



驱动力

NEEQ :838275

广东驱动力生物科技集团股份有限公司

Guangdong Drive Bio-tech Group Co.,Ltd.



半年度报告

2023

公司半年度大事记

公司进军具有造血营养特色的
“皇上宠气血饱系列”宠物主粮业务

公司被认定为广东省 2022 年度重点
农业龙头企业

公司被认定为广东省 2022 年度专精
特新中小企业

上半年公司新增 3 项实用新型专利授
权

公司“赛桃花”品牌鸡蛋荣获中国禽
蛋产业发展年会颁发的“中国蛋品大
赛”二等奖

公司造血营养技术被《中国生猪养殖
替抗指南》收录

公司“牲血乳”产品获中国肉羊产业
河山论坛 2023 年度科技创新金羊奖

公司荣获中国农牧业风云会颁发的
“年度增效降本服务商”称号

公司荣获广东省饲料年会颁发的
“品牌创意奖”

公司董事长刘平祥博士入库“广州市
农村科技特派员”

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	22
第五节	股份变动和融资	28
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	33
第七节	财务会计报告	37
第八节	备查文件目录	138

第一节 重要提示、目录和释义

董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人刘平祥、主管会计工作负责人时春华及会计机构负责人（会计主管人员）沈佳保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 本半年度报告已在“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、驱动力、集团	指	广东驱动力生物科技集团股份有限公司
三人行投资企业、三人行	指	广州三人行投资企业（有限合伙）
有机汇、新机汇	指	丹江口新机汇投资合伙企业（有限合伙）
红果投资企业、红果	指	广州红果投资合伙企业（有限合伙）
三行饲料	指	广州三行饲料有限公司
三行生物	指	广州三行生物科技有限公司
广东三行	指	广东三行生物科技有限公司
赛桃花	指	广州赛桃花生物科技有限公司
新南都	指	广东新南都饲料科技有限公司
牲血公司	指	广东三行牲血饲料有限公司
饲料添加剂	指	指在饲料生产加工、使用过程中添加的少量或微量物质，在饲料中用量很少但作用显著。饲料添加剂是现代饲料工业必然使用的原料，对强化基础饲料营养价值、提高动物生产性能、保证动物健康、节省饲料成本、改善畜产品品质等方面有明显的效果。
添加剂预混合饲料、添加剂预混料	指	指由两种（类）或者两种（类）以上营养性饲料添加剂为主，与载体或者稀释剂按照一定比例配制的饲料，包括复合预混合饲料、微量元素预混合饲料、维生素预混合饲料。
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
牲血速	指	公司自主研发的造血增氧系列产品，指能够优化客户饲料的质量和功效，提高饲料营养价值的添加剂预混合饲料。
拜猪安	指	公司在猪方面的抗应激产品，维生素含量高，含抗应激营养成分的预混合饲料。
拜禽安	指	公司在家禽方面的抗应激产品，维生素含量高，含抗应激营养成分的预混合饲料。
赐尔健	指	面向生猪养殖，非特异性预防季节性猪瘟等病毒。可有效提升血红蛋白含量，保护易感动物，提升免疫力，减少猪场损失。
牲血宝	指	指面向肉鸡养殖，可以节约能效，节约蛋氨酸，具有造血降本，同时还可以增免，降低死淘的功效。
牲血乐	指	面向禽、水产的养殖，主要可提高动物血液运输氧气能力，促进动物生长；提高动物免疫力；改善动物外观，改善蛋壳质量。
谷净 谷净3号	指	产品中的酵母培养物，富含多种酶活性，能有效降解多种霉菌毒素（包括黄曲霉毒素、呕吐毒

		素、玉米赤霉烯酮)。同时强化 VE、VC、有机硒等抗氧化成分，增强肝脏的解毒能力
新喜酚	指	主要面向反刍动物养殖，可有效改善各种应激、增免、增效，改善精液质量、奶水质量，提高繁殖性能。
蓝血健	指	适用于虾、蟹等蓝血动物养殖，提高虾蟹的血蓝蛋白，促进营养运输，降低饵料系数；提高虾蟹的自身携氧能力以及免疫力和抗病能力。
富血氧	指	适用于鱼类养殖，可有效提高鱼类机体营养物质运输和储存氧气能力，耐低氧及存活率，降低饵料系数。
皇上宠	指	公司新开发的面向宠物食品及宠物用品领域的新品牌。

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	驱动力
证券代码	838275
公司中文全称	广东驱动力生物科技集团股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Drive Bio tech Group Co.,Ltd Drive
法定代表人	刘平祥

二、 联系方式

董事会秘书姓名	刘焕良
联系地址	广州市天河区天源路 180 号杨明国际 319A
电话	020-37088959
传真	020-37089223
董秘邮箱	491963877@qq.com
公司网址	http://www.gzdrive.top
办公地址	广州市天河区天源路 180 号杨明国际 319A
邮政编码	510520
公司邮箱	gzsanxing2008@126.com

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2023 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	中国证券报 www.cs.com.cn
公司中期报告备置地	公司资料室文件柜

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2021 年 11 月 15 日
行业分类	农副食品加工 C1320
主要产品与服务项目	一、 畜禽类功能性添加剂 (一) 牲血速、牲血素、牲血旺、牲血乐、赐尔健等造血营养类产品；

	(二) 血氧康、牲血宝等造血降本类产品； (三) 谷净、谷净 3 号等霉菌毒素降解类产品； (四) 拜猪安、拜禽安、维补安等抗应激类产品； (五) 诱食元等诱食类产品； 二、反刍动物功能性添加剂 牛羊壮、新喜酚、牲血乳、奶牛康乐 三、水产类功能性添加剂 蓝血健、富血氧、平衡 HD 有机矿、刚刚好、多维利康。 四、具有造血营养功能的造血 2 系列产品 五、具有造血营养功能的造血 3 系列产品 六、皇上宠系列宠物食品及宠物用品
普通股总股本（股）	160,277,600
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（刘平祥 刘金萍）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为刘金萍 刘平祥，无一致行动人

五、 注册变更情况

适用 不适用

六、 中介机构

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	华安证券
	办公地址	安徽省合肥市政务文化新区天鹅湖路 198 号
	保荐代表人姓名	武长军、徐峰
	持续督导的期间	2021 年 1 月 25 日 - 2024 年 12 月 31 日

七、 自愿披露

适用 不适用

八、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

（一）盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	51,329,621.47	46,900,498.63	9.44%
毛利率%	24.72%	27.87%	-
归属于上市公司股东的净利润	3,087,004.88	6,147,419.47	-49.78%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,218,083.53	2,160,007.58	48.98%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	1.32%	2.36%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.37%	0.83%	-
基本每股收益	0.02	0.04	-49.78%

（二）偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	244,849,667.29	251,986,025.28	-2.83%
负债总计	18,339,309.27	18,927,763.76	-3.11%
归属于上市公司股东的净资产	226,358,051.09	232,830,547.07	-2.78%
归属于上市公司股东的每股净资产	1.41	1.45	-2.76%
资产负债率%（母公司）	2.42%	3.34%	-
资产负债率%（合并）	7.49%	7.51%	-
流动比率	2.63	4.04	-
利息保障倍数	0	0	-

（三）营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,999,325.39	27,011,084.65	-92.60%
应收账款周转率	1.99	1.19	-
存货周转率	3.47	2.58	-

（四）成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.83%	-10.22%	-
营业收入增长率%	9.44%	-21.15%	-
净利润增长率%	-51.01%	-69.87%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-569,156.67
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	300,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	181,720.04
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目	210.70
非经常性损益合计	-87,225.79
减：所得税影响数	43,852.86
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-131,078.65

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

1、业务经营情况

报告期内，公司实现营业收入 51,329,621.47 元，较 2022 年同期增加 4,429,122.84 元，上升 9.44%。报告期公司实现扣除非经常性损益后归属上市公司股东的净利润 3,218,083.53 元，较 2022 年同期增加 1,058,075.95 元，上升了 48.98%。

2023 年上半年，公司下游养殖行业经历猪周期的底部波动，畜禽养殖行业价格承压，行业面临严峻的降本增效压力和现金流压力。公司结合市场形势，推出了为畜禽养殖户降成本系列产品，同时组建反刍事业部、电商事业部、水产事业部、河南事业部、贵州事业部等新部门，横向开展区域化业务布局 and 纵向在反刍、水产、宠物等新领域布局，公司新产品的推广和新区域的业务拓展已逐步得到市场的认可，致使扣除非经常性损益后归属上市公司股东的净利润同比增长 48.98%。

2、技术创新情况

报告期内，在“造血增免”的理念下，公司继续深化开展造血技术在相关领域的研究。报告期内，新增8项研发项目，重点围绕反刍动物、水产等新领域开展。相关明细如下所示：

序号	名称	研发周期
1	发酵豆粕成品低水分控制发酵技术产品的研究与开发	2023-01-01 至 2023-12-30
2	改善泌乳反刍动物生产性能的产品研究与开发	2023-01-01 至 2025-6-30
3	改善反刍动物肉色、预防黄膘肉产品的研究与开发	2023-01-01 至 2024-6-30
4	减少动物肢体病、延长使用年限技术产品的研究与开发	2023-01-01 至 2024-12-30
5	虾偷死病的抗菌增免产品的研究与开发	2023-01-01 至 2024-12-30
6	水产保肝护肝营养组合产品的研究与开发	2023-01-01 至 2024-10-30
7	环肽技术在减少仔猪腹泻上的产品研究与开发	2023-01-01 至 2024-12-30
8	雏鸡腺肌胃炎的营养修复方案产品的研究与开发	2023-01-01 至 2024-12-30

专精特新等认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
其他相关的认定情况	广州市隐形冠军企业

七、经营情况回顾

（一）经营计划

公司是国内首家拥有造血产品发明专利的高新技术生产企业，通过多年在研发上的积累和销售渠道建设，目前在行业内已具备较强的先发优势和品牌知名度，在国内处于行业领先地位。报告期内，公司实现营业收入 51,329,621.47 元，较 2022 年同期增长 9.44%。报告期内，公司实现扣除非经常性损益后归属上市公司股东的净利润 3,218,083.53 元，较 2022 年同期增长了 48.98%。报告期内，公司依托动物营养造血技术将产品应用领域新增了水产、宠物等领域，正式形成了涵盖畜禽、反刍、水产、宠物的“造血+”产品矩阵。

（二）行业情况

公司的产品应用于动物饲料加工、生猪养殖、反刍动物养殖、水产养殖、宠物主粮等多个领域。公司主要产品与下游饲料加工及养殖行业的周期性具有一定的关联性，2023 年上半年，公司研发推广了具有造血功能的宠物主粮产品，未来将通过打造“造血+”的多产品矩阵，涵盖多个终端应用领域，降低

饲料加工及生猪养殖行业周期性波动为公司业绩带来不利的影响。

2023 年上半年，国内生猪价格总体上处于周期底部震荡阶段，持续低位运行，上半年生猪均价约为 15.04 元/公斤，6 月 30 日的生猪价格为 14.20 元/公斤，行业仍处于亏损及持续消耗现金流中。截至 2023 年 5 月底，我国能繁母猪存栏量为 4,284 万头，环比下跌 0.6%，同比增长 1.6%，其中环比连续五个月下行，依旧高于农业农村部提出的正常保有量 4,100 万头约 3.85%。

数据来源：choice 金融终端

图 1 2021 年 8 月-2023 年 7 月我国生猪价格走势

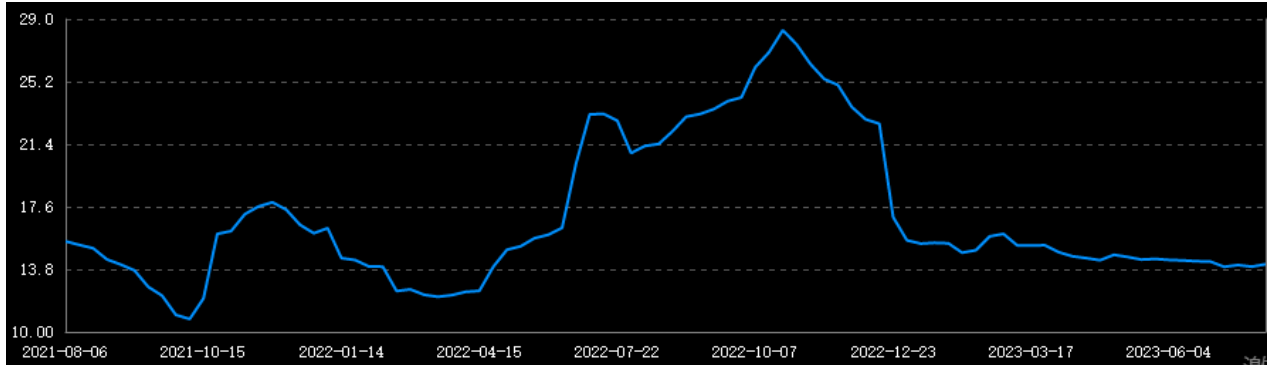


表 1：生猪产业链各环节价格情况

科目	2023-7-1	年同比	年初至今涨跌幅
猪价			
其中：出栏肉猪（元/公斤）	14.20	-38.37%	-10.03%
三元仔猪（元/公斤）	30.64	-40.10%	8.01%
二元母猪（元/公斤）	30.98	-15.92%	-8.49%
猪粮比价	4.97	-37.89%	-13.91%
能繁母猪存栏量（万头）	4,284	0.16%	-0.14%

截至 2023 年 8 月，国内生猪价格已开始逐步小幅反弹，全国猪价均价 8.64 元/斤，猪粮比 5.88，国内养殖市场的信心逐步在恢复中。

数据来源：猪易网 <https://www.zhue.com.cn/>

（三） 财务分析

1、资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,844,799.40	1.58%	15,681,143.54	6.22%	-75.48%
应收票据					
应收账款	25,311,848.73	10.37%	19,745,188.45	7.84%	28.19%
存货	7,638,555.51	3.13%	14,591,954.56	5.79%	-47.65%
投资性房地产					

长期股权投资	25,342,485.42	10.39%	24,795,311.72	9.84%	2.21%
固定资产	33,565,310.39	13.76%	35,494,848.69	14.09%	-5.44%
在建工程	7,905,182.89	3.24%	7,627,569.80	3.03%	3.64%
无形资产	6,087,553.72	2.49%	6,168,142.36	2.45%	-1.31%
商誉					
短期借款					
长期借款					
交易性金融资产	5,090,945.00	2.08%	21,257,590.06	8.44%	-76.05%
预付款项	2,360,446.00	0.96%	1,067,158.90	0.42%	121.19%
其他应付款	1,535,891.99	0.63%	1,060,158.26	0.42%	44.87%
一年内到期的非 流动负债	795,367.22	0.32%	183,637.09	0.07%	333.12%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、报告期末货币资金384.48万元，较2022年末减少1,183.63万元，下降75.48%。主要原因为：
 - (1) 购买大额存单较期初增加2,000万元，减少货币资金2,000万元；
 - (2) 2023年5月派发2022年度现金红利956.27万元；
 - (3) 广东三行建设支出款13.85万元；
 - (4) 银行理财产品赎回1,616.66万元；
 - (5) 经营活动产生的现金流量净额199.93万元。
- 2、报告期末应收账款2,531.18万元，较2022年末增加556.67万元，增加28.19%。主要原因为：本报告期，公司销售收入同比增加27.73%，应收账款占销售收入的比重未有增长。
- 3、报告期末存货763.86万元，较2022年末减少695.34万元，降低47.65%。主要原因为：
 - (1) 原材料较本年初减少425.68万元；
 - (2) 库存商品和发出商品较本年初减少275.56万元；
 - (3) 周转材料较本年初增加6.56万元。
- 4、报告期末固定资产3,356.53万元，较2022年末减少192.95万元，下降5.44%。主要原因为：
 - (1) 当期计提折旧85.29万元；
 - (2) 处置固定资产157.36万元；
 - (3) 当期增加固定资产49.70万元。
- 5、报告期末在建工程790.52万元，较2022年末增加27.76万元，增长3.64%。
主要因为：公司在广州（清远）产业转移工业园建新厂房及新生产线收尾工程建设所致。
- 6、报告期末交易性金融资产509.09万元，较2022年末减少1,616.66万元，下降76.05%。主要因为：银行理财产品赎回1,616.66万元。
- 7、报告期末预付账款233.09万元，较2022年末增加126.37万元，增长118.42%。主要因为：针对行情预判，增加采购预付款所致。
- 8、报告期末其他应付款153.59万元，较2022年末增加47.57万元，增长44.87%。主要因为：往来单

位的其他应付款增加所致。

9、报告期末一年内到期的非流动负债79.54万元，较2022年末增加61.17万元，增长333.12%。主要因为：一年内到期的租赁负债增加所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	51,329,621.47	-	46,900,498.63	-	9.44%
营业成本	38,642,633.45	75.28%	33,827,844.10	72.13%	14.23%
毛利率	24.72%	-	27.87%	-	-
销售费用	5,752,720.80	11.21%	5,547,943.20	11.83%	3.69%
管理费用	3,222,598.57	6.28%	3,358,931.90	7.16%	-4.06%
研发费用	2,137,582.81	4.16%	2,293,360.29	4.89%	-6.79%
财务费用	7,974.57	0.02%	26,686.14	0.06%	-70.12%
信用减值损失	-806,471.23	-1.57%	-152,318.78	-0.32%	429.46%
资产减值损失					
其他收益	300,210.70	0.58%	36,370.92	0.08%	725.41%
投资收益	2,482,029.52	4.84%	1,012,888.31	2.16%	145.04%
公允价值变动收益	145,748.30	0.28%	1,052,613.38	2.24%	-86.15%
资产处置收益	-569,156.67	-1.11%	0	0%	
汇兑收益					
营业利润	3,090,234.36	6.02%	3,769,175.87	8.04%	-18.01%
营业外收入	0.15	0%	3,000,000.64	6.40%	
营业外支出	0.01	0%	108,307.66	0.23%	
净利润	3,011,597.36	-	6,147,419.47	-	-51.01%

项目重大变动原因：

1、报告期内营业收入5,132.96万元，较上年同期增加442.91万元，增长9.44%，主要原因为：公司新工厂生产的产品销量增长所致。

2、报告期内营业成本3,864.26万元，较上年同期增加481.48万元，增长14.23%，主要原因为：公司营业收入同比增长，同时公司根据行业需求变化调整销售产品结构，因此成本增长的幅度高于收入的

增长。

3、报告期内毛利率24.72%，较上年同期降低3.16个百分点，主要原因为：公司根据行业需求变化调整销售产品结构，造血系列3产品销售占比增加，因此带来的综合毛利率调整所致。

4、报告期内信用减值损失-80.65万元，较上年同期增加65.42万元，增长429.46%。主要因为：报告期内公司应收账款增加补提坏账准备。

5、报告期内其他收益30.02万元，较上期增加26.38万元，增长725.41%。主要因为：本期内公司收到省级专精特新、高新技术企业奖励等共计30万元，上年同期，公司无相应的政府奖励。

6、报告期内投资收益248.20万元，较上年同期增加146.91万元，增长145.04%。主要因为：参股公司新南都报告期投资收益较上年同期增加26.09万元，由于大额存单利息较上年增加189.89万元，因银行理财产品赎回较上年同期减少投资收益69.07万元。

7、报告期内公允价值变动收益14.57万元，较上年同期减少90.69万元，降低-86.15%。主要因为：交易性金融资产减少所致。

8、报告期内，公司资产处置收益-56.92万元，去年同期无资产处置收益，主要原因：为了盘活资产，把持有的河南华英农业有限公司的以物抵债收回的资产进行了处置所致。

9、报告期内营业利润309.02万元，较上年同期减少67.89万元，降低18.01%。主要因为：

本报告期，受下游畜禽养殖行业持续低迷行情影响，公司顺应行业发展需要调整销售产品结构，造血系列3销售占比增加，导致公司综合毛利率下降所致。

10、报告期，实现净利润301.16万元，较上年同期减少313.58万元，降低51.01%，主要原因：（1）去年同期公司获得政府补贴300万元；（2）本报告期处置资产损失56.92万元。

综合来看，公司扣除非经常性损益归属上市公司股东的净利润321.81万元，同比增长48.98%。

（2）收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	51,236,412.45	46,823,969.48	9.42%
其他业务收入	93,209.02	76,529.15	21.80%
主营业务成本	38,581,738.55	33,801,285.40	14.14%
其他业务成本	60,894.90	26,558.70	129.28%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
自产产品	49,898,227.26	37,912,194.66	24.02%	28.40%	37.97%	减少 5.28 个百分点
技术服务	116,428.00	60,113.00	48.37%	-90.49%	-48.83%	减少 42.03 个百分点

贸易产品	1,221,757.19	609,430.89	50.12%	-81.87%	-90.18%	增加 42.23 个百分点
其他业务收入	93,209.02	60,894.90	34.67%	21.80%	129.28%	减少 30.63 个百分点
合计	51,329,621.47	38,642,633.45	24.72%	9.44%	14.23%	减少 3.16 个百分点

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
东北	1,709,073.60	863,574.26	49.47%	215.13%	268.50%	减少 7.32 个百分点
华北	1,796,081.00	794,012.85	55.79%	32.28%	-14.66%	增加 24.32 个百分点
华东	7,577,804.00	3,563,551.70	52.97%	-31.11%	-26.07%	减少 3.21 个百分点
华南	33,442,805.26	28,988,112.76	13.32%	6.07%	8.63%	减少 2.04 个百分点
华中	4,146,032.84	3,148,510.22	24.06%	198.64%	387.42%	减少 29.41 个百分点
西北	348,616.00	211,379.99	39.37%	88.79%	77.89%	增加 3.72 个百分点
西南	2,215,999.75	1,012,596.77	54.31%	169.69%	176.55%	减少 1.13 个百分点
其他业务	93,209.02	60,894.90	34.67%	21.80%	129.28%	减少 30.63 个百分点
合计	51,329,621.47	38,642,633.45	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

1、报告期内主营业务收入 5123.64 万元，较上期增加 441.24 万元，增长 9.42%，报告期内，扣除非经常性损益后归属上市公司股东的净利润 321.81 万元，同比增加 105.81 万元，增长 48.98%。毛利率 24.70%，较上年同期降低 3.16 个百分点。主要原因为：

2023 年上半年，国内畜禽养殖行业持续低迷，价格承压，公司为顺应下游客户需求，推出的造血系列 3 产品主要功能是为下游行业降本增效，该系列产品销售毛利率较造血系列 1 和造血系列 2 产品毛利

率低，同时在产品销售结构中，造血系列3产品占比达60.28%，较去年同期有所上升。以上综合导致公司毛利率降低3.16个百分点。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	1,999,325.39	27,011,084.65	-92.60%
投资活动产生的现金流量净额	-3,677,722.59	-3,078,944.14	19.45%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,158,018.73	-35,659,777.59	-71.51%

现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额199.93万元，较2022年同期减少2,501.18万元，降低92.60%。主要原因为：

(1) 报告期内现金流入较上期增加38.47万元，主要原因为销售商品收到的现金增加有关。

(2) 报告期内现金流出较上期增加2,539.65万元。其中：购买商品支出增加2,575.71万元；支付给职工的现金增加31.81万元；支付的各项税费增加97.49万元；支付的其他与经营活动有关的现金减少165.36万元。

综上，销售商品增加的现金流入少于购买商品的现金流出，需要加强应收账款的清收。公司减少了技术服务业务并减少了的风险押金，以保证资金的安全性。

2、报告期内投资活动产生的现金流量净额-367.77万元，较上年同期减少59.88万元，下降19.45%。主要原因为：

(1) 投资活动现金流入较上期减少14,502.32万元，主要因为2023年银行理财产品主要为2022年底购入的大额存单，减少滚动操作所致。

(2) 投资活动现金流出较上期减少14,442.44万元，主要因为2023年银行理财产品主要为2022年底购入的大额存单，减少滚动操作所致。

3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额-1,015.80万元，较上年同期增加2,550.18万元，增加71.52%。主要原因为：

(1) 报告期内公司派发现金红利956.27万元，较上年同期减少2,454.41万元。

(2) 报告期内公司其他筹资活动现金流入、流出减少95.77万元。

4、理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	5,090,945.00	0	不存在
合计	-	0	5,090,945.00	0	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州三行生物科技有限公司	控股子公司	生产、销售造血系列产品	5,000,000	21,717,476.34	4,289,612.11	805,891.44	313,508.36
广州三行饲料有限公司	控股子公司	销售造血系列产品	500,000	30,834,577.52	1,304,672.58	1,059,673.99	-682,378.97
广东三行生物科技有限公司	控股子公司	生产、销售饲料及饲料添加剂等造血系列产品	10,000,000	81,864,563.44	10,739,638.46	30,232,792.50	136,624.74
广州赛桃花生物科技有限公司	控股子公司	研发并推广富含补血元素的	5,000,000	11,636,093.39	1,825,037.04	1,174,383.14	271,374.61

司		赛桃花营养鸡蛋及销售人食用的补血软糖					
广东三行牲血饲料有限公司	控股子公司	销售公司造血系列3产品	5,000,000	465,782.57	310,830.46	11,081,794.11	-153,892.90
广东新南都饲料科技有限公司	参股公司	饲料添加剂、添加剂预混和饲料的生产及销售	10,770,000	46,398,392.22	39,209,464.41	20,840,757.33	1,658,102.13

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广东新南都饲料科技有限公司	上游采购具有关联性，相关事宜已在每年初的日常性关联交易预计公告做披露。	产业投资

（一）报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

（一） 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

公司积极响应国家“科技兴农”号召，坚持以“驱动行业进步、助力人类健康”为使命，为广大饲料企业、养殖终端提供优质的造血营养及降本增效类产品，服务我国养殖行业高效发展，助力广大养殖户养殖水平和效益的提高。报告期内，公司依法参加失业保险并足额缴纳失业保险费，员工队伍整体稳定，新增就业岗位 16 人，为地区就业稳定做出贡献。公司依法经营，照章纳税，为国家和地方经济做出积极贡献。

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

(三) 环境保护相关的情况

适用 不适用

公司在生产经营中严格遵守国家关于环保的各项法规。

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

十三、 对 2023 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人控制不当的风险	重大风险事项描述： 截至本报告披露日，刘金萍、刘平祥直接持有公司 33.2348%、21.9104% 的股份，分别通过持有三人行投资间接持有公司 1.6083%、0.1486% 的股份，分别通过持有新机汇投资间接持有公司 0.3522%、0.2348% 的股份，分别通过红果间接持有公司 0.0175%、0.0087% 的股份，二人系夫妻关系，其直接和间接合计持有公司 57.5153% 的股份，二人均非三人行和新机汇及红果的执行事务合伙人，二人合计可控制公司 55.1452% 的表决权。若实际控制人利用其主要决策者的地位，对重大资本支出、人事任免、公司战略等重大事项施加影响，公司将存在决策偏离公司及中小股东最佳利益目标的可能性。 应对措施： 公司坚守法律、法规要求和北交所持续监管要求，不断提高公司治理水平。
下游畜禽养殖业行情波动导致业绩波动的风险	重大风险事项描述： 公司主要产品为饲料添加剂系列产品，主要用于下游畜禽养殖业。自然灾害、动物疫病及畜禽价格波动都可能造成畜禽养殖业的波动，进而导致公司业绩发生波动。市场行情持续低迷可能挫伤养殖户的积极性，导致下

	<p>游养殖业市场的萎缩，将造成饲料需求量下降，对添加剂预混合饲料的需求量产生不利影响。</p> <p>风险管理及应对措施：</p> <p>公司将进一步拓宽产品的种类，开拓水产养殖、反刍动物、宠物主粮的市场，使得公司产品应用覆盖至畜、禽类和水产类、反刍类、宠物等多种类动物，降低受到单一动物种类行业波动的影响。</p>
<p>市场不正当竞争风险</p>	<p>重大风险事项描述：</p> <p>由于公司在行业中初具品牌效应，口碑和影响力逐渐提高。市场上开始出现低价的假冒或伪劣品，假冒或伪劣品模仿本公司的商标、宣传理念，造成客户混淆，一定程度上增加了公司产品进入新市场的销售难度。另外，假冒或伪劣品仅是技术含量低的简单模仿，甚至使用一些不安全的原料，这些因素会对公司的品牌形象造成不良影响。</p> <p>风险管理及应对措施：</p> <p>公司以打造“新型无害、无污染的绿色添加剂预混合饲料”为目标，秉承“踏实、拼搏、负责任”的企业精神，并以“诚信、共赢”作为公司的经营理念，不断地向市场推广技术含量高的解决方案和产品，强化品牌建设，加强与客户沟通，加强打假力度，维护企业品牌形象。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2022年公司推出2022年度股权激励计划，存续周期为48个月，截至本报告期末，已完成期权登记事项。因2022年公司业绩未达到行权设定指标，公司已将2022年股权激励计划所涉及2022年的期权份额注销。

- 1、期权简称：驱动 JLC1，期权代码：850036
- 2、授予日：2022年6月8日
- 3、登记日：2022年6月24日
- 4、行权价格：4.61元/份，5月13日权益分派除权除息后价格。
- 5、实际授予人数：32人

6、实际授予份数：1,887,914 份

7、股票来源：公司回购本公司股份以及公司向激励对象定向增发的本公司 A 股普通股

（四） 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

适用 不适用

承诺事项详细情况：

1、避免同业竞争的承诺

为了避免未来可能发生的同业竞争，公司实际控制人均已向公司出具《关于避免同业竞争承诺函》，承诺主要内容如下：

（1）本人未以任何形式直接或间接从事与股份公司相同、类似或相近的业务或经营活动，未拥有与股份公司业务相同、类似或相近的其他控股企业、联营公司及合营公司，将来也不会从事与股份公司业务相同、类似或相近的业务或经营活动；

（2）本人不会直接投资、收购与股份公司业务相同、类似或相近的企业或项目，不会以任何方式对股份公司具有同业竞争性的企业提供帮助；

（3）本人保证控制的其他企业不会在中国境内或境外，直接或间接从事与股份公司相同或相似并构成竞争关系的业务，不会直接或间接拥有与股份公司从事相同或相似并构成竞争关系的企业、其他组织、经济实体的控制权（包括共同控制）或可以对其施加重大影响的权利，也不会直接或间接从事损害股份公司合法权益或者与公司构成利益冲突的其他行为或事项；

（4）如果将来因任何原因引起本人或控股企业所拥有的资产与股份公司发生同业竞争，给股份公司造成损失的，本人将承担相应赔偿责任，并积极采取有效措施，放弃此类同业竞争。

（5）若违反上述承诺，本人将对由此给股份公司造成的损失作出全面、及时和足额的赔偿。”

报告期内，公司的控股股东、实际控制人严格执行了避免同业竞争的承诺事项。

2、规范和减少关联交易的承诺

公司已按照《公司法》、《北京证券交易所上市公司持续监管办法（试行）》、《北京证券交易所股票上市规则（试行）》等有关法律法规及相关规定，制定了《关联交易管理制度》，明确了关联交易的决策权限和决策程序。同时，公司实际控制人承诺：

（1）自本承诺出具日起，本人及本人控制的企业、公司及其他经济组织将尽量避免与股份公司发生关联交易，并坚决杜绝占用公司资金情形；

（2）本人及本人控制的企业、公司及其他经济组织自承诺函出具之日将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用股份公司之资金，且将严格遵守相关法律法规以及公司章程的规定，避免与股份公司发生除正常业务外的一切资金往来。

（3）本承诺函自本人签署之日起至本人作为广东驱动力实际控制人员期间持续有效。

报告期内，公司及公司控股股东、实际控制人严格执行了《关联交易决策制度》，本公司不存在上

述关联交易的发生情况。

3、驱动力租赁场所相关事项承诺

公司及子公司三行生物租赁邝锦辉位于广从十路登塘工业区9号之三厂、广从十路登塘工业区9号之四厂的厂房。上述厂房系村民邝锦辉承包广州市白云区钟落潭镇登塘村第五经济社土地后自行兴建，未取得房屋权属证明。2014年3月3日，广州市白云区钟落潭镇登塘村民委员会出具《产权具结书》，确认厂房已对外出租。2017年9月13日，广州市白云区钟落潭镇人民政府出具《证明》，证明该厂房在未来五年不会被限期拆除，将会持续正常经营。公司实际控股股东出具书面承诺：承诺如有关部门就公司及子公司所租赁场地未履行相关报建程序追究公司及子公司的责任，公司实际控股股东将对因此产生的经济损失予以全额补偿并承担相应责任。如因租赁合同无效给公司造成损失，公司实际控股股东愿意予以全额补偿。公司实际控制人刘平祥、刘金萍出具《承诺函》：“如在租赁期内因租赁厂房拆迁致使公司搬迁而造成的损失，将由本人以现金方式全额承担，保证公司不因此遭受损失。”

报告期内，本公司没有发生因租赁厂房拆迁情况而造成损失，后续公司将继续执行租赁场所相关事项的承诺。

4、缴纳社保承诺

公司曾存在未为个别员工缴纳社会保险、住房公积金的情形。该等员工多来自农村，自愿不缴纳。针对前述情形，公司加大了宣传普及力度，积极动员员工缴纳社保、公积金。同时，公司实际控制人已出具承诺，如公司因未能遵守社会保障、住房公积金等有关法律法规而被有权政府部门要求缴纳罚款、补缴相关款项、滞纳金以及被要求承担其他经济赔偿责任的，其将在公司收到有权政府部门的生效决定后，及时、足额地将等额与公司及子公司被要求缴纳、补缴的罚款、款项、滞纳金以及其他赔偿款支付给有关政府部门或公司，以避免公司遭受经济损失。截止报告期末，公司员工已全部缴纳社保（省外户籍员工自行在当地缴纳社保的情况以及当月入职的除外），后续公司将继续执行缴纳社保的承诺。

5、资金占用承诺

公司实际控制人承诺

（1）自本承诺出具日起，本人及本人控制的企业、公司及其他经济组织将尽量避免与股份公司发生关联交易，并坚决杜绝占用公司资金情形；

（2）本人及本人控制的企业、公司及其他经济组织自承诺函出具之日将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用股份公司之资金，且将严格遵守相关法律法规以及公司章程的规定，避免与股份公司发生除正常业务外的一切资金往来。

（3）本承诺函自本人签署之日起至本人作为广东驱动力实际控制人员期间持续有效。”

报告期内，公司不存在资金占用的情况，公司承诺继续严格按照《关联交易管理办法》的规定，建立严格的资金管理制度、规范关联资金往来，公司实际控制人将继续执行上述资金占用的承诺。

7、关于本次公开发行前股东所持股份的流通限制和自愿锁定的承诺

（1）发行人控股股东、实际控制人、核心技术人员刘平祥、刘金萍承诺：“1、自发行人股票在精

选层挂牌之日起十二个月内，不转让或者委托他人管理本人已直接或间接持有的发行人在精选层挂牌前已发行的股份，也不提议由发行人回购本人直接或间接持有的该部分股份。因公司进行权益分派等导致本人直接持有公司股份发生变化的，仍遵守上述规定。2、发行人股票在精选层挂牌后六个月内如发行人股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价，或者在精选层挂牌后六个月期末（如该日不是交易日，则为该日后第一个交易日）收盘价低于发行价，本人持有的发行人在精选层挂牌前已发行的股份的锁定期自动延长六个月。3、本人在前述锁定期届满后两年内减持的，减持价格不低于发行价的 100%（若公司股票有派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项的，发行价将进行除权、除息调整）。4、前述第 1 至 2 项锁定期届满后，本人在发行人任职期间，每年转让的直接或间接持有的发行人股份不超过本人所持发行人股份总数的百分之二十五；在本人离职后半年内，不转让本人直接或间接持有的发行人股份。在本人被认定为发行人控股股东、实际控制人以及担任董事/高级管理人员期间，将向发行人申报本人直接或间接持有的发行人的股份及其变动情况。5、本人因未履行上述承诺而获得收入的，所得收入归发行人所有，本人将在获得收入的五日内将前述收入支付至发行人指定账户。如果因本人未履行上述承诺事项给发行人或者其他投资者造成损失的，本人将向发行人或者其他投资者依法承担赔偿责任。6、本人不会因职务变更、离职等原因而拒绝履行上述承诺。”

（2）发行前持有发行人 5%以上股份的股东（新机汇、三人行）持股意向及减持意向“1、自发行人股票在精选层挂牌之日起十二个月内，不转让或者委托他人管理本人已直接或间接持有的发行人在精选层挂牌前已发行的股份，也不提议由发行人回购本人直接或间接持有的该部分股份。因公司进行权益分派等导致本人直接持有公司股份发生变化的，仍遵守上述规定。2、本企业将认真遵守中国证监会、全国股转公司关于股东减持的相关规定，结合稳定股价、开展经营、资本运作的需要，审慎制定股票减持计划，在股票锁定期满后逐步减持。本企业减持股份将严格按照中国证监会、全国股转公司的规则履行相关信息披露义务，并遵守中国证监会、全国股转公司关于减持数量及比例等法定限制。若本企业/本人存在法定不得减持股份的情形的，本企业不得进行股份减持。”

（3）发行人监事全渺晶、曾秋丽、程龙梅承诺：“1、自发行人股票在精选层挂牌之日起十二个月内，不转让或者委托他人管理本人已直接或间接持有的发行人在精选层挂牌前已发行的股份，也不提议由发行人回购本人直接或间接持有的该部分股份。因公司进行权益分派等导致本人直接持有公司股份发生变化的，仍遵守上述规定。2、发行人股票在精选层挂牌后六个月内如发行人股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价，或者在精选层挂牌后六个月期末（如该日不是交易日，则为该日后第一个交易日）收盘价低于发行价，本人持有的发行人在精选层挂牌前已发行的股份的锁定期自动延长六个月。3、本人在前述锁定期届满后两年内减持的，减持价格不低于发行价的 100%（若公司股票有派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项的，发行价将进行除权、除息调整）。4、前述第 1 至 2 项锁定期届满后，本人在发行人担任监事期间，每年转让的直接或间接持有的发行人股份不超过本人所持发行人股份总数的百分之二十五；在本人离职后半年内，不转让本人直接或间接持有的发行人股份。在本人被认定为发行人控股股东、实际控制人以及担任董事/高级管理人员期间，将向发行人申报本人直接或间接

持有的发行人的股份及其变动情况。5、本人因未履行上述承诺而获得收入的，所得收入归发行人所有，本人将在获得收入的五日内将前述收入支付至发行人指定账户。如果因本人未履行上述承诺事项给发行人或者其他投资者造成损失的，本人将向发行人或者其他投资者依法承担赔偿责任。6、本人不会因职务变更、离职等原因而拒绝履行上述承诺。”

（4）发行人高管董事会秘书/财务总监时春华、副总经理陆应诚承诺“1、自发行人股票在精选层挂牌之日起十二个月内，不转让或者委托他人管理本人已直接或间接持有的发行人在精选层挂牌前已发行的股份，也不提议由发行人回购本人直接或间接持有的该部分股份。因公司进行权益分派等导致本人直接持有公司股份发生变化的，仍遵守上述规定。2、发行人股票在精选层挂牌后六个月内如发行人股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价，或者在精选层挂牌后六个月期末（如该日不是交易日，则为该日后第一个交易日）收盘价低于发行价，本人持有的发行人在精选层挂牌前已发行的股份的锁定期自动延长六个月。3、本人在前述锁定期届满后两年内减持的，减持价格不低于发行价的 100%（若公司股票有派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项的，发行价将进行除权、除息调整）。4、前述第 1 至 2 项锁定期届满后，本人在发行人担任高管期间，每年转让的直接或间接持有的发行人股份不超过本人所持发行人股份总数的百分之二十五；在本人离职后半年内，不转让本人直接或间接持有的发行人股份。在本人被认定为发行人控股股东、实际控制人以及担任董事/高级管理人员期间，将向发行人申报本人直接或间接持有的发行人的股份及其变动情况。5、本人因未履行上述承诺而获得收入的，所得收入归发行人所有，本人将在获得收入的五日内将前述收入支付至发行人指定账户。如果因本人未履行上述承诺事项给发行人或者其他投资者造成损失的，本人将向发行人或者其他投资者依法承担赔偿责任。6、本人不会因职务变更、离职等原因而拒绝履行上述承诺。”

（5）发行人实际控制人亲属刘会祥、刘建祥、李长海、刘德程、刘德鹏、吴会玲承诺：“1、自发行人股票在精选层挂牌之日起十二个月内，不转让或者委托他人管理本人已直接或间接持有的发行人在精选层挂牌前已发行的股份，也不提议由发行人回购本人直接或间接持有的该部分股份。因公司进行权益分派等导致本人直接持有公司股份发生变化的，仍遵守上述规定。2、发行人股票在精选层挂牌后六个月内如发行人股票连续 20 个交易日的收盘价均低于发行价，或者在精选层挂牌后六个月期末（如该日不是交易日，则为该日后第一个交易日）收盘价低于发行价，本人持有的发行人在精选层挂牌前已发行的股份的锁定期自动延长六个月。3、本人在前述锁定期届满后两年内减持的，减持价格不低于发行价的 100%（若公司股票有派息、送股、资本公积金转增股本等除权、除息事项的，发行价将进行除权、除息调整）。若未履行该承诺，减持公司股份所得收益归公司所有。”

8、利润分配政策的承诺公司作出承诺如下：

“一、根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关法律法规的规定，本公司已制定适用于本公司实际情形的在精选层挂牌后利润分配政策，并在精选层挂牌后届时适用的《公司章程（草案）》及《广东驱动力生物科技股份有限公司股东未来分红回报规划》中予以体现。

二、本公司在精选层挂牌后将严格遵守并执行《公司章程（草案）》及《广东驱动力生物科技股份有限公司股东未来分红回报规划》规定的利润分配政策。确有必要对公司章程确定的利润分配政策进行调整或变更的，应该满足该章程规定的条件，经过详细论证后，履行相应的决策程序。

三、倘若届时本公司未按照《公司章程（草案）》及《广东驱动力生物科技股份有限公司股东未来分红回报规划》之规定执行相关利润分配政策，则本公司应遵照签署的《关于未能履行承诺的约束措施》之要求承担相应的责任并采取相关后续措施。”

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	90,194,394	56.27%	0	90,194,394	56.27%
	其中：控股股东、实际控制人	22,096,361	13.79%	0	22,096,361	13.79%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	70,083,206	43.73%	0	70,083,206	43.73%
	其中：控股股东、实际控制人	66,289,084	41.36%	0	66,289,084	41.36%
	董事、监事、高管	3,794,122	2.37%	0	3,794,122	2.37%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		160,277,600	-	0	160,277,600	-
普通股股东人数						4,559

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	刘金萍	境内自然人	53,268,016	0	53,268,016	33.2348%	39,951,012	13,317,004
2	刘平祥	境内自然人	35,117,429	0	35,117,429	21.9104%	26,338,072	8,779,357
3	丹江口新机汇投资合伙企业(有限合伙)	境内非国有法人	17,649,372	0	17,649,372	11.0118%	705,599	16,943,773
4	广州三人行投资企业(有限合伙)	境内非国有法人	7,453,054	0	7,453,054	4.6501%	2,862,923	4,590,131
5	西藏猎影投资管理有限公司	境内非国有法人	2,650,000	0	2,650,000	1.6534%	0	2,650,000
6	广州红果投资合伙企业(有限合伙)	境内非国有法人	1,549,600	-21,580	1,528,020	0.9534%	225,600	1,302,420
7	张小云	境内自然人	1,367,657	0	1,367,657	0.8533%	0	1,367,657
8	广东弦丰投资有限公司	境内非国有法人	1,136,433	0	1,136,433	0.7090%	0	1,136,433
9	安信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户	其他	1,135,367	0	1,135,367	0.7084%	0	1,135,367
10	广州市白云投资基金管理有限公司	国有法人	1,128,126	0	1,128,126	0.7039%	0	1,128,126

合计	-	122,455,054	-21,580	122,433,474	76.39%	70,083,206	52,350,268
<p>持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：刘金萍与刘平祥系夫妻关系。刘金萍、刘平祥分别直接持有公司 33.2349%、21.9104%的股份，二人系夫妻关系，合计直接持有公司 55.14523%股份。刘金萍、刘平祥分别通过持有三人行投资间接持有公司 1.6083%、0.1486%的股份，分别通过持有有机汇投资间接持有公司 0.3522%、0.2348%的股份，分别通过红果间接持有公司 0.0175%、0.0087%的股份，二人系夫妻关系，其直接和间接合计持有公司 57.5153%的股份，二人均非三人行和有机汇及红果的执行事务合伙人，二人合计可控制公司 55.1452%的表决权。除上述情况外，持股 5%以上的股东或前十名股东间无关联关系。</p>							

公司是否存在质押、司法冻结股份

适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内普通股股票发行情况

适用 不适用

募集资金使用详细情况：

2021年1月25日，公司向不特定合格投资者发行股票并在精选层挂牌，发行股票1,200.00万股，募集资金60,000,000.00元，扣除发行费用11,800,066.04元后，实际募集资金净额48,199,933.96元。发行资金净额将全部投入到“年产9000吨造血产品生产建设项目和研发中心建设项目”中。

截至2023年6月30日，公司募投资金存放和使用情况如下所示：

表1 公司募投资金存放和使用情况-元

一、募集资金总额	60,000,000.00
二、募集资金净额	48,199,933.96
三、利息及理财收益	1,157,998.15
四、募集资金使用	28,828,027.31
1、募投项目支出	28,828,027.31
(1) 办公、厂房建设	13,826,081.77
(2) 生产设备	7,018,939.62
(3) 其他	7,983,005.92
五、尚未使用的募集资金	20,529,904.80
1、暂时闲置募集资金大额存单	20,000,000.00
2、垫支大额存单利息待收	524,550.00

3、活期存款	5,354.80
--------	----------

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

适用 不适用

是否符合公司章程及审议程序的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
刘平祥	董事长、总经理、 研发总监	男	1974年10月	2021年10月22日	2024年10月21日
刘金萍	董事、副总经理	女	1977年9月	2021年10月22日	2024年10月21日
谢治萍	董事	女	1977年4月	2021年10月22日	2024年10月21日
习欠云	独立董事	男	1972年9月	2021年10月22日	2024年10月21日
黄文锋	独立董事	男	1965年6月	2021年10月22日	2024年10月21日
时春华	财务总监	女	1968年8月	2021年10月22日	2024年10月21日
陆应诚	副总经理	男	1965年2月	2021年10月22日	2024年10月21日
刘焕良	董事会秘书 副总经理	男	1982年11月	2022年3月30日	2024年10月21日
全渺晶	监事会主席	女	1988年9月	2021年10月22日	2024年10月21日
曾秋丽	监事	女	1968年8月	2021年10月22日	2024年10月21日
程龙梅	监事	女	1990年12月	2021年10月22日	2024年10月21日
董事会人数：					5
监事会人数：					3
高级管理人员人数：					5

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

刘平祥与刘金萍系夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在其他亲属关系及关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
刘平祥	董事长、 总经理、 研发总监	35,117,429	0	35,117,429	33.24%	30,000	0	8,779,357
刘金萍	董事、 副总经理	53,268,016	0	53,268,016	21.91%	30,000	0	13,317,004

合计	-	88,385,445	-	88,385,445	55.15%	60,000	0	22,096,361
----	---	------------	---	------------	--------	--------	---	------------

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

(四) 股权激励情况

适用 不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价(元/股)	报告期末市价(元/股)
刘平祥	董事长、总经理	0	0	30,000	0	4.61	2.97
刘金萍	董事、副总经理	0	0	30,000	0	4.61	2.97
陆应诚	副总经理	0	0	12,000	0	4.61	2.97
时春华	财务总监	0	0	57,741	0	4.61	2.97
刘焕良	副总经理董事会秘书	0	0	29,897	0	4.61	2.97
刘文斌	核心销售人员	0	0	210,380	0	4.61	2.97
刘佳惠	核心销售人员	0	0	115,111	0	4.61	2.97
张旭航	核心销售人员	0	0	106,429	0	4.61	2.97
袁筱冬	核心销售人员	0	0	75,338	0	4.61	2.97
谷龙葛	核心销售人员	0	0	80,593	0	4.61	2.97
刘会祥	核心销售人员	0	0	56,680	0	4.61	2.97
孙金钟	核心销售人员	0	0	33,572	0	4.61	2.97
袁宝申	核心销售人员	0	0	11,132	0	4.61	2.97
邓云柱	核心销售人员	0	0	26,074	0	4.61	2.97
陆权艳	核心销售人员	0	0	14,059	0	4.61	2.97
于峰	核心销售人员	0	0	6,194	0	4.61	2.97
刘照良	核心销售人员	0	0	6,526	0	4.61	2.97
覃庆智	核心销售人员	0	0	8,099	0	4.61	2.97
孔娜	核心销售人员	0	0	6,932	0	4.61	2.97
沈佳	核心管理人员	0	0	40,208	0	4.61	2.97

陈琼	核心管理人员	0	0	32,905	0	4.61	2.97
叶韵嘉	核心管理人员	0	0	34,058	0	4.61	2.97
张文君	核心管理人员	0	0	6,167	0	4.61	2.97
许林清	核心管理人员	0	0	13,853	0	4.61	2.97
区小云	核心管理人员	0	0	6,167	0	4.61	2.97
刘珊珊	核心管理人员	0	0	6,382	0	4.61	2.97
陆官法	核心管理人员	0	0	10,707	0	4.61	2.97
李裕	核心管理人员	0	0	9,614	0	4.61	2.97
刘德鹏	核心管理人员	0	0	15,660	0	4.61	2.97
李长海	核心管理人员	0	0	12,998	0	4.61	2.97
刘晓东	核心管理人员	0	0	9,745	0	4.61	2.97
合计	-	0	0	1,115,221	0	-	-
备注（如有）	<p>根据《激励计划》第十二章第二条第（三）款的规定，“激励对象因达到国家和公司规定的退休年龄退休而离职的，自激励对象退休之日起，其已行权权益不作处理，已获准行权但尚未行使的权益可保留相应的行使权利，其未获准行权的权益不得再行使，由公司进行收回、注销。”对象王迤因到法定退休年龄，已于2023年退休，其拥有的29,207份股权激励依据《激励计划》相关约定，进行注销。同时，激励对象由32名变更为31名。</p> <p>根据大华会计师事务所出具的《审计报告》[大华审字[2023]002880号]，公司2022年度扣除非经常性损益后归属母公司的净利润11,479,203.80元，未达到2022年股权激励计划业绩指标要求。因此，公司本次拟注销全部31名激励对象已获授权但尚未行权的第一期股票期权合计743,483份（四舍五入）。</p> <p>合计，公司本次已注销股票期权合计772,690份。</p>						

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	3	0	0	3
生产人员	26	3	3	26
销售人员	28	32	16	44
技术人员	14	0	0	14
财务人员	9	0	1	8
行政人员	1	1	0	2
员工总计	81	36	20	97

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1

硕士	10	10
本科	21	21
专科	18	26
专科以下	31	39
员工总计	81	97

（二）核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	27	0	-1	26

核心人员的变动情况：

核心员工-王迤因到法定退休年龄，已于2023年退休，其拥有的29,207份股权期权依据《激励计划》相关约定，进行注销，公司核心员工人数较年初减少1人。

三、报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,844,799.40	15,681,143.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		5,090,945.00	21,257,590.06
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		25,311,848.73	19,745,188.45
应收款项融资			
预付款项		2,360,446.00	1,067,158.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		2,515,472.46	2,980,052.76
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,638,555.51	14,591,954.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		709,350.13	764,336.04
流动资产合计		47,471,417.23	76,087,424.31
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资		122,816,245.26	101,020,670.90
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		25,342,485.42	24,795,311.72
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		33,565,310.39	35,494,848.69
在建工程		7,905,182.89	7,627,569.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		819,500.68	175,211.37
无形资产		6,087,553.72	6,168,142.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		286,379.09	245,690.07
递延所得税资产		555,592.61	371,156.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		197,378,250.06	175,898,600.97
资产总计		244,849,667.29	251,986,025.28
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		13,960,491.65	14,061,932.47
预收款项			
合同负债		437,897.72	459,718.72
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		1,166,323.53	1,253,262.09
应交税费		139,351.68	1,819,441.46
其他应付款		1,535,891.99	1,060,158.26
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		795,367.22	183,637.09
其他流动负债			5,975.16
流动负债合计		18,035,323.79	18,844,125.25
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		303,985.48	83,638.51
其他非流动负债			
非流动负债合计		303,985.48	83,638.51
负债合计		18,339,309.27	18,927,763.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本		160,277,600.00	160,277,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		36,213,215.47	36,210,060.33
减：库存股		6,062,383.41	6,062,383.41
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,308,094.81	20,011,603.79
一般风险准备			
未分配利润		15,621,524.22	22,393,666.36
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		226,358,051.09	232,830,547.07
少数股东权益		152,306.93	227,714.45
所有者权益（或股东权益）合计		226,510,358.02	233,058,261.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		244,849,667.29	251,986,025.28

法定代表人：刘平祥

主管会计工作负责人：时春华

会计机构负责人：沈佳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		942,389.26	3,154,007.18
交易性金融资产		5,090,945.00	21,257,590.06

衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		9,754,144.17	10,023,768.32
应收款项融资			
预付款项		18,690.00	
其他应收款		103,945,504.37	93,353,691.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,237,838.51	6,978,640.28
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		662,649.93	662,951.88
流动资产合计		124,652,161.24	135,430,649.44
非流动资产：			
债权投资		61,371,309.42	60,433,989.38
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		38,116,195.91	37,569,022.21
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		900,881.61	978,864.95
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		408,414.20	87,320.00
无形资产		118,966.42	132,366.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		286,379.09	245,023.43
递延所得税资产		287,192.42	240,853.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		101,489,339.07	99,687,439.80
资产总计		226,141,500.31	235,118,089.24
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,368,017.84	2,401,935.55

预收款项			
合同负债		301,166.55	361,837.55
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		923,735.97	1,063,402.28
应交税费		55,273.39	1,524,239.94
其他应付款		1,243,240.98	2,324,121.26
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		396,386.81	91,519.15
其他流动负债			
流动负债合计		5,287,821.54	7,767,055.73
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		180,874.41	83,638.51
其他非流动负债			
非流动负债合计		180,874.41	83,638.51
负债合计		5,468,695.95	7,850,694.24
所有者权益（或股东权益）：			
股本		160,277,600.00	160,277,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		36,231,925.96	36,228,770.82
减：库存股		6,062,383.41	6,062,383.41
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,308,094.81	20,011,603.79
一般风险准备			
未分配利润		9,917,567.00	16,811,803.80
所有者权益（或股东权益）合计		220,672,804.36	227,267,395.00
负债和所有者权益（或股东权益）合计		226,141,500.31	235,118,089.24

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入			
其中：营业收入		51,329,621.47	46,900,498.63
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本			
其中：营业成本		38,642,633.45	33,827,844.10
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		28,237.53	26,110.97
销售费用		5,752,720.80	5,547,943.20
管理费用		3,222,598.57	3,358,931.90
研发费用		2,137,582.81	2,293,360.29
财务费用		7,974.57	26,686.14
其中：利息费用		16,806.92	23,226.04
利息收入		38,527.47	13,817.27
加：其他收益		300,210.70	36,370.92
投资收益（损失以“-”号填列）		2,482,029.52	1,012,888.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		547,173.70	286,254.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		145,748.30	1,052,613.38
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-806,471.23	-152,318.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-569,156.67	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,090,234.36	3,769,175.87
加：营业外收入		0.15	3,000,000.64
减：营业外支出		0.01	108,307.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,090,234.50	6,660,868.85

减：所得税费用		78,637.14	513,449.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,011,597.36	6,147,419.47
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,011,597.36	6,147,419.47
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-75,407.52	
2.归属于母公司所有者的净利润		3,087,004.88	6,147,419.47
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		3,011,597.36	6,147,419.47
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,087,004.88	6,147,419.47
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-75,407.52	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.02	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.02	0.04

法定代表人：刘平祥

主管会计工作负责人：时春华

会计机构负责人：沈佳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		19,470,059.23	20,418,628.46
减：营业成本		9,282,621.98	8,997,484.17
税金及附加		6,671.52	9,091.07
销售费用		4,493,753.29	5,142,507.93
管理费用		2,405,618.88	2,723,092.91
研发费用		1,963,657.57	2,178,803.16
财务费用		22,728.48	12,257.31
其中：利息费用		8,376.04	11,171.84
利息收入		3,227.48	8,412.21
加：其他收益		300,000.00	30,266.94
投资收益（损失以“-”号填列）		1,622,937.70	754,969.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		547,173.70	286,254.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		145,748.30	633,174.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-297,825.20	824,641.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,065,868.31	3,598,444.60
加：营业外收入			3,000,000.00
减：营业外支出		0.01	102,263.05
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,065,868.30	6,496,181.55
减：所得税费用		100,958.08	580,375.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,964,910.22	5,915,805.81
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,964,910.22	5,915,805.81
（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		2,964,910.22	5,915,805.81
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		87,641,471.48	69,949,621.42
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		104,724.00	66,473.72
收到其他与经营活动有关的现金		2,437,794.56	19,783,186.46
经营活动现金流入小计		90,183,990.04	89,799,281.60
购买商品、接受劳务支付的现金		72,734,227.45	46,977,115.17
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			

支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,316,745.51	6,998,654.18
支付的各项税费		1,882,003.98	907,062.42
支付其他与经营活动有关的现金		6,251,687.71	7,905,365.18
经营活动现金流出小计		88,184,664.65	62,788,196.95
经营活动产生的现金流量净额		1,999,325.39	27,011,084.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		25,700,000.00	170,908,650.00
取得投资收益收到的现金		751,674.82	1,445,285.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		879,023.92	
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		27,330,698.74	172,353,935.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,008,421.33	1,948,879.41
投资支付的现金		30,000,000.00	173,484,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		31,008,421.33	175,432,879.41
投资活动产生的现金流量净额		-3,677,722.59	-3,078,944.14
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		43,138.98	
筹资活动现金流入小计		43,138.98	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,612,357.71	34,106,806.40
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		588,800.00	1,552,971.19
筹资活动现金流出小计		10,201,157.71	35,659,777.59
筹资活动产生的现金流量净额		-10,158,018.73	-35,659,777.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		71.79	

五、现金及现金等价物净增加额		-11,836,344.14	-11,727,637.08
加：期初现金及现金等价物余额		15,681,143.54	32,399,560.97
六、期末现金及现金等价物余额		3,844,799.40	20,671,923.89

法定代表人：刘平祥 主管会计工作负责人：时春华 会计机构负责人：沈佳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,377,907.59	27,075,220.54
收到的税费返还			63,270.81
收到其他与经营活动有关的现金		9,746,372.67	36,175,429.24
经营活动现金流入小计		29,124,280.26	63,313,920.59
购买商品、接受劳务支付的现金		6,175,346.80	7,370,146.90
支付给职工以及为职工支付的现金		5,638,328.11	5,909,587.98
支付的各项税费		1,464,327.69	741,581.83
支付其他与经营活动有关的现金		24,432,441.96	27,210,251.11
经营活动现金流出小计		37,710,444.56	41,231,567.82
经营活动产生的现金流量净额		-8,586,164.30	22,082,352.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		25,700,000.00	87,250,000.00
取得投资收益收到的现金		750,837.32	797,316.62
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		26,450,837.32	88,047,316.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		213,704.00	17,347.00
投资支付的现金		10,000,000.00	90,944,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,213,704.00	90,961,347.00
投资活动产生的现金流量净额		16,237,133.32	-2,914,030.38
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		43,138.98	
筹资活动现金流入小计		43,138.98	

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,612,357.71	34,106,806.40
支付其他与筹资活动有关的现金		293,440.00	1,243,464.19
筹资活动现金流出小计		9,905,797.71	35,350,270.59
筹资活动产生的现金流量净额		-9,862,658.73	-35,350,270.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		71.79	
五、现金及现金等价物净增加额		-2,211,617.92	-16,181,948.20
加：期初现金及现金等价物余额		3,154,007.18	31,615,307.13
六、期末现金及现金等价物余额		942,389.26	15,433,358.93

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023 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		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	160,277,600				36,210,060.33	6,062,383.41			20,011,603.79		22,393,666.36	227,714.45	233,058,261.52
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	160,277,600				36,210,060.33	6,062,383.41			20,011,603.79		22,393,666.36	227,714.45	233,058,261.52
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					3,155.14			296,491.02		-6,772,142.14	-75,407.52		-6,547,903.50
(一) 综合收益总额										3,087,004.88	-75,407.52		3,011,597.36
(二) 所有者投入和减少资本					3,155.14								3,155.14
1. 股东投入的普通股													
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					3,155.14								3,155.14
4. 其他													
(三) 利润分配								296,491.02		-9,859,147.02			-9,562,656.00

1. 提取盈余公积							296,491.02		-296,491.02		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-9,562,656.00		-9,562,656.00
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	160,277,600.00			36,213,215.47	6,062,383.41		20,308,094.81		15,621,524.22	152,306.93	226,510,358.02

上期情况

单位：元

项目	2022 年半年度											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准	未分配利润		
优先股		永续债	其他										

						益		备		
一、上年期末余额	160,277,600.00			36,203,946.97	5,044,868.77			16,737,159.46	55,125,776.11	263,299,613.77
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年期初余额	160,277,600.00			36,203,946.97	5,044,868.77			16,737,159.46	55,125,776.11	263,299,613.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,017,514.64				-27,959,386.93	-28,976,901.57
（一）综合收益总额									6,147,419.47	6,147,419.47
（二）所有者投入和减少资本					1,017,514.64					-1,017,514.64
1. 股东投入的普通股										
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					1,017,514.64					-1,017,514.64
4. 其他										
（三）利润分配									-34,106,806.40	-34,106,806.40
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									-34,106,806.40	-34,106,806.40
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	160,277,600.00				36,203,946.97	6,062,383.41			16,737,159.46	27,166,389.18	234,322,712.20

法定代表人：刘平祥

主管会计工作负责人：时春华

会计机构负责人：沈佳

（八） 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	160,277,600.00				36,228,770.82	6,062,383.41			20,011,603.79		16,811,803.80	227,267,395.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	160,277,600.00				36,228,770.82	6,062,383.41			20,011,603.79		16,811,803.80	227,267,395.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,155.14			296,491.02		-6,894,236.80	-6,594,590.64	
（一）综合收益总额										2,964,910.22		2,964,910.22
（二）所有者投入和减少资本					3,155.14							3,155.14
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本				3,155.14							3,155.14
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配							296,491.02		-9,859,147.02		-9,562,656.00
1. 提取盈余公积							296,491.02		-296,491.02		
2. 对所有者（或股东）的分配									-9,562,656.00		-9,562,656.00
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	160,277,600.00			36,231,925.96	6,062,383.41		20,308,094.81		9,917,567.00		220,672,804.360

上期情况

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	160,277,600.00				36,222,657.46	5,044,868.77			16,737,159.46		34,198,819.23	242,391,367.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	160,277,600.00				36,222,657.46	5,044,868.77			16,737,159.46		34,198,819.23	242,391,367.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,017,514.64					-28,191,000.59	-29,208,515.23
（一）综合收益总额											5,915,805.81	5,915,805.81
（二）所有者投入和减少资本						1,017,514.64						-1,017,514.64
1. 股东投入的普通股												
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						1,017,514.64						-1,017,514.64
4. 其他												
（三）利润分配											-34,106,806.40	-34,106,806.40
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配											-34,106,806.40	-34,106,806.40
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	160,277,600.00				36,222,657.46	6,062,383.41			16,737,159.46		6,007,818.64	213,182,852.15

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

1. 公司造血类产品主要应用于动物养殖领域，而养殖行业具有一定的季节性特征。畜产品消费市场季节性主要表现为：重大节日前消费旺盛，节日后通常会出现消费疲软。因此，公司产品的生产和销售会随着畜产品消费的季节性变化呈现一定的波动，一般而言，每年的上半年为行业的相对淡季、下半年为行业相对旺季。

2. 公司于 2023 年 6 月 6 日向股东分配 2022 年度红利。

（二） 财务报表项目附注

广东驱动力生物科技集团股份有限公司

2023年1-6月财务报表附注

一、 公司基本情况

（一） 公司注册地、组织形式和总部地址

广东驱动力生物科技集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广州驱动力饲料有限公司，成立于2012年05月21日。公司于2016年8月在全国中小企业股份转让系统挂牌，于2022年11月15日在北京证券交易所上市。现持有统一社会信用代码为91440101596173104K的营业执照。

截止2023年6月30日，本公司累计发行股本总数16,027.76万股，注册资本为16,027.76万元，注册地址：广州市白云区广从十路登塘工业区9号之四厂，实际控制人为刘金萍和刘平祥。

（二） 公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造业行业，主要产品大类可以分为自产造血添加剂预混合饲料和造血营养颗粒以及饲料原料、饲料添加剂及添加剂预混合饲料的贸易业务，又分为造血、诱食、抗应激系列，主要销售牲血素、牲血速、拜猪安等产品。

（三） 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共5户，详见本附注七、在其他主体中的权益。

（四） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2023年8月28日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的

规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（三）记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

（一）具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项预期信用损失计提的方法、固定资产折旧和无形资产摊销、收入的确认时点等。本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

（二）遵循企业会计准则的声明

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

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）营业周期

营业周期是指企业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。

（五）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额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下和综合收益总额项目下单独列示。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。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有

的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定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) 分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制

权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，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） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，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。

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

（十一）金融工具

本公司在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。

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，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。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的商业模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且管理该金融资产的商业模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，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：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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，本公司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) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- 2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 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，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 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（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

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，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、

行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额

和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2） 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 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。

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

（3） 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间

差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(十二) 应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十一) 6.金融工具减值。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十一)

6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并关联方	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
其他客户	账龄	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十四）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / （十一）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并关联方组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
应收押金及保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收备用金组合		
应收暂付款项组合		

（十五）存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存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；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十六) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三 / (十一) 6.金融工具减值。

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他

综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，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，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

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，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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。

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之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十八）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物（办公楼、厂房）	年限平均法	50	5.00	1.90
房屋建筑物（配套设施）	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3	5.00	31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2020 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

(3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

(4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(十九) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已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，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件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各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；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。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数（按年初期末简单平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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。

（二十一） 使用权资产

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十二） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、软件等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产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无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产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无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	产权证规定年限
专利权	10	预计受益期间
软件	2	预计受益期间

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十三） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产

组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十四） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

按受益期摊销。

（二十五） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十六） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入

当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间

价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十八） 租赁负债

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十九） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为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

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定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，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。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，相应增加资本公积。在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，按照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和资本公积。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。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行

权处理，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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(三十) 收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。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。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服

务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

3. 收入确认的具体方法

企业商品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，业务人员根据客户订单在业务系统发出销货申请后，仓库根据销货申请办理出库手续。根据公司与客户签订销售合同及约定，由客户自提或公司负责将货物运送到约定的交货地点并由客户签收，企业确认客户收到货物后，确认客户已取得相关商品或服务控制权，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

公司技术服务业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据合同约定的总额、服务期间及相关计费条款，在资产负债表日提供技术服务的结果能够可靠估计的，按双方确认的服务结果及收费标准确认技术服务收入。

(三十一) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得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，超出部分应当计提减值准备，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，使得上述两项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。

(三十二) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划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。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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（三十三） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；(2) 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。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十四) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对以下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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十一）和（二十八）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，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。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十五) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十六) 回购本公司股份

公司以回购股份形式奖励本企业职工的，属于权益结算的股份支付，应当进行以下处理：

(一) 回购股份

企业回购股份时，应当按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

(二) 确认成本费用

按照本准则对职工权益结算股份支付的规定，企业应当在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积（其他资本公积）。

(三) 职工行权

企业应于职工行权购买本企业股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、13%	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%	
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
广东三行生物科技有限公司	25%
广州三行生物科技有限公司	20%
广州三行饲料有限公司	
广州赛桃花生物科技有限公司	
广东三行牲血饲料有限公司	

(二) 税收优惠政策及依据

1. 增值税的优惠

根据《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121号，以下简称“121号文件”）规定，免税饲料范围包括：单一大宗饲料、混合饲料、配合饲料、复合预混料和浓缩饲料。本公司及子公司广州三行生物科技有限公司、广州三行饲料有限公司、广东三行生物科技有限公司、广东三行牲血饲料有限公司销售上述品种的饲料的收入免征增值税。此外，尚有极少量的混合型添加剂产品如广州三行生物科技有限公司生产的富铁、谷净仍需缴纳增值税。

根据《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税[2012]75号）规定，对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。广州赛桃花生物科技有限公司销售鲜活蛋产品的收入免征增值税。

2. 企业所得税的优惠

根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局批准的证书编号为GR201544000212的《高新技术企业证书》，本公司已经被认定为高新技术企业，从2015年1月1日起至

2017年12月31日享受减按15%的所得税税率缴纳企业所得税。根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准的证书编号为GR201844001707的《高新技术企业证书》，本公司已于2018年11月28日通过高新技术企业复审，本公司2018年1月1日至2020年12月31日可以享受减按15%的所得税税率计缴企业所得税的优惠政策。本公司已于2021年12月20日通过高新技术企业复审，本公司2022年1月1日至2024年12月31日可以享受减按15%的所得税税率计缴企业所得税的优惠政策。

根据《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（国家税务总局公告2023年第6号）、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号）规定：自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过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；自2022年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

广州赛桃花生物科技有限公司、广州三行生物科技有限公司、广州三行饲料有限公司、广东三行牲血饲料有限公司年应纳税所得额不超过300万元部分实际按5%缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元，期末余额均为2023年6月30日，期初余额均为2023年1月1日，本期发生额均为2023年1-6月，上期发生额均为2022年1-6月）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	3,756,090.53	8,892,546.68
其他货币资金	88,708.87	6,788,596.86
合计	3,844,799.40	15,681,143.54
其中：存放在境外的款项总额		

截止2023年6月30日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	5,090,945.00	21,257,590.06
银行理财产品	5,090,945.00	21,257,590.06
合计	5,090,945.00	21,257,590.06

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	22,578,633.83	18,486,819.10
1—2年	4,515,663.86	2,784,458.18
2—3年	783,359.03	194,415.53
3年以上	1,121,661.32	1,118,470.32
小计	28,999,318.04	22,584,163.13
减：坏账准备	3,687,469.31	2,838,974.68
合计	25,311,848.73	19,745,188.45

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	490,249.00	1.69	490,249.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	28,509,069.04	98.31	3,197,220.31	11.21	25,311,848.73
其中：其他客户	28,509,069.04	98.31	3,197,220.31	11.21	25,311,848.73
合计	28,999,318.04	100.00	3,687,469.31	12.72	25,311,848.73

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	490,249.00	2.17	490,249.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	22,093,914.13	97.83	2,348,725.68	10.63	19,745,188.45
其中：其他客户	22,093,914.13	97.83	2,348,725.68	10.63	19,745,188.45
合计	22,584,163.13	100.00	2,838,974.68	12.57	19,745,188.45

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
江西绿环饲料科技有限公司	280,300.00	280,300.00	100.00	预计无法收回
新会区双水镇翔盛猪场	177,580.00	177,580.00	100.00	预计无法收回
贵州百欧威斯科技有限责任公司	32,369.00	32,369.00	100.00	预计无法收回
合计	490,249.00	490,249.00	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 其他客户

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	22,578,633.83	1,128,931.71	5.00
1—2年	4,338,083.86	867,616.76	20.00
2—3年	783,359.03	391,679.52	50.00
3年以上	808,992.32	808,992.32	100.00
合计	28,509,069.04	3,197,220.31	11.21

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	490,249.00					490,249.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,348,725.68	1,745,527.72	897,033.09			3,197,220.31
其中：合并关联方						
其他客户	2,348,725.68	1,745,527.72	897,033.09			3,197,220.31
合计	2,838,974.68	1,745,527.72	897,033.09			3,687,469.31

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
广东新顺生物科技有限公司	9,916,662.97	34.20	495,833.15
广西辽大农业科技集团股份有限公司	4,400,000.00	15.17	422,427.92
邦基（山东）农业科技有限公司	1,277,500.00	4.41	63,875.00
饶平华峰猪场（吴妙花）	1,001,077.00	3.45	144,844.10
成都特立可商贸有限公司	966,869.75	3.33	48,343.49
合计	17,562,109.72	60.56	1,175,323.66

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,359,946.00	99.98	1,066,658.90	99.95
1至2年	500	0.02	500.00	0.05
合计	2,360,446.00	100.00	1,067,158.90	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
供应商 A	2,240,000.00	94.90
供应商 B	51,376.00	2.18
澳佰鹏（广州）科技有限公司	39,000.00	1.65
广州大桔天汇商业运营有限公司	29570	1.25
海南壮美农牧有限公司	500	0.02
合计	2,360,446.00	100.00

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,515,472.46	2,980,052.76
合计	2,515,472.46	2,980,052.76

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,408,444.77	2,992,692.92
1—2年	77,644.45	31,688.01
2—3年	81,688.01	80,000.00
3年以上	80,304.00	50,304.00
小计	2,648,081.23	3,154,684.93
减：坏账准备	132,608.77	174,632.17
合计	2,515,472.46	2,980,052.76

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金组合	244,140.77	63,371.72
保证金及押金组合	2,017,822.00	1,917,792.00
暂付款项组合	297,295.21	1,088,931.49
垫付社保及公积金	88,823.25	84,589.72
合计	2,648,081.23	3,154,684.93

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	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
第一阶段	2,648,081.23	132,608.77	2,515,472.46	3,154,684.93	174,632.17	2,980,052.76
第二阶段						
第三阶段						
合计	2,648,081.23	132,608.77	2,515,472.46	3,154,684.93	174,632.17	2,980,052.76

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	2,648,081.23	100.00	132,608.77	5.01	2,515,472.46
其中：备用金、保证金及押金组合（无风险）	504,658.02	19.06			504,658.02
风险押金	1,846,128.00	69.72	114,806.40	6.22	1,731,321.60
暂付款项组合	297,295.21	11.23	17,802.37	5.99	279,492.84
合计	2,648,081.23	100.00	132,608.77	5.01	2,515,472.46

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	3,154,684.93	100.00	174,632.17	5.54	2,980,052.76
其中：备用金、保证金及押金组合（无风险）	215,225.44	6.82			215,225.44
风险押金	1,850,528.00	58.66	119,206.40	6.44	1,731,321.60
暂付款项组合	1,088,931.49	34.52	55,425.77	5.09	1,033,505.72
合计	3,154,684.93	100.00	174,632.17	5.54	2,980,052.76

5. 报告期内无单项计提坏账准备的其他应收款情况。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 备用金、保证金及押金组合

款项性质	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

款项性质	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
备用金	244,140.77		
保证金及押金	171,694.00		
垫付社保及公积金	88,823.25		
合计	504,658.02		

(2) 风险押金组合

款项性质	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
风险押金	1,846,128.00	114,806.40	6.22
合计	1,846,128.00	114,806.40	6.22

(3) 暂付款项组合

款项性质	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
暂付款项	297,295.21	17,802.37	5.99
合计	297,295.21	17,802.37	5.99

7. 其他应收款坏账准备计提情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	174,632.17			174,632.17
期初余额在本期				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	42,023.40			42,023.40
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	132,608.77			132,608.77

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
饶平华峰猪场（吴妙花）	风险押金	1,796,128.00	1年以内	67.83	89,806.40
中粮贸易有限公司	暂付款项组合	228,750.00	1年以内	8.64	11,437.50
广州大桔天汇商业运营有限公司	保证金及押金组合	110,030.00	1年以内	4.16	
全渺晶	备用金组合	84,700.00	1年以内	3.20	
广州市翔裕贸易有限公司	备用金组合	49,800.00	1-2年、2-3年、3年以上	1.88	
合计		2,269,408.00		85.70	101,243.90

10. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

11. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

12. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,488,639.39		5,488,639.39	9,767,092.11	21,655.81	9,745,436.30
库存商品	1,468,200.42		1,468,200.42	4,104,478.67	49,076.38	4,055,402.29
发出商品				168,385.44		168,385.44
周转材料	634,385.34		634,385.34	568,789.70		568,789.70
自制半成品	47,330.36		47,330.36	53,940.83		53,940.83
合计	7,638,555.51		7,638,555.51	14,662,686.75	70,732.19	14,591,954.56

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	21,655.81				21,655.81		
库存商品	49,076.38				49,076.38		
合计	70,732.19				70,732.19		

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	695,071.22	764,336.04

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税	14,278.91	
合计	709,350.13	764,336.04

注释8. 债权投资

类别及内容	期末余额	期初余额
大额存单-本金	120,000,000.00	100,000,000.00
大额存单-未到期应收利息	2,816,245.26	1,020,670.90
合计	122,816,245.26	101,020,670.90

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
广东新南都饲料科技有限公司	24,795,311.72			547,173.70	
合计	24,795,311.72			547,173.70	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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. 联营企业						
广东新南都饲料科技有限公司					25,342,485.42	
合计					25,342,485.42	

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	33,565,310.39	35,494,848.69
固定资产清理		
合计	33,565,310.39	35,494,848.69

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输设备	其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	25,978,880.47	869,328.64	8,993,810.56	1,352,681.24	3,836,919.26	41,031,620.17
2. 本期增加金额	51,192.66	37,010.00		408,800.00		497,002.66
购置		37,010.00		408,800.00		445,810.00

项目	房屋及建筑物	电子设备	机器设备	运输设备	其他	合计
在建工程转入	51,192.66					51,192.66
3. 本期减少金额	1,573,599.22					1,573,599.22
其他减少	1,573,599.22					1,573,599.22
4. 期末余额	24,456,473.91	906,338.64	8,993,810.56	1,761,481.24	3,836,919.26	39,955,023.61
二. 累计折旧						
1. 期初余额	675,766.09	509,506.23	2,057,148.30	1,094,372.63	1,199,978.23	5,536,771.48
2. 本期增加金额	305,537.57	87,029.19	417,873.87	61,432.56	157,706.30	1,029,579.49
本期计提	305,537.57	87,029.19	417,873.87	61,432.56	157,706.30	1,029,579.49
3. 本期减少金额	176,637.75					176,637.75
处置或报废	176,637.75					176,637.75
4. 期末余额	804,665.91	596,535.42	2,475,022.17	1,155,805.19	1,357,684.53	6,389,713.22
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	23,651,808.00	309,803.22	6,518,788.39	605,676.05	2,479,234.73	33,565,310.39
2. 期初账面价值	25,303,114.38	359,822.41	6,936,662.26	258,308.61	2,636,941.03	35,494,848.69

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	21,589,752.22	正在办理中
合计	21,589,752.22	

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,905,182.89	7,627,569.80
合计	7,905,182.89	7,627,569.80

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

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
广东三行生物科技有	7,905,182.89		7,905,182.89	7,627,569.80		7,627,569.80

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
限公司厂区						
合计	7,905,182.89		7,905,182.89	7,627,569.80		7,627,569.80

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
广东三行生物科技有 限公司厂区	7,627,569.80	277,613.09			7,905,182.89
合计	7,627,569.80	277,613.09			7,905,182.89

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预 算比例(%)	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
广东三行生物科技有 限公司厂区	8,700	46.22				募集资金
合计	8,700	46.22				

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,567,170.01	2,567,170.01
2. 本期增加金额	1,183,723.21	1,183,723.21
租赁	1,183,723.21	1,183,723.21
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	3,750,893.22	3,750,893.22
二. 累计折旧		
1. 期初余额	2,391,958.64	2,391,958.64
2. 本期增加金额	539,433.90	539,433.90
本期计提	539,433.90	539,433.90
3. 本期减少金额		
租赁到期		
4. 期末余额	2,931,392.54	2,931,392.54
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
租赁到期		

项目	房屋及建筑物	合计
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	819,500.68	819,500.68
2. 期初账面价值	175,211.37	175,211.37

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	6,718,860.00	288,000.00	82,000.00	7,088,860.00
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	6,718,860.00	288,000.00	82,000.00	7,088,860.00
二. 累计摊销				
1. 期初余额	683,084.10	155,633.54	82,000.00	920,717.64
2. 本期增加金额				
本期计提	67,188.60	13,400.04		80,588.64
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	750,272.70	169,033.58	82,000.00	1,001,306.28
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	5,968,587.30	118,966.42		6,087,553.72
2. 期初账面价值	6,035,775.90	132,366.46		6,168,142.36

2. 无未办妥产权证书的土地使用权。

注释14. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
培训费	223,501.00	198,000.00	148,998.00		272,503.00

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
官网服务费	21,522.43		7,646.34		13,876.09
工业废物及危险品处理费	666.64		666.64		
合计	245,690.07	198,000.00	157,310.98		286,379.09

注释15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失			70,732.19	17,683.05
信用减值准备	3,820,078.08	489,577.43	3,013,606.85	335,812.44
内部交易未实现利润			26,637.06	6,659.26
可抵扣亏损	935,614.32	64,624.90	72,900.29	10,084.31
股权激励	9,268.50	1,390.28	6,113.36	917.00
合计	4,764,960.90	555,592.61	3,189,989.75	371,156.06

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	90,945.00	13,641.75	557,590.06	83,638.51
债权投资利息收入	2,035,270.26	290,343.73		
合计	2,126,215.26	303,985.48	557,590.06	83,638.51

注释16. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	13,960,491.65	14,061,932.47
合计	13,960,491.65	14,061,932.47

注释17. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	437,897.72	459,718.72
合计	437,897.72	459,718.72

注释18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,063,815.25	7,265,417.53	7,221,288.07	1,107,944.71
离职后福利-设定提存计划	189,446.84	311,199.11	442,267.13	58,378.82
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,253,262.09	7,576,616.64	7,663,555.2	1,166,323.53

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,063,815.25	6,607,346.15	6,596,012.03	1,075,149.37
职工福利费		150,300.81	150,300.81	
社会保险费		178,997.57	146,202.23	32,795.34
其中：工伤保险		3,267.38	2,807.36	460.02
生育保险				
职工社会医疗保险		175,730.19	143,394.87	32,335.32
职工重大疾病医疗补助				
住房公积金		146,775.00	146,775.00	
工会经费和职工教育经费		181,998.00	181,998.00	
合计	1,063,815.25	7,265,417.53	7,221,288.07	1,107,944.71

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	189,446.84	305,278.42	437,031.83	57,693.43
失业保险费		5,920.69	5,235.30	685.39
合计	189,446.84	311,199.11	442,267.13	58,378.82

注释19. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	68,800.31	10,271.88
企业所得税	4,250.49	1,678,310.03
个人所得税	51,612.74	113,591.29
印花税	12,865.63	15,718.63
城市建设维护税	518.69	359.51
教育费附加	222.29	154.07
地方教育费附加	148.19	102.71
环境保护税	933.34	933.34
合计	139,351.68	1,819,441.46

注释20. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,535,891.99	1,060,158.26
合计	1,535,891.99	1,060,158.26

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
质保金	103,431.98	135,201.84
报销款	83,922.34	63,657.46
单位往来	1,291,123.89	859,928.25
其他	57,413.78	1,370.71
合计	1,535,891.99	1,060,158.26

2. 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广东旭东建设工程有限公司	414,000.00	合同未履行完毕
合计	414,000.00	

注释21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	795,367.22	183,637.09
合计	795,367.22	183,637.09

注释22. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额		5,975.16
合计		5,975.16

注释23. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	809,600.00	184,000.00
减：未确认的融资费用	14,232.78	362.91
减：一年内到期的租赁负债	795,367.22	183,637.09
合计		

本期确认租赁负债利息费用 16,806.92 元。

注释24. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	160,277,600.00						160,277,600.00

注释25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	36,304,881.76			36,304,881.76
其他资本公积	-94,821.43	3,155.14		-91,666.29
合计	36,210,060.33	3,155.14		36,213,215.47

资本公积变动的说明：

本期其他资本公积变动系2022年本公司实施的股权激励在本年度应分摊的股份支付费用。

注释26. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	6,062,383.41			6,062,383.41
合计	6,062,383.41			6,062,383.41

注释27. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	20,011,603.79	296,491.02		20,308,094.81
合计	20,011,603.79	296,491.02		20,308,094.81

注释28. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	22,393,666.36	55,125,776.11
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	22,393,666.36	55,125,776.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,087,004.88	17,399,348.98
减：提取法定盈余公积	296,491.02	3,274,444.33
应付普通股股利	9,562,656.00	46,857,014.40
加：其他（未分配利润转增股本）		
期末未分配利润	15,621,524.22	22,393,666.36

注释29. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	51,236,412.45	38,581,738.55	46,823,969.48	33,801,285.40
其他业务	93,209.02	60,894.90	76,529.15	26,558.70
合计	51,329,621.47	38,642,633.45	46,900,498.63	33,827,844.10

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
一、商品类型	51,314,696.56	46,858,833.50
造血类产品	48,984,385.33	36,728,640.76
其中：造血系列 1	16,237,762.75	16,636,837.50
造血系列 2	1,815,144.77	3,470,010.83
造血系列 3	30,931,477.81	16,621,792.43
抗应激、诱食类产品	913,841.93	2,133,811.87
浓缩料、配合料及饲料原料		5,936,062.21
其他预混料及添加剂	1,300,041.30	836,173.66
技术服务	116,428.00	1,224,145.00
二、按商品转让的时间分类	51,314,696.56	46,858,833.50
在某一时点转让	51,198,268.56	45,634,688.50
在某一时段内转让	116,428.00	1,224,145.00

差异说明：本期确认租赁收入 14,924.91 元，上期确认租赁收入 41,665.14 元。

注释30. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	25,243.92	14,389.24
土地使用税		6,228.46
城市维护建设税	657.38	136.65
教育费附加	281.73	58.56
地方教育费附加	187.82	39.04
车船税		702.88
环保税	1,866.68	1,866.68
房产税		2,689.46
合计	28,237.53	26,110.97

注释31. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,557,298.46	3,527,238.29
交通差旅费	1,038,131.69	560,010.17

项目	本期发生额	上期发生额
咨询服务费	713,447.50	821,380.00
会议费	203,064.25	264,500.00
推广费	96,055.17	56,023.84
业务招待费	75,577.61	153,384.33
其他费用	55,166.07	133,456.27
广告宣传费	13,980.05	31,950.30
合计	5,752,720.8	5,547,943.20

注释32. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,519,347.18	1,552,853.62
中介机构服务费	528,372.23	686,079.00
租赁资产折旧费	292,424.52	138,259.32
折旧费	294,296.76	262,508.39
业务招待费	194,952.18	132,141.26
办公费	162,004.04	96,229.94
交通差旅费	92,099.21	34,640.87
无形资产摊销	68,088.60	68,088.60
其他费用	38,848.69	342,214.98
车辆费	26,016.86	38,277.88
快递费	6,148.30	7,638.04
合计	3,222,598.57	3,358,931.90

注释33. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	898,052.80	863,520.67
直接投入费用	869,354.85	1,015,856.55
其他费用	222,469.28	208,646.79
折旧费用与长期待摊费用	135,205.84	195,336.26
无形资产摊销费用	12,500.04	10,000.02
合计	2,137,582.81	2,293,360.29

注释34. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	16,806.92	23,226.04
减：利息收入	38,527.47	13,817.27
汇兑损益	-71.79	

项目	本期发生额	上期发生额
手续费及其他	29,766.91	17,277.37
合计	7,974.57	26,686.14

注释35. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	300,000.00	34,803.69
代扣个人所得税手续费	210.70	1,567.23
合计	300,210.70	36,370.92

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
一次性留工培训补助		2,500.00	与收益相关
稳岗补贴		32,303.69	与收益相关
广州市工业和信息化局 2022 年省级专精特新中小企业市级奖励资金	200,000.00		与收益相关
广州市科学技术局 2021 年度高新技术企业培育专题 10 万元	100,000.00		与收益相关
合计	300,000.00	34,803.69	

注释36. 投资收益

1. 投资收益明细情况

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	547,173.70	286,254.45
交易性金融资产持有期间的投资收益	35,971.74	726,633.86
大额存单投资收益	1,898,884.08	
合计	2,482,029.52	1,012,888.31

注释37. 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	145,748.30	1,052,613.38
合计	145,748.30	1,052,613.38

注释38. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-806,471.23	-152,318.78
合计	-806,471.23	-152,318.78

注释39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	-569,156.67	
合计	-569,156.67	

注释40. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		3,000,000.00	
其他	0.15	0.64	0.15
合计	0.15	3,000,000.64	0.15

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政局拨付广东驱动力生物科技上市补贴		3,000,000.00	与收益相关
合计		3,000,000.00	

注释41. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		106,888.00	
滞纳金		1,375.05	
其他	0.01	44.61	0.01
合计	0.01	108,307.66	0.01

注释42. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	42,726.72	443,356.37
递延所得税费用	35,910.42	70,093.01
合计	78,637.14	513,449.38

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	3,090,234.50
按适用税率计算的所得税费用	463,535.18
子公司适用不同税率的影响	57,391.38

项目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	-94,306.96
非应税收入的影响	-82,076.06
不可抵扣的成本、费用和损失影响	25,782.87
股权激励确认的递延所得税	-473.26
本期纳税调减影响（研发加计扣除）	-265,964.64
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-27,915.07
未实现内部交易所得税的调整	2,663.70
所得税费用	78,637.14

注释43. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	38,527.47	13,817.27
往来款	1,362,972.62	1,943,025.60
退回保证金押金	620,680.00	14,826,342.95
政府补贴	300,000.00	3,000,000.00
其他	115,614.47	0.64
合计	2,437,794.56	19,783,186.46

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	4,634,006.34	4,328,874.93
往来款	1,471,561.37	1,780,362.25
保证金押金	146,120.00	1,796,128.00
合计	6,251,687.71	7,905,365.18

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
中国证券登记结算有限责任公司北京分公司（备付金）	43,138.98	
合计	43,138.98	

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁支出	588,800.00	508,080.00
融资费用		27,716.48
回购股票		1,017,174.71

项目	本期发生额	上期发生额
合计	588,800.00	1,552,971.19

注释44. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,011,597.36	6,147,419.47
加：信用减值损失	806,471.23	-152,318.78
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,029,579.49	887,411.71
使用权资产折旧	539,433.90	556,295.56
无形资产摊销	80,588.64	78,088.62
长期待摊费用摊销	157,310.98	8,769.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	569,156.67	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-145,748.30	-1,052,613.38
财务费用（收益以“-”号填列）	16,806.92	23,226.04
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,482,029.52	-1,012,888.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-184,436.55	23,137.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	217,077.11	263,932.16
存货的减少（增加以“-”号填列）	7,024,131.24	876,272.07
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,206,882.44	19,188,743.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,433,731.34	1,175,609.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,999,325.39	27,011,084.65
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	3,844,799.40	20,671,923.89
减：现金的期初余额	15,681,143.54	32,399,560.97
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	-11,836,344.14	-11,727,637.08

2. 现金和现金等价物构成

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,844,799.40	20,671,923.89
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,756,090.53	20,583,462.10
可随时用于支付的其他货币资金	88,708.87	88,461.79
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,844,799.40	20,671,923.89

注释45. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	300,000.00	300,000.00	详见本附注注释 35
合计	300,000.00	300,000.00	

六、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

七、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州三行生物科技有限公司	广州市	广州市	饲料添加剂及添加剂预混合饲料的研发和生产	100.00		同一控制下企业合并
广州三行饲料有限公司	广州市	广州市	销售饲料原料（国家专营专管项目除外）、饲料添加剂、预混合饲料	100.00		同一控制下企业合并
广东三行生物科技有限公司	清远市	清远市	饲料添加剂及添加剂预混合饲料、饲料的研发和生产	100.00		设立
广州赛桃花生物科技有限公司	广州市	广州市	蛋类零售及批发、添加剂及原料贸易	100.00		设立
广东三行牲血饲料有限公司	清远市	清远市	销售饲料原料（国家专营专管项目除外）、饲料添加剂 添加剂预混合饲料及饲料贸易	51.00		设立

(一) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经	注册地	业务	持股比例(%)	会计处理
--------	-----	-----	----	---------	------

	营地		性质	直接	间接	方法
广东新南都饲料科技有限公司	广州市	广州市	饲料添加剂、添加剂预混合饲料、浓缩饲料、配合饲料的生产、销售；畜禽药物添加剂的销售	33.00		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	广东新南都饲料科技有限公司	广东新南都饲料科技有限公司
流动资产	40,417,217.35	45,097,430.09
非流动资产	5,981,174.87	12,992,977.32
资产合计	46,398,392.22	58,090,407.41
流动负债	7,188,927.81	15,048,039.25
非流动负债		4,927,105.88
负债合计	7,188,927.81	19,975,145.13
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	39,209,464.41	33,240,729.02
按持股比例计算的净资产份额	12,939,123.26	10,969,440.58
调整事项	12,403,362.16	12,291,921.92
—商誉	12,403,362.16	12,291,921.92
—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	25,342,485.42	23,261,362.50
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	20,840,757.33	23,035,198.07
净利润	1,658,102.13	543,678.68
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,658,102.13	543,678.68
企业本期收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、其他应收款、其他应付款、其他流动资产等。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、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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风险管理委员会按照董事会批准

的政策开展。风险管理委员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。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	28,999,318.04	3,687,469.31
其他应收款	2,648,081.23	132,608.77
合计	31,647,399.27	3,820,078.08

本公司的主要客户为广东新顺、山东邦基、成都特立可等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。

2. 利率风险

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

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

本年度公司无市场利率风险。

九、 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计		5,090,945.00		5,090,945.00
银行理财产品		5,090,945.00		5,090,945.00
资产合计		5,090,945.00		5,090,945.00

(三) 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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

本公司最终控制方是刘金萍和刘平祥。截止本期期末，刘金萍直接持有本公司 33.23% 股权，通过广州三人行投资企业（有限合伙）间接持有本公司 1.61% 股权，通过丹江口新机汇投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 0.35% 股权，通过广州红果投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 0.02% 股权；刘平祥直接持有本公司 21.91% 股权，通过广州三人行投资企业（有限合伙）间接持有本公司 0.15% 股权，通过丹江口新机汇投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 0.23% 股权，通过广州红果投资合伙企业（有限合伙）间接持有本公司 0.01% 股权；刘金萍和刘平祥直接及间接合计持有本公司 57.51% 的股权，实际控制本公司。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
翁源县新南都饲料科技有限公司	广东新南都饲料科技有限公司的全资子公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

(三) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东新南都饲料科技有限公司	材料采购	4,750.00	5,000.00
翁源县新南都饲料科技有限公司	材料采购	124,700.00	272,505.00
合计		129,450.00	277,505.00

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	广东新南都饲料科技有限公司		7,450.00
应付账款	翁源县新南都饲料科技有限公司	100,200.00	64,380.00
合计		100,200.00	71,830.00

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	566,374.20 股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	股票期权的行权价格为 4.61 元/股；有效期为自权益首次授予登记完成之日起至激励对象获授权益全部行权，或注销完毕之日止，最长不超过 48 个月。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司按照相关估值工具确定首次授予日股票期权的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	依据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,155.14 元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,155.14 元

十二、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

（一）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产预混料、饲料原料，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	7,811,554.50	8,433,190.86
1—2年	2,602,542.23	2,543,545.73
2—3年	714,240.03	129,321.53
3年以上	405,138.00	397,238.00

账龄	期末余额	期初余额
小计	11,533,474.76	11,503,296.12
减：坏账准备	1,779,330.59	1,479,527.80
合计	9,754,144.17	10,023,768.32

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	457,880.00	3.97	457,880.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,075,594.76	96.03	1,321,450.59	11.93	9,754,144.17
其中：合并关联方	721,552.00	6.26			721,552.00
其中：其他客户	10,354,042.76	89.77	1,321,450.59	12.76	9,032,592.17
合计	11,533,474.76	100.00	1,779,330.59	15.43	9,754,144.17

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	457,880.00	3.98	457,880.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	11,045,416.12	96.02	1,021,647.80	9.25	10,023,768.32
其中：合并关联方	1,096,073.00	9.53			1,096,073.00
其中：其他客户	9,949,343.12	86.49	1,021,647.80	10.27	8,927,695.32
合计	11,503,296.12	100.00	1,479,527.80	12.86	10,023,768.32

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
江西绿环饲料科技有限公司	280,300.00	280,300.00	100.00	预计无法收回
新会区双水镇翔盛猪场	177,580.00	177,580.00	100.00	预计无法收回
合计	457,880.00	457,880.00		

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 合并关联方

关联方	期末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
广州三行饲料有限公司	216,000.00		
广东三行生物科技有限公司	505,552.00		
合计	721,552.00		

(2) 其他客户

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	7,090,002.50	354,500.13	5.00
1—2年	2,424,962.23	484,992.44	20.00
2—3年	714,240.03	357,120.02	50.00
3年以上	124,838.00	124,838.00	100.00
合计	10,354,042.76	1,321,450.59	12.76

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	457,880.00					457,880.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,021,647.80	299,802.79				1,321,450.59
其中：合并关联方						
其他客户	1,021,647.80	299,802.79				1,321,450.59
合计	1,479,527.80	299,802.79				1,779,330.59

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
邦基（山东）农业科技有限公司	1,277,500.00	11.08	63,875.00
饶平华峰猪场（吴妙花）	1,001,077.00	8.68	144,844.10
成都特立可商贸有限公司	966,869.75	8.38	48,343.49
海南东方兰晟农业科技有限公司	940,802.00	8.16	254,980.00
广东恒兴饲料实业股份有限公司遂溪分公司	619,750.00	5.37	30,987.50
合计	4,805,998.75	41.67	543,030.09

8. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

9. 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	18,360,000.00	18,360,000.00
其他应收款	85,585,504.37	74,993,691.72
合计	103,945,504.37	93,353,691.72

(一) 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
广州三行生物科技有限公司	9,900,000.00	9,900,000.00
广州三行饲料有限公司	4,900,000.00	4,900,000.00
广东三行生物科技有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
广州赛桃花生物科技有限公司	1,560,000.00	1,560,000.00
合计	18,360,000.00	18,360,000.00

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	34,220,231.49	21,460,974.25
1-2年	2,946,402.29	39,084,703.56
2-3年	42,072,088.01	13,847,200.00
3年以上	6,464,852.99	720,861.91
小计	85,703,574.78	75,113,739.72
减：坏账准备	118,070.41	120,048.00
合计	85,585,504.37	74,993,691.72

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并关联方组合	83,452,059.66	73,033,395.47
备用金组合	240,190.00	52,180.00
押金及保证金组合	1,931,698.00	1,871,128.00
垫付社保及公积金	73,099.11	71,788.24
暂付款项组合	6,528.01	85,248.01
合计	85,703,574.78	75,113,739.72

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	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
第一阶段	85,703,574.78	118,070.41	85,585,504.37	75,113,739.72	120,048.00	74,993,691.72

项目	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
第二阶段						
第三阶段						
合计	85,703,574.78	118,070.41	85,585,504.37	75,113,739.72	120,048.00	74,993,691.72

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	85,703,574.78	100.00	118,070.41	0.14	85,585,504.37
其中：合并关联方	83,452,059.66	97.37			83,452,059.66
备用金、保证金及押金组合（无风险）	398,859.11	0.47			398,859.11
风险押金	1,846,128.00	2.15	114,806.40	6.22	1,731,321.60
暂付款项组合	6,528.01	0.01	3,264.01	50.00	3,264.00
合计	85,703,574.78	100.00	118,070.41	0.14	85,585,504.37

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	75,113,739.72	100.00	120,048.00	0.16	74,993,691.72
其中：合并关联方	73,033,395.47	97.23			73,033,395.47
备用金、保证金及押金组合（无风险）	148,968.24	0.20			123,968.24
风险押金	1,846,128.00	2.46	114,806.40	6.22	1,756,321.60
暂付款项组合	85,248.01	0.11	5,241.60	6.15	80,006.41
合计	75,113,739.72	100.00	120,048.00	0.16	74,993,691.72

5. 本报告期内无单项计提坏账准备的其他应收款情况。

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 合并关联方组合

关联方名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

关联方名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
广州三行生物科技有限公司	5,264,840.09		
广州三行饲料有限公司	24,312,451.25		
广东三行生物科技有限公司	53,874,768.32		
合计	83,452,059.66		

(2) 备用金、保证金及押金组合

款项性质	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
备用金	240,190.00		
保证金及押金	85,570.00		
垫付社保及公积金	73,099.11		
合计	398,859.11		

(3) 风险押金组合

款项性质	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
风险押金	1,846,128.00	114,806.40	6.22
合计	1,846,128.00	114,806.40	6.22

(4) 暂付款项组合

款项性质	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
暂付款项	6,528.01	3,264.01	50.00
合计	6,528.01	3,264.01	50.00

7. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	120,048.00			120,048.00
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				

项目	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)	
本期转回	1,977.59			1,977.59
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	118,070.41			118,070.41

8. 本期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
饶平华峰猪场（吴妙花）	保证金及押金组合	1,796,128.00	1年以内	2.1	89,806.40
全渺晶	备用金组合	84,700.00	1年以内	0.1	
广州大桔天汇商业运营有限公司	保证金及押金组合	58,570.00	1年以内	0.07	
内蒙古爱养牛科技有限公司	保证金及押金组合	50,000.00	2-3年	0.06	25,000.00
代垫个人住房公积金	垫付社保及公积金	45,885.00	1-2年	0.05	
合计		2,035,283.00		2.38	114,806.40

10. 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

11. 本报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

12. 本报告期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	12,773,710.49		12,773,710.49	12,773,710.49		12,773,710.49
对联营、合营企业投资	25,342,485.42		25,342,485.42	24,795,311.72		24,795,311.72
合计	38,116,195.91		38,116,195.91	37,569,022.21		37,569,022.21

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州三行生物科技有限公司	1,895,141.25	1,895,141.25			1,895,141.25		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州三行饲料有限公司	623,569.24	623,569.24			623,569.24		
广东三行生物科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
广东三行牲血饲料有限公司	255,000.00	255,000.00			255,000.00		
合计	12,773,710.49	12,773,710.49			12,773,710.49		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 合营企业					
小计					
二. 联营企业					
广东新南都饲料科技有限公司	24,795,311.72			547,173.70	
小计	24,795,311.72			547,173.70	
合计	24,795,311.72			547,173.70	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	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						
小计						
二. 联营企业						
广东新南都饲料科技有限公司					25,342,485.42	
小计					25,342,485.42	
合计					25,342,485.42	

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	19,470,059.23	9,282,621.98	20,397,031.41	8,970,925.47
其他业务			21,597.05	26,558.70
合计	19,470,059.23	9,282,621.98	20,418,628.46	8,997,484.17

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
一、商品类型	19,470,059.23	20,418,628.46
造血类产品	18,321,654.08	17,031,024.54
其中：造血系列 1	16,182,762.75	16,756,921.51
造血系列 2	2,138,891.33	274,103.03
抗应激、诱食类产品	913,841.93	2,133,811.87
其他预混料及添加剂	118,135.22	29,647.05
技术服务	116,428.00	1,224,145.00
二、按商品转让的时间分类	19,470,059.23	20,418,628.46
在某一时点转让	19,353,631.23	19,194,483.46
在某一时段内转让	116,428.00	1,224,145.00

注释5. 投资收益

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	547,173.70	286,254.45
交易性金融资产持有期间的投资收益	35,971.74	468,715.40
大额存单投资收益	1,039,792.26	
合计	1,622,937.70	754,969.85

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-569,156.67	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	300,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金	181,720.04	

项目	金额	说明
融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	0.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	210.70	
减：所得税影响额	43,852.86	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-131,078.65	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.32	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.37	0.02	0.02

广东驱动力生物科技集团股份有限公司

（公章）

2024年4月29日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期

内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司办公室