

审计报告

福建益昕葆生物制药有限公司

容诚审字[2022]361F2159 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)厦门分所

中国·厦门

益昕葆

容

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	财务报表附注	3-61

审计报告

容诚审字[2022]361F2159号

福建益昕葆生物制药有限公司：

一、审计意见

我们审计了福建益昕葆生物制药有限公司（以下简称福建益昕葆公司）2022年6月30日的合并资产负债表、2022年1-6月的合并利润表以及相关附注（以下简称财务报表）。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则中与编制资产负债表和利润表相关的规定编制，公允反映了福建益昕葆公司2022年6月30日的合并财务状况和2022年1-6月的合并经营成果。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于福建益昕葆公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

福建益昕葆公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则中与编制资产负债表和利润表相关的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估福建益昕葆公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算福建益昕葆公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督福建益昕葆公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对福建益昕葆公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致福建益昕葆公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

(此页无正文，为福建益昕葆生物制药有限公司容诚审字[2022]361F2159号
报告之签字盖章页。)




中国·厦门

中国注册会计师：


胡素萍



中国注册会计师：


周奕青



2022年8月31日

合并资产负债表

2022年06月30日

编制单位：福建益昕生物制药有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日	项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	476,193.35	1,004,858.74	短期借款	五、14	5,005,363.00	
交易性金融资产	五、2			交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、2	44,611,388.30	32,820,588.91	应付账款	五、15	33,425,730.56	20,955,612.91
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、3	2,063,198.67	305,697.82	合同负债	五、16	1,620,281.39	749,066.19
其他应收款	五、4	3,722,185.06	3,767,776.23	应付职工薪酬	五、17	2,026,742.11	1,286,102.81
其中：应收利息				应交税费	五、18	2,919,013.75	1,457,740.28
应收股利				其他应付款	五、19	14,092,067.96	5,211,363.73
存货	五、5	12,838,078.31	11,917,655.15	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、20	562,253.05	
其他流动资产	五、6	704,560.26	775,137.70	其他流动负债	五、21	41,123.83	18,463.94
流动资产合计		64,415,603.95	50,591,724.55	流动负债合计		59,692,555.85	29,678,340.86
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债	五、22	919,685.47	
长期股权投资				长期应付款			
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益	五、23	1,544,848.94	1,565,725.13
固定资产	五、7	14,132,692.63	14,547,698.52	递延所得税负债			
在建工程	五、8	24,016,100.41	2,804,940.00	其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		2,464,534.41	1,565,725.13
油气资产				负债合计		62,157,090.06	31,244,074.99
使用权资产	五、9	1,604,440.40		所有者权益：			
无形资产	五、10	27,531,476.38	28,007,783.84	股本	五、24	50,000,000.00	50,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用	五、11	325,737.23	145,633.82	永续债			
递延所得税资产	五、12	1,151,504.83	531,569.62	资本公积			
其他非流动资产	五、13	130,000.00	179,075.00	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	五、25	20,936,447.31	15,565,659.04
				归属于母公司所有者权益合计		70,936,447.31	65,565,659.04
				少数股东权益		214,018.44	-1,308.68
非流动资产合计		68,891,951.86	46,216,700.80	所有者权益合计		71,150,465.75	65,564,350.36
资产总计		133,307,555.81	96,808,425.35	负债和所有者权益总计		133,307,555.81	96,808,425.35

法定代表人：梁世仁

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



合并利润表

2022年1 - 6月

编制单位：福建益明葆生物制药有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2022年1 - 6月	2021年度
一、营业总收入		44,178,942.07	61,480,385.47
其中：营业收入	五、25	44,178,942.07	61,480,385.47
二、营业总成本		38,683,062.99	48,033,345.82
减：营业成本	五、26	27,439,287.05	36,713,847.17
税金及附加	五、27	307,349.95	529,159.60
销售费用	五、28	5,736,232.15	1,798,776.73
管理费用	五、29	3,207,860.67	2,794,883.20
研发费用	五、30	2,334,018.34	6,189,572.20
财务费用	五、31	-341,685.17	7,106.92
其中：利息费用	五、31	5,363.00	
利息收入	五、31	378,145.82	4,456.76
加：其他收益	五、32	226,060.95	615,839.26
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	26,818.49	-199,806.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,748,758.52	13,863,072.55
加：营业外收入	五、34	71.25	82,164.94
减：营业外支出	五、35		22.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,748,829.77	13,945,214.79
减：所得税费用	五、36	462,714.38	901,796.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,286,115.39	13,043,418.59
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,370,788.27	13,044,727.27
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-84,672.88	-1,308.68
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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（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		5,286,115.39	13,043,418.59
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		5,370,788.27	13,044,727.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-84,672.88	-1,308.68
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

梁世仁

主管会计工作负责人：

杨金坤

会计机构负责人：

林建武

福建益昕葆生物制药有限公司

财务报表附注

2022 年 1-6 月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

福建益昕葆生物制药有限公司（以下简称“本公司”）前身系福建傲农生物制药有限公司，由福建傲农生物科技集团股份有限公司出资组建的有限责任公司，于 2020 年 07 月 27 日取得福建省漳州市市场监督管理局核发的《企业法人营业执照》，公司注册资本为人民币 5,000 万元，截至 2022 年 6 月 30 日，本公司实际出资 5,000 万元，出资人为福建傲农生物科技集团股份有限公司。

本公司统一社会信用代码号：91350602MA34ECM48F；注册地址：福建省漳州市芗城区兴亭路 9 号；法定代表人：梁世仁。

本公司经营范围：许可项目：兽药生产；兽药经营；药品进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程和技术研究和试验发展；农业科学研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

2. 合并财务报表范围及变化

本公司合并财务报表范围包括母公司及所有子公司，详见本“附注七、在其他主体中的权益”。本年度合并财务报表范围变动详见本“附注六、合并范围的变动”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司管理层因本公司评估之需，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制了 2022 年 6 月 30 日的资产负债表、

2022年1-6月的利润表及相关附注（以下简称“本财务报表”），未列报现金流量表和所有者权益变动表及其相关报表附注。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为12个月。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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

(2) 非同一控制下的企业合并

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

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

(2) 金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作

为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

（4）金融工具减值

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

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

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

应收票据确定组合的依据如下：

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较低的企业

应收账款确定组合的依据如下：

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收关联方款项	本组合为风险较低应收关联方的款项
应收其他客户款项	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征

应收账款信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	60.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款确定组合的依据如下：

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收关联方款项	本组合为风险较低应收关联方的款项
应收低风险类款项	本组合为日常活动中应收取各类押金、保证金等其他应收款
应收其他款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

其他应收款信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	60.00
4-5 年	80.00

账 龄	预期信用损失率 (%)
5 年以上	100.00

B 债权投资、其他债权投资

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

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

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

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

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

出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资

产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

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

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

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

③继续确认所转移的金融资产

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

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

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

(7) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

9. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

10. 存货

(1) 存货的分类

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

(2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

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

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

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

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变

现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

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

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

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11. 合同资产及合同负债

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

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附注三、8。

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

12. 长期股权投资

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

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

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

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投

资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

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

（3）后续计量及损益确认方法

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

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、16。

13. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	平均年限法	20.00	5.00	4.75
生产设备	平均年限法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公及电子设备	平均年限法	5.00	5.00	19.00
科研设备	平均年限法	5.00	5.00	19.00
化验设备	平均年限法	5.00	5.00	19.00
运输设备	平均年限法	5.00	5.00	19.00
其他设备	平均年限法	5.00	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

14. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可

使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

15. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
非专利技术	2-3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

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

③无形资产的摊销

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

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用

寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

16. 长期资产减值

对子公司、固定资产、使用权资产、在建工程、无形资产等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

17. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付

职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确

认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

（3）辞退福利的会计处理方法

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

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

18. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

19. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产

的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政府补助退回

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

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

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

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

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

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

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

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

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

(2) 递延所得税负债的确认

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

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

- A. 商誉的初始确认；

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

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

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

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所

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

④合并抵销形成的暂时性差异

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

⑤以权益结算的股份支付

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

21. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产

与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本集团作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁

付款额包括以下五项内容:

- 固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 购买选择权的行权价格, 前提是承租人合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权;
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(4) 本集团作为出租人的会计处理方法

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

①经营租赁

本集团在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入, 发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊, 分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日, 本集团按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款, 并终止确认融资

租赁资产。在租赁期的各个期间，本集团按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

① 租赁变更作为一项单独租赁

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

② 租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本集团作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

22. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	饲料销售增值额	免税
增值税	动保应税收入	13
城市维护建设税	应纳流转税额	1、7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、25

2. 税收优惠

(1) 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料免征增值税政策的通知》（财税[2001]113号）、《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税[2001]121号）等法律法规和政策文件的规定，本公司生产、销售饲料免征增值税，本公司及子公司分别经当地税务主管部门批准后执行免税政策。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条“农业生产者销售的自产农业产品免征增值税”，本公司下属养殖类企业经当地税务主管部门批准后执行免税政策。

(2) 企业所得税

根据江西省科学技术厅、江西省财政局、江西省国家税务局、江西省地方税务局于2020年9月14日联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202036000748），江西傲新生物科技有限公司为高新技术企业。在有效认定期（2020年-2023年）内按15%的税率征收企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
银行存款	476,193.35	1,004,868.74

说明：期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	39,918,999.50	32,158,045.70
1 至 2 年	4,696,474.00	695,735.00
小计	44,615,473.50	32,853,780.70
减：坏账准备	4,085.20	33,191.79
合计	44,611,388.30	32,820,588.91

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2022 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	44,615,473.50	100.00	4,085.20	0.01	44,611,388.30
其中：应收其他客户款项	81,704.00	0.18	4,085.20	5.00	77,618.80
应收傲农集团款项	44,533,769.50	99.82			44,533,769.50
合计	44,615,473.50	100.00	4,085.20	0.01	44,611,388.30

坏账准备计提的具体说明：

2022 年 6 月 30 日按应收其他客户款组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	81,704.00	4,085.20	5.00

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 6 月 30 日
		计提	转回或收回	转销或核销	
坏账准备-应收账款	33,191.79	-29,106.59			4,085.20

3. 预付款项

账 龄	2022 年 6 月 30 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,932,939.70	93.69	153,108.77	50.09
1 至 2 年			152,589.05	49.91
2 至 3 年	130,258.97	6.31		
合计	2,063,198.67	100.00	305,697.82	100.00

4. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,722,185.06	3,767,776.23
合计	3,722,185.06	3,767,776.23

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	3,720,943.40	3,764,246.47
5 年以上	6,000.00	6,000.00
小计	3,726,943.40	3,770,246.47
减：坏账准备	4,758.34	2,470.24
合计	3,722,185.06	3,767,776.23

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
关联方往来款	3,325,069.80	3,510,641.71
押金及保证金	306,706.80	210,200.00
备用金及员工借款	5,328.00	
其他	89,838.80	49,404.76
小计	3,726,943.40	3,770,246.47
减：坏账准备	4,758.34	2,470.24
合计	3,722,185.06	3,767,776.23

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2022 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,726,943.40	4,758.34	3,722,185.06
第二阶段			
第三阶段			
合计	3,726,943.40	4,758.34	3,722,185.06

2022 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	3,726,943.40	0.13	4,758.34	3,722,185.06
其中:				
应收关联方款项	3,325,069.80			3,325,069.80
应收低风险类款项	306,706.80			306,706.80
应收其他款项	95,166.80	5.00	4,758.34	90,408.46
合计	3,726,943.40	0.13	4,758.34	3,722,185.06

④坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	2,470.24	2,288.10			4,758.34

5. 存货

项目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	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	3,360,083.99		3,360,083.99	3,767,727.04		3,767,727.04
库存商品	8,638,035.34		8,638,035.34	7,492,751.59		7,492,751.59
周转材料	839,958.98		839,958.98	657,176.52		657,176.52
合计	12,838,078.31		12,838,078.31	11,917,655.15		11,917,655.15

6. 其他流动资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
增值税负数重分类	704,560.26	774,907.60
预缴其他税费		230.10
合计	704,560.26	775,137.70

7. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
固定资产	14,132,692.63	14,547,698.52
固定资产清理		
合计	14,132,692.63	14,547,698.52

(2) 固定资产

项 目	房屋建筑物	运输设备	生产设备	办公及电子设备	化验设备	科研设备	其他设备	合计
一、账面原值:								
1.2021年12月31日	13,304,290.50	43,362.83	4,322,081.30	542,130.67	673,333.86	348,108.90	1,830,811.37	21,064,119.43
2.本期增加金额				184,774.53	157,920.00		49,075.00	391,769.53
(1) 购置				184,774.53	157,920.00		49,075.00	391,769.53
3.本期减少金额								
4.2022年6月30日	13,304,290.50	43,362.83	4,322,081.30	726,905.20	831,253.86	348,108.90	1,879,886.37	21,455,888.96
二、累计折旧								
1.2021年12月31日	4,080,329.92	7,552.38	1,448,219.65	389,667.26	353,759.75	128,010.68	108,881.27	6,516,420.91
2.本期增加金额	316,016.54	4,119.48	222,288.30	23,384.76	33,893.47	29,260.71	177,812.16	806,775.42
(1) 计提	316,016.54	4,119.48	222,288.30	23,384.76	33,893.47	29,260.71	177,812.16	806,775.42
3.本期减少金额								
4.2022年6月30日	4,396,346.46	11,671.86	1,670,507.95	413,052.02	387,653.22	157,271.39	286,693.43	7,323,196.33
三、减值准备								
四、账面价值								
1.2022年6月30日账面价值	8,907,944.04	31,690.97	2,651,573.35	313,853.18	443,600.64	190,837.51	1,593,192.94	14,132,692.63
2.2021年12月31日账面价值	9,223,960.58	35,810.45	2,873,861.65	152,463.41	319,574.11	220,098.22	1,721,930.10	14,547,698.52

8. 在建工程

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
在建工程	24,016,100.41	2,804,940.00
工程物资		
合 计	24,016,100.41	2,804,940.00

(1) 在建工程明细

项 目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建厂房及配套设施	24,016,100.41		24,016,100.41	2,804,940.00		2,804,940.00

9. 使用权资产

项 目	房屋建筑物
一、账面原值：	
1.2021年12月31日	
2.本期增加金额	1,746,008.66
3.本期减少金额	
4.2022年6月30日	1,746,008.66
二、累计折旧	
1.2021年12月31日	
2.本期增加金额	141,568.26
3.本期减少金额	
4.2022年6月30日	141,568.26
三、减值准备	
四、账面价值	
1.2022年6月30日账面价值	1,604,440.40
2.2021年12月31日账面价值	

10. 无形资产

项 目	土地使用权	非专利技术	合计
一、账面原值			
1.期初金额	26,800,557.00	3,563,207.55	30,363,764.55
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
4.期末金额	26,800,557.00	3,563,207.55	30,363,764.55

项 目	土地使用权	非专利技术	合计
二、累计摊销			
1.期初金额	504,093.93	1,851,886.78	2,355,980.71
2.本期增加金额	268,005.60	208,301.88	476,307.48
(1) 计提	268,005.60	208,301.88	476,307.48
3.本期减少金额			
4.期末金额	772,099.53	2,060,188.66	2,832,288.19
三、减值准备			
1.期初金额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末金额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	26,028,457.47	1,503,018.89	27,531,476.36
2.期初账面价值	26,296,463.07	1,711,320.77	28,007,783.84

11. 长期待摊费用

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年6月30日
			本期摊销	其他减少	
厂房租赁费用	48,825.00		24,412.50		24,412.50
装修费用	96,808.82	238,405.00	33,889.09		301,324.73
合计	145,633.82	238,405.00	58,301.59		325,737.23

12. 递延所得税资产

项 目	2022年6月30日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	8,843.54	1,430.18	35,662.03	1,196.31
可抵扣亏损	3,673,389.20	918,347.31	1,182,058.16	295,514.54
递延收益-政府补助	1,544,848.94	231,727.34	1,565,725.13	234,858.77
合计	5,227,081.68	1,151,504.83	2,783,445.32	531,569.62

13. 其他非流动资产

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
预付工程款	30,000.00	30,000.00
预付房屋、设备款	100,000.00	149,075.00
合计	130,000.00	179,075.00

14. 短期借款

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
保证借款	5,000,000.00	
借款利息	5,363.00	
合计	5,005,363.00	

15. 应付账款

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
应付货款	12,512,123.67	15,469,292.79
应付长期资产款	14,365,780.00	2,671,730.00
应付傲农集团款项	6,547,826.89	2,814,590.12
合计	33,425,730.56	20,955,612.91

16. 合同负债

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
预收货款	1,370,794.29	615,464.58
预收傲农集团款	249,467.10	133,601.61
合计	1,620,261.39	749,066.19

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
一、短期薪酬	1,286,102.81	6,650,702.02	5,910,062.72	2,026,742.11
二、离职后福利-设定提存计划		351,236.16	351,236.16	
合计	1,286,102.81	7,001,938.18	6,261,298.88	2,026,742.11

(2) 短期薪酬列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,284,223.62	6,123,604.53	5,383,923.29	2,023,904.86
二、职工福利费		170,016.39	170,016.39	
三、社会保险费		187,239.26	187,239.26	
其中：医疗保险费		165,146.84	165,146.84	
工伤保险费		14,882.22	14,882.22	
生育保险费		7,210.20	7,210.20	
四、住房公积金		128,792.00	128,792.00	

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
五、工会经费和职工教育经费	1,879.19	14,466.66	13,508.60	2,837.25
六、非货币性福利		26,583.18	26,583.18	
合计	1,286,102.81	6,650,702.02	5,910,062.72	2,026,742.11

(3) 设定提存计划列示

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
1.基本养老保险		340,479.06	340,479.06	
2.失业保险费		10,757.10	10,757.10	
合计		351,236.16	351,236.16	

18. 应交税费

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
增值税	1,504,664.49	691,329.96
企业所得税	1,204,567.47	596,673.50
个人所得税	16,065.78	22,966.18
城市维护建设税	15,859.99	7,296.23
教育费附加	44,651.96	20,873.29
地方教育附加	29,767.97	13,915.53
房产税	31,313.18	31,313.18
城镇土地使用税	68,395.61	68,395.61
印花税	2,227.30	3,476.80
其他税种	1,500.00	1,500.00
合计	2,919,013.75	1,457,740.28

19. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2022年6月30日	2021年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	14,092,067.96	5,211,363.73
合计	14,092,067.96	5,211,363.73

(2) 其他应付款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
预提费用	838,968.82	501,864.39
傲农集团往来款	13,253,099.14	4,709,499.34
合计	14,092,067.96	5,211,363.73

20. 一年内到期的非流动负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
一年内到期的租赁负债	562,253.05	

21. 其他流动负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
待结转销项税	41,123.83	18,463.94

22. 租赁负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
租赁付款额	1,604,629.05	
减：未确认融资费用	122,690.53	
小计	1,481,938.52	
减：一年内到期的租赁负债	562,253.05	
合计	919,685.47	

23. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日	形成原因
政府补助	1,565,725.13		20,876.19	1,544,848.94	与资产相关

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022年6月30日	与资产相关/与收益相关
江西傲新基础设施补助款	1,565,725.13			20,876.19		1,544,848.94	与资产相关

24. 实收资本

投资者名称	2022年6月30日		2021年12月31日	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额
福建傲农生物集团股份有限公司	100.00%	50,000,000.00	100.00%	50,000,000.00

25. 未分配利润

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
调整前上期末未分配利润	15,565,659.04	2,520,931.77
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	15,565,659.04	2,520,931.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,370,788.27	13,044,727.27
期末未分配利润	20,936,447.31	15,565,659.04

26. 营业收入及营业成本

项目	2022 年 1-6 月		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,062,789.17	27,317,299.87	61,286,504.94	36,528,818.43
其他业务	116,152.90	121,987.18	193,880.53	185,028.74
合计	44,178,942.07	27,439,287.05	61,480,385.47	36,713,847.17

27. 税金及附加

项 目	2022 年 1-6 月	2021 年度
城市维护建设税	23,850.89	34,274.68
教育费附加	56,417.95	97,225.53
印花税	12,992.90	83,655.00
地方教育费附加	37,611.93	64,817.03
土地使用税	110,849.92	117,934.64
其他	65,626.36	131,252.72
合计	307,349.95	529,159.60

28. 销售费用

科目明细	2022 年 1-6 月	2021 年度
职工薪酬	3,235,482.35	1,060,465.93
差旅费	1,234,947.86	625,170.31
招待费	69,827.20	69,459.00
劳务费	964,816.40	
业务费	75,807.70	30,599.65
租赁费	48,086.25	4,700.00
其他	107,264.39	8,381.84
合计	5,736,232.15	1,798,776.73

29. 管理费用

项 目	2022年1-6月	2021年度
职工薪酬	1,895,868.80	1,093,621.55
招待费	90,166.44	261,454.10
租赁费	63,016.34	
资产摊销	480,495.33	542,028.84
折旧费	201,146.71	89,455.67
差旅费	61,924.58	128,700.57
中介服务费	10,700.00	110,406.58
低值品	13,536.01	34,810.00
办公费	50,120.06	60,890.83
会务费	30,150.82	36,773.79
其他	310,735.58	436,741.27
合计	3,207,860.67	2,794,883.20

30. 研发费用

项 目	2022年1-6月	2021年度
人工费	501,634.19	1,291,958.69
材料费	1,235,393.30	3,268,205.40
差旅费	180,685.79	529,987.00
其他	416,305.06	1,099,421.11
合计	2,334,018.34	6,189,572.20

31. 财务费用

项 目	2022年1-6月	2021年度
利息支出	5,363.00	
租赁利息费用	24,343.58	
减：利息收入	378,145.82	4,456.76
利息净支出	-348,439.24	-4,456.76
银行手续费及其他	6,754.07	11,563.68
合计	-341,685.17	7,106.92

32. 其他收益

项 目	2022年1-6月	2021年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	224,956.23	615,174.02	与资产相关
其中：与递延收益相关的政府补助（与资产相关）	20,876.19	35,787.96	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	204,080.04	579,386.06	与收益相关

项 目	2022年1-6月	2021年度	与资产相关/与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,104.72	665.24	与收益相关
其中：个税扣缴税款手续费	1,104.72	665.24	与收益相关
合计	226,060.95	615,839.26	

33. 信用减值损失

项 目	2022年1-6月	2021年度
应收账款坏账损失	29,106.59	-198,562.79
其他应收款坏账损失	-2,288.10	-1,243.57
合计	26,818.49	-199,806.36

34. 营业外收入

项 目	2022年1-6月	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款及赔偿收入	70.86		70.86
其他	0.39	82,164.94	0.39
合计	71.25	82,164.94	71.25

35. 营业外支出

项 目	2022年1-6月	2021年度	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金		22.70	

36. 所得税费用

项 目	2022年1-6月	2021年度
当期所得税费用	1,082,649.59	1,169,748.30
递延所得税费用	-619,935.21	-267,952.10
合计	462,714.38	901,796.20

六、合并范围的变更

1. 本期新设子公司导致的合并范围变动的情况

名 称	合并当期期末净资产	合并当期净利润
新疆拜奥生物科技有限公司	718,140.78	281,859.22

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西傲新生物科技有限公司	上饶市	上饶市	动保生产及销售	100.00	—	同一控制下企业合并
福建傲凯生物科技有限公司	漳州市	漳州市	兽药经营	100.00	—	设立
福建科罗菲生物科技有限公司	漳州市	漳州市	检验检测服务	80.00	—	同一控制下企业合并
新疆拜奥生物科技有限公司	新疆	新疆	兽药经营	70.00	—	设立

八、关联方及关联交易

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
福建傲农生物科技集团股份有限公司	福建漳州	饲料、动保、养猪、原料贸易等	81,179.04	100.00	100.00

本公司最终控制方：吴有林

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安福县金农生态牧业有限公司	本公司母公司之控股子公司
安陆傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
滨州傲农现代农业开发有限公司	本公司母公司之控股子公司
凤翔傲凯牧业有限公司	本公司母公司之控股子公司
福建哈客生态农业有限公司	本公司母公司之控股子公司
福建民泰农牧有限公司	本公司母公司之控股子公司
福建省亿玺农业发展有限责任公司	本公司母公司之控股子公司
抚州市慧农农业发展有限公司	本公司母公司之控股子公司
阜阳市傲农和牧畜牧养殖有限公司	本公司母公司之控股子公司
赣州傲新牧业有限公司	本公司母公司之控股子公司
广西柯新源原种猪有限责任公司	本公司母公司之控股子公司
贵州傲农贵投畜牧科技有限公司	本公司母公司之控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贵州傲农七环畜牧养殖有限公司	本公司母公司之控股子公司
贵州傲农武峰畜牧有限公司	本公司母公司之控股子公司
贵州傲新武峰养殖有限公司	本公司母公司之控股子公司
河北傲华农业发展有限公司	本公司母公司之控股子公司
河南傲农枫华饲料有限公司	本公司母公司之控股子公司
河南傲农农牧科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
河南傲农顺农业开发有限公司	本公司母公司之控股子公司
河南傲农现代农业开发有限公司	本公司母公司之控股子公司
衡南傲农农牧有限公司	本公司母公司之控股子公司
湖北傲农畜牧发展有限公司	本公司母公司之控股子公司
湖北傲鹏牧业开发有限公司	本公司母公司之控股子公司
湖北傲新银河生态农业有限公司	本公司母公司之控股子公司
湖北三匹畜牧科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
化州市泰丰牧业有限公司	本公司母公司之控股子公司
惠民傲凯牧业有限公司	本公司母公司之控股子公司
吉安市傲宝生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
吉安市傲丰农牧有限公司	本公司母公司之控股子公司
吉安市傲康牧业有限公司	本公司母公司之控股子公司
吉安市傲农现代农业科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
吉安市傲源农业科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
吉安市吉州区鸿图养殖有限公司	本公司母公司之控股子公司
吉水县傲禧农牧有限公司	本公司母公司之控股子公司
建德市鑫欣生猪养殖有限公司	本公司母公司之控股子公司
江苏安胜牧业科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
江西傲航农业开发有限公司	本公司母公司之控股子公司
江西傲润农牧科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
江西傲硕农牧有限公司	本公司母公司之控股子公司
江西傲云农业发展有限公司	本公司母公司之控股子公司
江西金博农业科技发展有限公司	本公司母公司之控股子公司
江西省傲宇农业开发有限公司	本公司母公司之控股子公司
金华市宏业畜牧养殖有限公司	本公司母公司之控股子公司
京山傲农畜牧养殖有限公司	本公司母公司之控股子公司
荆州傲农惠泽生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
井冈山傲通农业发展有限公司	本公司母公司之控股子公司
井冈山市傲新华富育种有限公司	本公司母公司之控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
乐山傲农康瑞牧业有限公司	本公司母公司之控股子公司
乐山傲新育种有限公司	本公司母公司之控股子公司
礼泉傲凯牧业有限公司	本公司母公司之控股子公司
连城县养旺养殖有限公司	本公司母公司之控股子公司
龙岩傲新牧业开发有限公司	本公司母公司之控股子公司
龙岩市养宝饲料有限公司	本公司母公司之控股子公司
鹿寨傲农畜牧养殖有限公司	本公司母公司之控股子公司
茂名傲宇牧业有限公司	本公司母公司之控股子公司
眉山傲农现代牧业有限公司	本公司母公司之控股子公司
绵阳傲创畜牧有限公司	本公司母公司之控股子公司
南昌绿荷生态农业综合开发有限公司	本公司母公司之控股子公司
南宁傲农育种技术有限公司	本公司母公司之控股子公司
宁德市大创傲农生态农业科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
清流养宝生态农业有限公司	本公司母公司之控股子公司
庆云傲农旭成现代农业开发有限公司	本公司母公司之控股子公司
曲阳傲牧养殖有限公司	本公司母公司之控股子公司
曲阳傲农农业开发有限公司	本公司母公司之控股子公司
泉州市巫湖农业开发有限公司	本公司母公司之控股子公司
瑞金市养宝农业有限公司	本公司母公司之控股子公司
厦门嘉焯兴农业科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
山东傲农农业开发有限公司	本公司母公司之控股子公司
山东傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
山东傲农种猪有限公司	本公司母公司之控股子公司
上杭傲农槐猪产业发展有限公司	本公司母公司之控股子公司
上杭傲新生态农业开发有限公司	本公司母公司之控股子公司
四川傲农新泽希畜牧业有限公司	本公司母公司之控股子公司
四川傲为生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
四川傲新农牧有限公司	本公司母公司之控股子公司
泰和县傲牧育种有限公司	本公司母公司之控股子公司
泰和县富民生态养殖科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
泰和县绿泰源生态养殖有限公司	本公司母公司之控股子公司
泰和养宝现代农业有限公司	本公司母公司之控股子公司
天津傲农红祥生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
襄阳傲农雪生畜牧养殖有限公司	本公司母公司之控股子公司
襄阳傲新生态牧业有限公司	本公司母公司之控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
新乐傲农农业开发有限公司	本公司母公司之控股子公司
兴义市傲农鸿鑫畜牧养殖有限公司	本公司母公司之控股子公司
永新县傲创生态农业科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
永新县傲农生态农业科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
永新县傲顺生态农业科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
永新县傲翔生态农业科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
漳浦县赵木兰养殖有限公司	本公司母公司之控股子公司
漳州傲华畜牧有限公司	本公司母公司之控股子公司
漳州傲农现代农业开发有限公司	本公司母公司之控股子公司
漳州市傲宇农业开发有限公司	本公司母公司之控股子公司
漳州佑泰农业发展有限公司	本公司母公司之控股子公司
长春傲新农牧发展有限公司	本公司母公司之控股子公司
诏安优农现代农业开发有限公司	本公司母公司之控股子公司
重庆傲驰畜牧有限公司	本公司母公司之控股子公司
高平市傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
湖南傲新现代农业科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
江西傲农饲料科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
龙岩市永定区养旺畜牧有限公司	本公司母公司之控股子公司
南宁傲农饲料有限公司	本公司母公司之控股子公司
宁德傲新牧业有限公司	本公司母公司之控股子公司
四川阿坝茂县川傲种猪养殖有限公司	本公司母公司之控股子公司
襄阳傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
云南傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
云南快大多畜牧科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
福建傲科生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
福建傲农畜牧投资有限公司	本公司母公司之控股子公司
常德市科雄饲料有限责任公司	本公司母公司之控股子公司
广州傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
河南傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
金华傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
山西傲农科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
成都傲农农牧科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
天津傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
福建傲农水产科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
广州市民昕饲料有限公司	本公司母公司之控股子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
合肥傲农牧业科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
湖北傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
江苏红膏饲料有限公司	本公司母公司之控股子公司
江西华杰饲料有限公司	本公司母公司之控股子公司
茂名傲新生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
宿迁傲农水产科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
漳州傲农牧业科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
北京慧农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
沧州猪客电子商务有限公司	本公司母公司之控股子公司
大理傲农黑尔农牧科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
大连垚跃畜牧养殖有限公司	本公司母公司之控股子公司
福州傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
赣州傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
广东傲弘生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
贵州铜仁慧农饲料有限公司	本公司母公司之控股子公司
湖南傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
怀化傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
吉安傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
江苏傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
辽宁傲农饲料有限公司	本公司母公司之控股子公司
临沂傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
龙岩傲农饲料有限公司	本公司母公司之控股子公司
南昌傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
南平傲华饲料有限公司	本公司母公司之控股子公司
宁德傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
三明傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
沈阳惠普饲料有限公司	本公司母公司之控股子公司
四川傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
威宁傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
武汉傲牧生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
武汉傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
阳江傲新生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
宜昌傲农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
漳州泰捷生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司
重庆得亿农生物科技有限公司	本公司母公司之控股子公司

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022年1-6月发生额
福建傲农生物科技集团股份有限公司	采购商品	7,441,323.68
漳州傲农牧业科技有限公司	采购商品	60,200.00
福建傲农水产科技有限公司	采购商品	87,750.00

②出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022年1-6月发生额
安福县金农生态牧业有限公司	销售动保产品	212,884.96
安陆傲农生物科技有限公司	销售动保产品	148,761.06
北京慧农生物科技有限公司	销售动保产品	106,200.00
滨州傲农现代农业开发有限公司	销售动保产品	786,200.48
沧州猪客电子商务有限公司	销售动保产品	27,079.65
常德市科雄饲料有限责任公司	销售动保产品	538,128.57
大理傲农黑尔农牧科技有限公司	销售动保产品	6,890.00
大连壹跃畜牧养殖有限公司	销售动保产品	1,769.91
凤翔傲凯牧业有限公司	销售动保产品	84,685.48
福建傲农生物科技集团股份有限公司	销售动保产品	16,991.15
福建哈客生态农业有限公司	销售动保产品	164,505.31
福建民泰农牧有限公司	销售动保产品	81,772.16
福州傲农生物科技有限公司	销售动保产品	1,823.01
抚州市慧农农业发展有限公司	销售动保产品	63,504.77
阜阳市傲农和牧畜牧养殖有限公司	销售动保产品	166,101.36
赣州傲农生物科技有限公司	销售动保产品	33,283.19
赣州傲新牧业有限公司	销售动保产品	268,911.59
高平市傲农生物科技有限公司	销售动保产品	51,350.00
广东傲弘生物科技有限公司	销售动保产品	73,851.97
广西柯新源原种猪有限责任公司	销售动保产品	309,235.39
广州傲农生物科技有限公司	销售动保产品	122,650.64
广州市民昕饲料有限公司	销售动保产品	10,200.00
贵州傲农贵投畜牧科技有限公司	销售动保产品	48,778.77
贵州傲农七环畜牧养殖有限公司	销售动保产品	2,270,103.73
贵州傲农武峰畜牧有限公司	销售动保产品	424,141.46

关 联 方	关联交易内容	2022年1-6月发生额
贵州傲新武峰养殖有限公司	销售动保产品	419,876.14
贵州铜仁慧农饲料有限公司	销售动保产品	78,250.00
合肥傲农牧业科技有限公司	销售动保产品	13,750.00
河南傲农枫华饲料有限公司	销售动保产品	41,250.00
河南傲农农牧科技有限公司	销售动保产品	108,000.00
河南傲农顺农业开发有限公司	销售动保产品	30,000.00
河南傲农现代农业开发有限公司	销售动保产品	66,237.16
衡南傲农农牧有限公司	销售动保产品	75,112.04
湖北傲农畜牧发展有限公司	销售动保产品	695,575.04
湖北傲鹏牧业开发有限公司	销售动保产品	1,358,421.69
湖北傲新银河生态农业有限公司	销售动保产品	140,796.48
湖北三匹畜牧科技有限公司	销售动保产品	127,379.66
湖南傲农生物科技有限公司	销售动保产品	90,474.76
化州市泰丰牧业有限公司	销售动保产品	141,184.76
怀化傲农生物科技有限公司	销售动保产品	46,990.00
惠民傲凯牧业有限公司	销售动保产品	275,402.67
吉安傲农生物科技有限公司	销售动保产品	555,071.25
吉安市傲宝生物科技有限公司	销售动保产品	105,581.59
吉安市傲丰农牧有限公司	销售动保产品	528,923.92
吉安市傲康牧业有限公司	销售动保产品	122,663.73
吉安市傲农现代农业科技有限公司	销售动保产品	1,665,401.92
吉安市傲源农业科技有限公司	销售动保产品	697,591.08
吉水县傲禧农牧有限公司	销售动保产品	660,537.84
建德市鑫欣生猪养殖有限公司	销售动保产品	252,291.17
江苏安胜牧业科技有限公司	销售动保产品	201,553.81
江苏傲农生物科技有限公司	销售动保产品	7,752.21
江苏红膏饲料有限公司	销售动保产品	10,640.00
江西傲航农业开发有限公司	销售动保产品	676,575.44
江西傲农饲料科技有限公司	销售动保产品	14,300.00
江西傲润农牧科技有限公司	销售动保产品	306,214.71
江西傲硕农牧有限公司	销售动保产品	407,399.78
江西傲云农业发展有限公司	销售动保产品	173,149.38
江西金博农业科技发展有限公司	销售动保产品	233,031.03
江西省傲宇农业开发有限公司	销售动保产品	148,563.42
金华傲农生物科技有限公司	销售动保产品	78,513.08

关联方	关联交易内容	2022年1-6月发生额
金华市宏业畜牧养殖有限公司	销售动保产品	83,376.67
京山傲农畜牧养殖有限公司	销售动保产品	90,445.13
荆州傲农惠泽生物科技有限公司	销售动保产品	1,300,078.35
井冈山傲通农业发展有限公司	销售动保产品	787,662.22
井冈山市傲新华富育种有限公司	销售动保产品	733,997.24
乐山傲农康瑞牧业有限公司	销售动保产品	79,610.63
乐山傲新育种有限公司	销售动保产品	125,890.79
礼泉傲凯牧业有限公司	销售动保产品	122,588.50
连城县养旺养殖有限公司	销售动保产品	8,460.18
辽宁傲农饲料有限公司	销售动保产品	22,000.00
临沂傲农生物科技有限公司	销售动保产品	22,955.75
龙岩傲农饲料有限公司	销售动保产品	158,581.86
龙岩傲新牧业开发有限公司	销售动保产品	205,835.06
龙岩市养宝饲料有限公司	销售动保产品	30,331.86
鹿寨傲农畜牧养殖有限公司	销售动保产品	52,953.97
茂名傲新生物科技有限公司	销售动保产品	138,468.70
茂名傲宇牧业有限公司	销售动保产品	285,438.94
眉山傲农现代牧业有限公司	销售动保产品	171,242.03
绵阳傲创畜牧有限公司	销售动保产品	56,559.38
南昌傲农生物科技有限公司	销售动保产品	213,857.54
南昌绿荷生态农业综合开发有限公司	销售动保产品	60,227.89
南宁傲农育种技术有限公司	销售动保产品	226,629.20
南平傲华饲料有限公司	销售动保产品	1,415.93
宁德傲农生物科技有限公司	销售动保产品	97,674.77
宁德市大创傲农生态农业科技有限公司	销售动保产品	1,725,290.14
清流养宝生态农业有限公司	销售动保产品	10,460.18
曲阳傲牧养殖有限公司	销售动保产品	598,716.83
曲阳傲农农业开发有限公司	销售动保产品	426,240.63
泉州市巫湖农业开发有限公司	销售动保产品	11,964.61
瑞金市养宝农业有限公司	销售动保产品	33,638.09
三明傲农生物科技有限公司	销售动保产品	8,495.58
山东傲农农业开发有限公司	销售动保产品	290,233.63
山东傲农生物科技有限公司	销售动保产品	155,371.68
上杭傲农槐猪产业发展有限公司	销售动保产品	284,414.62
上杭傲新生态农业开发有限公司	销售动保产品	205,783.18

关 联 方	关联交易内容	2022年1-6月发生额
沈阳惠普饲料有限公司	销售动保产品	20,000.00
四川傲农生物科技有限公司	销售动保产品	143,500.00
四川傲为生物科技有限公司	销售动保产品	68,245.13
四川傲新农牧有限公司	销售动保产品	400,833.20
泰和县傲牧育种有限公司	销售动保产品	28,826.56
泰和县富民生态养殖科技有限公司	销售动保产品	466,794.71
泰和县绿泰源生态养殖有限公司	销售动保产品	29,549.02
泰和养宝现代农业有限公司	销售动保产品	32,906.03
天津傲农红祥生物科技有限公司	销售动保产品	475,855.15
天津傲农生物科技有限公司	销售动保产品	109,845.58
威宁傲农生物科技有限公司	销售动保产品	27,500.00
武汉傲牧生物科技有限公司	销售动保产品	11,327.44
武汉傲农生物科技有限公司	销售动保产品	7,200.00
襄阳傲农生物科技有限公司	销售动保产品	36,119.47
襄阳傲农雪生畜牧养殖有限公司	销售动保产品	1,216,092.04
襄阳傲新生态牧业有限公司	销售动保产品	111,128.30
新乐傲农农业开发有限公司	销售动保产品	95,180.54
兴义市傲农鸿鑫畜牧养殖有限公司	销售动保产品	95,598.59
阳江傲新生物科技有限公司	销售动保产品	849.56
宜昌傲农生物科技有限公司	销售动保产品	2,761.06
永新县傲创生态农业科技有限公司	销售动保产品	207,374.06
永新县傲农生态农业科技有限公司	销售动保产品	-35,763.70
永新县傲顺生态农业科技有限公司	销售动保产品	745,664.95
永新县傲翔生态农业科技有限公司	销售动保产品	658,579.23
云南傲农生物科技有限公司	销售动保产品	164,234.34
云南快大多畜牧科技有限公司	销售动保产品	170,590.66
漳浦县赵木兰养殖有限公司	销售动保产品	171,800.88
漳州傲华畜牧有限公司	销售动保产品	76,769.19
漳州傲农牧业科技有限公司	销售动保产品	217,958.58
漳州傲农现代农业开发有限公司	销售动保产品	96,263.71
漳州市傲宇农业开发有限公司	销售动保产品	568,132.22
漳州泰捷生物科技有限公司	销售动保产品	4,212.39
漳州佑泰农业发展有限公司	销售动保产品	3,600.00
长春傲新农牧发展有限公司	销售动保产品	328,785.63
诏安优农现代农业开发有限公司	销售动保产品	278,571.80

关联方	关联交易内容	2022年1-6月发生额
重庆得亿农生物科技有限公司	销售动保产品	8,730.71

(2) 关联担保

母公司福建傲农为本公司和子公司提供担保情况如下：

被担保单位名称	担保事项	担保金额 (万元)	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
江西傲新	银行借款	500.00	2022.06.22	2023.06.21	否

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022年6月30日	
		账面余额	坏账准备
预付款项	福建傲农生物科技集团股份有限公司	256,044.00	
应收账款	安福县金农生态牧业有限公司	422,680.00	
应收账款	安陆傲农生物科技有限公司	27,500.00	
应收账款	滨州傲农现代农业开发有限公司	1,419,080.00	
应收账款	凤翔傲凯牧业有限公司	111,605.00	
应收账款	福建傲农生物科技集团股份有限公司	19,200.00	
应收账款	福建哈客生态农业有限公司	174,580.00	
应收账款	福建民泰农牧有限公司	104,875.00	
应收账款	福建省亿玺农业发展有限责任公司	7,520.00	
应收账款	抚州市慧农农业发展有限公司	217,170.00	
应收账款	阜阳市傲农和牧畜牧养殖有限公司	331,810.00	
应收账款	赣州傲新牧业有限公司	283,488.00	
应收账款	广西柯新源原种猪有限责任公司	548,700.00	
应收账款	贵州傲农贵投畜牧科技有限公司	84,240.00	
应收账款	贵州傲农七环畜牧养殖有限公司	2,565,642.00	
应收账款	贵州傲农武峰畜牧有限公司	683,356.00	
应收账款	贵州傲新武峰养殖有限公司	1,219,164.00	
应收账款	河北傲华农业发展有限公司	308,700.00	
应收账款	河南傲农枫华饲料有限公司	55,000.00	
应收账款	河南傲农农牧科技有限公司	108,000.00	
应收账款	河南傲农顺农业开发有限公司	465,025.00	
应收账款	河南傲农现代农业开发有限公司	454,390.00	
应收账款	衡南傲农农牧有限公司	425,816.00	
应收账款	湖北傲农畜牧发展有限公司	1,724,042.50	

项目名称	关联方	2022年6月30日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	湖北傲鹏牧业开发有限公司	2,074,120.00	
应收账款	湖北傲新银河生态农业有限公司	481,030.00	
应收账款	湖北三匹畜牧科技有限公司	175,006.00	
应收账款	化州市泰丰牧业有限公司	69,230.00	
应收账款	惠民傲凯牧业有限公司	308,540.00	
应收账款	吉安市傲宝生物科技有限公司	298,960.00	
应收账款	吉安市傲丰农牧有限公司	635,260.00	
应收账款	吉安市傲康牧业有限公司	312,470.00	
应收账款	吉安市傲农现代农业科技有限公司	1,995,992.00	
应收账款	吉安市傲源农业科技有限公司	1,017,770.00	
应收账款	吉安市吉州区鸿图养殖有限公司	616,300.00	
应收账款	吉水县傲禧农牧有限公司	1,365,180.00	
应收账款	建德市鑫欣生猪养殖有限公司	212,560.00	
应收账款	江苏安胜牧业科技有限公司	486,680.00	
应收账款	江西傲航农业开发有限公司	832,046.00	
应收账款	江西傲润农牧科技有限公司	342,406.00	
应收账款	江西傲硕农牧有限公司	293,996.00	
应收账款	江西傲云农业发展有限公司	233,690.00	
应收账款	江西金博农业科技发展有限公司	708,560.00	
应收账款	江西省傲宇农业开发有限公司	166,600.00	
应收账款	金华市宏业畜牧养殖有限公司	31,430.00	
应收账款	京山傲农畜牧养殖有限公司	98,420.00	
应收账款	荆州傲农惠泽生物科技有限公司	481,996.00	
应收账款	井冈山傲通农业发展有限公司	505,440.00	
应收账款	井冈山市傲新华富育种有限公司	507,610.00	
应收账款	乐山傲农康瑞牧业有限公司	89,960.00	
应收账款	乐山傲新育种有限公司	105,540.00	
应收账款	礼泉傲凯牧业有限公司	158,100.00	
应收账款	连城县养旺养殖有限公司	3,200.00	
应收账款	龙岩傲新牧业开发有限公司	231,512.00	
应收账款	龙岩市养宝饲料有限公司	30,700.00	
应收账款	鹿寨傲农畜牧养殖有限公司	59,920.00	
应收账款	茂名傲宇牧业有限公司	294,590.00	
应收账款	眉山傲农现代牧业有限公司	484,280.00	

项目名称	关联方	2022年6月30日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	绵阳傲创畜牧有限公司	30,670.00	
应收账款	南昌绿荷生态农业综合开发有限公司	36,052.00	
应收账款	南宁傲农育种技术有限公司	250,560.00	
应收账款	宁德市大创傲农生态农业科技有限公司	2,193,720.00	
应收账款	清流养宝生态农业有限公司	7,600.00	
应收账款	庆云傲农旭成现代农业开发有限公司	24,100.00	
应收账款	曲阳傲牧养殖有限公司	676,948.00	
应收账款	曲阳傲农农业开发有限公司	567,090.00	
应收账款	泉州市巫湖农业开发有限公司	13,520.00	
应收账款	瑞金市养宝农业有限公司	35,380.00	
应收账款	厦门嘉烨兴农业科技有限公司	873,132.00	
应收账款	山东傲农农业开发有限公司	880,930.00	
应收账款	山东傲农生物科技有限公司	93,000.00	
应收账款	山东傲农种猪有限公司	25,730.00	
应收账款	上杭傲农槐猪产业发展有限公司	246,300.00	
应收账款	上杭傲新生态农业开发有限公司	214,660.00	
应收账款	四川傲农新泽希畜牧业有限公司	21,440.00	
应收账款	四川傲为生物科技有限公司	9,600.00	
应收账款	四川傲新农牧有限公司	371,420.00	
应收账款	泰和县傲牧育种有限公司	558,540.00	
应收账款	泰和县富民生态养殖科技有限公司	1,067,372.00	
应收账款	泰和县绿泰源生态养殖有限公司	32,600.00	
应收账款	泰和养宝现代农业有限公司	35,980.00	
应收账款	天津傲农红祥生物科技有限公司	438,780.00	
应收账款	襄阳傲农雪生畜牧养殖有限公司	2,404,350.00	
应收账款	襄阳傲新生态牧业有限公司	196,670.00	
应收账款	新乐傲农农业开发有限公司	107,060.00	
应收账款	兴义市傲农鸿鑫畜牧养殖有限公司	117,550.00	
应收账款	永新县傲创生态农业科技有限公司	331,920.00	
应收账款	永新县傲农生态农业科技有限公司	22,124.00	
应收账款	永新县傲顺生态农业科技有限公司	1,874,484.00	
应收账款	永新县傲翔生态农业科技有限公司	1,261,340.00	
应收账款	漳浦县赵木兰养殖有限公司	144,520.00	
应收账款	漳州傲华畜牧有限公司	57,700.00	

项目名称	关联方	2022年6月30日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	漳州傲农现代农业开发有限公司	75,680.00	
应收账款	漳州市傲宇农业开发有限公司	1,078,410.00	
应收账款	漳州佑泰农业发展有限公司	1,800.00	
应收账款	长春傲新农牧发展有限公司	373,015.00	
应收账款	诏安优农现代农业开发有限公司	271,905.00	
应收账款	重庆傲驰畜牧有限公司	39,440.00	
其他应收款	福建傲科生物科技有限公司	50,000.00	
其他应收款	福建傲农畜牧投资有限公司	770,000.00	
其他应收款	福建哈客生态农业有限公司	2,100,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022年6月30日
合同负债	常德市科雄饲料有限责任公司	154,757.10
合同负债	广州傲农生物科技有限公司	25,360.00
合同负债	河南傲农生物科技有限公司	100.00
合同负债	金华傲农生物科技有限公司	34,000.00
合同负债	山西傲农科技有限公司	10,470.00
合同负债	云南快大多畜牧科技有限公司	24,780.00
应付账款	福建傲农生物科技集团股份有限公司	5,804,613.01
应付账款	福建傲农水产科技有限公司	570,130.54
应付账款	广州市民昕饲料有限公司	11,212.90
应付账款	合肥傲农牧业科技有限公司	1,994.50
应付账款	湖北傲农生物科技有限公司	2,357.64
应付账款	江苏红膏饲料有限公司	41,545.27
应付账款	江西华杰饲料有限公司	33,453.61
应付账款	茂名傲新生物科技有限公司	40,613.17
应付账款	宿迁傲农水产科技有限公司	5,350.91
应付账款	天津傲农红祥生物科技有限公司	36,555.34
其他应付款	福建傲农生物科技集团股份有限公司	13,232,096.00

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2022年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

