钦州分行	保证金	50.00	50.00	50.00	2026/12/17
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金	42.00	42.00	11.70	2026/9/11

重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			4.77	2026/9/23
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			12.27	2026/9/29
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			4.31	2026/10/4
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			4.12	2026/10/15
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			4.50	2026/10/16
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			2.00	2026/10/20
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			2.09	2026/10/20
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			4.30	2026/11/29
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			4.36	2026/11/30
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			4.09	2026/11/3
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			4.72	2026/11/6
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			4.50	2026/11/13
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			4.21	2026/11/18
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			3.87	2026/11/20
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			4.43	2026/11/20
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			7.00	2026/12/3
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			0.20	2026/12/3
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			4.58	2026/12/4
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			4.49	2026/12/11

重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			4.48	2026/12/22
重庆播恩	四川剑门优珍生态农业有限公司	浙商银行湖州长兴支行	保证金			22.02	2026/12/31

（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

十七、资产负债表日后事项

- 1、重要的非调整事项
- 2、利润分配情况
- 3、销售退回
- 4、其他资产负债表日后事项说明

十八、其他重要事项

- 1、前期会计差错更正
 - (1) 追溯重述法
 - (2) 未来适用法
- 2、债务重组
- 3、资产置换
 - (1) 非货币性资产交换
 - (2) 其他资产置换
- 4、年金计划
- 5、终止经营
- 6、分部信息
 - (1) 报告分部的确定依据与会计政策
 - (2) 报告分部的财务信息
 - (3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因
 - (4) 其他说明
- 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项
- 8、其他

十九、母公司财务报表主要项目注释

- 1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	70,129,594.84	4,589,418.54
1 至 2 年	57,059,728.95	95,352,668.49
2 至 3 年	1,288,779.97	1,426,893.97
3 年以上	2,398,771.99	2,280,657.99
3 至 4 年	118,114.00	61,150.00
4 至 5 年	61,150.00	145,933.50
5 年以上	2,219,507.99	2,073,574.49
合计	130,876,875.75	103,649,638.99

(2) 按坏账计提方法分类披露

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	4,242,603.01	3.24%	4,242,603.01	100.00%	0.00	4,403,040.51	4.25%	4,403,040.51	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	126,634,272.74	96.76%	1,063,584.74	0.84%	125,570,688.00	99,246,598.48	95.75%	244,583.85	0.25%	99,002,014.63
其中：										
账龄组合	20,883,830.66	15.96%	1,063,584.74	5.09%	19,820,245.92	4,390,907.74	4.24%	244,583.85	5.57%	4,146,323.89
合并范围内关联方组合	105,750,442.08	80.80%			105,750,442.08	94,855,690.74	91.52%			94,855,690.74
合计	130,876,875.75	100.00%	5,306,187.75	4.05%	125,570,688.00	103,649,638.99	100.00%	4,647,624.36	4.48%	99,002,014.63

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 3	1,446,402.00	1,446,402.00	1,446,402.00	1,446,402.00	100.00%	预计部分款项无法收回
其他	2,956,638.51	2,956,638.51	2,796,201.01	2,796,201.01	100.00%	预计部分款项无法收回
合计	4,403,040.51	4,403,040.51	4,242,603.01	4,242,603.01		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

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(含 1 年)	20,735,966.46	1,036,798.32	5.00%
1-2 年	67,864.20	6,786.42	10.00%
2-3 年	80,000.00	20,000.00	25.00%
合计	20,883,830.66	1,063,584.74	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(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	
按单项计提坏账准备	4,403,040.51		160,437.50			4,242,603.01
按组合计提坏账准备	244,583.85	819,000.89				1,063,584.74
合计	4,647,624.36	819,000.89	160,437.50			5,306,187.75

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	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户 8	82,160.00	收回货款	银行存款收回	客户财务状况恶化
合计	82,160.00			

(4) 本期实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	82,929,267.06		82,929,267.06	63.36%	
第二名	13,341,439.46		13,341,439.46	10.19%	
第三名	7,835,711.20		7,835,711.20	5.99%	391,785.56
第四名	4,732,175.25		4,732,175.25	3.62%	
第五名	4,401,397.00		4,401,397.00	3.36%	
合计	113,239,989.97		113,239,989.97	86.52%	391,785.56

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	
应收股利	0.00	
其他应收款	195,377,980.43	167,951,330.06
合计	195,377,980.43	167,951,330.06

(1) 应收利息

- 1) 应收利息分类
- 2) 重要逾期利息
- 3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

- 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况
- 5) 本期实际核销的应收利息情况

(2) 应收股利

- 1) 应收股利分类
- 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利
- 3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

- 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况
- 5) 本期实际核销的应收股利情况

(3) 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
集团内往来款	187,633,853.37	167,690,919.09
股权转让款	3,737,300.00	3,737,300.00
押金保证金	7,044,100.00	196,000.00
员工备用金	267,378.68	15,000.00
经营性往来款	1,038,967.94	710,783.86
其他	456,165.72	230,390.49
合计	200,177,765.71	172,580,393.44

- 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	162,434,646.53	91,737,375.75
1 至 2 年	33,991,819.18	76,920,717.69

3 年以上	3,751,300.00	3,922,300.00
3 至 4 年	1,000.00	29,000.00
4 至 5 年	2,700.00	9,700.00
5 年以上	3,747,600.00	3,883,600.00
合计	200,177,765.71	172,580,393.44

3) 按坏账计提方法分类披露

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	4,378,083.86	2.19%	4,378,083.86	100.00%	0.00	4,448,083.86	2.58%	4,448,083.86	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	195,799,681.85	97.81%	421,701.42	0.22%	195,377,980.43	168,132,309.58	97.43%	180,979.52	0.11%	167,951,330.06
其中：										
账龄组合	8,165,828.48	4.08%	421,701.42	5.16%	7,744,127.06	441,390.49	0.26%	180,979.52	41.00%	260,410.97
合并范围内关联方组合	187,633,853.37	93.73%			187,633,853.37	167,690,919.09	97.17%			167,690,919.09
合计	200,177,765.71	100.00%	4,799,785.28	2.40%	195,377,980.43	172,580,393.44	100.00%	4,629,063.38	2.68%	167,951,330.06

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位 1	3,737,300.00	3,737,300.00	3,737,300.00	3,737,300.00	100.00%	债务人财务状况恶化，难以回款
其他	710,783.86	710,783.86	640,783.86	640,783.86	100.00%	预计款项无法收回
合计	4,448,083.86	4,448,083.86	4,378,083.86	4,378,083.86		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

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(含 1 年)	8,126,828.48	406,341.42	5.00%
1-2 年	25,000.00	2,500.00	10.00%
2-3 年		0.00	25.00%
3-4 年	1,000.00	400.00	40.00%
4-5 年	2,700.00	2,160.00	80.00%
5 年以上	10,300.00	10,300.00	100.00%
合计	8,165,828.48	421,701.42	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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）	
2026 年 1 月 1 日余额	180,979.52		4,448,083.86	4,629,063.38
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	240,721.90			240,721.90
本期转回			70,000.00	70,000.00
2026 年 6 月 30 日余额	421,701.42		4,378,083.86	4,799,785.28

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

①各阶段划分依据和坏账准备计提比例说明：

各阶段划分依据详见本附注“重要会计政策及会计估计——金融工具”中“金融工具的减值”之说明。

公司期末其他应收款第一阶段坏账准备计提比例为 5.16%，第三阶段坏账准备计提比例为 100%。

②本期坏账准备计提以及评估金融工具的信用风险是否显著增加的依据

用以确定本期坏账准备计提金额以及评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加等事项所采用的输入值、假设等信息详见本附注“与金融工具相关的风险——金融工具产生的各类风险”中“信用风险”之说明。

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

4) 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	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	4,448,083.86		70,000.00			4,378,083.86
按组合计提坏账准备	180,979.52	240,721.90				421,701.42
合计	4,629,063.38	240,721.90	70,000.00			4,799,785.28

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	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
单位 3	70,000.00	收回货款	银行存款收回	客户财务状况恶化
合计	70,000.00			

5) 本期实际核销的其他应收款情况

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：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
第一名	集团内往来款	86,820,701.34	账龄 1 年内 53,494,666.02 元，1-2 年 33,326,035.32 元	43.37%	0.00
第二名	集团内往来款	48,301,506.83	1 年以内	24.13%	0.00
第三名	集团内往来款	29,464,786.33	1 年以内	14.72%	0.00
第四名	集团内往来款	20,416,558.87	1 年以内	10.20%	0.00
第五名	押金保证金	7,000,000.00	1 年以内	3.50%	350,000.00
合计		192,003,553.37		95.92%	350,000.00

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

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	435,566,876.65		435,566,876.65	435,266,876.65		435,266,876.65
对联营、合营企业投资	12,166,402.30		12,166,402.30			
合计	447,733,278.95		447,733,278.95	435,266,876.65		435,266,876.65

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
佛山播恩	87,540,723.27						87,540,723.27	
浙江播恩	61,104,805.87						61,104,805.87	
沈阳播恩	2,843,500.00						2,843,500.00	
云南播恩	3,242,500.00						3,242,500.00	
天津播恩	3,737,361.20						3,737,361.20	
赣州先端	1,567,728.76						1,567,728.76	
广州八维	11,771,613.25						11,771,613.25	
会昌欧普	500,000.00						500,000.00	
重庆播恩	60,115,174.50						60,115,174.50	
钦州播恩	60,123,715.92						60,123,715.92	
播恩动保	650,000.00						650,000.00	
广州播恩	100,676,795.02						100,676,795.02	
兰州播恩	40,092,958.86						40,092,958.86	
播恩食品	1,300,000.00		300,000.00				1,600,000.00	
合计	435,266,876.65		300,000.00				435,566,876.65	

(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）	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	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												
江西领晟 生物科技 有限公司			10,000,000.00		2,166,402.30						12,166,402.30	
小计			10,000,000.00		2,166,402.30						12,166,402.30	
合计			10,000,000.00		2,166,402.30						12,166,402.30	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

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	123,707,380.12	103,159,117.93	151,212,196.84	122,786,383.84
其他业务	1,764,744.58	1,605,383.40	131,781.66	41,385.47
合计	125,472,124.70	104,764,501.33	151,343,978.50	122,827,769.31

与履约义务相关的信息：

其他说明

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。

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	2,166,402.30	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	453,684.89	
合计	2,620,087.19	

6、其他

二十、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
非流动性资产处置损益	8,704,676.86	

计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	0.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	478,052.99	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	481,487.50	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-85,682.54	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	77,940.08	
减：所得税影响额	2,318,983.27	
合计	7,337,491.62	--

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

其他符合非经常性损益定义的损益项目为收到的个税手续费返还。

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	1.27%	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.35%	0.02	0.02

3、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

（2）同时按照境外会计准则与按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

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他