

山东民和牧业股份有限公司

2023 年半年度财务报告

(未经审计)



二〇二三年八月

山东民和牧业股份有限公司 2023 年半年度财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：山东民和牧业股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	767,988,429.30	777,753,656.54
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	261,469,723.29	221,317,219.18
衍生金融资产		
应收票据	380,000.00	
应收账款	59,953,515.69	68,560,042.84
应收款项融资		
预付款项	21,737,073.65	17,120,668.04
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	6,753,963.85	5,234,127.45
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	552,436,311.25	550,388,481.11
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	25,210,622.03	17,032,223.68

流动资产合计	1,695,929,639.06	1,657,406,418.84
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	254,215,573.64	263,206,887.04
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	1,578,318,165.25	1,591,557,080.79
在建工程	267,176,616.38	182,310,889.64
生产性生物资产	825,400.00	936,520.00
油气资产		
使用权资产	95,831,204.62	93,218,016.13
无形资产	87,687,400.35	88,749,818.39
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	5,707,103.78	6,715,508.10
递延所得税资产	16,720.17	32,692.94
其他非流动资产	81,669,882.40	70,682,867.75
非流动资产合计	2,371,448,066.59	2,297,410,280.78
资产总计	4,067,377,705.65	3,954,816,699.62
流动负债：		
短期借款	1,112,117,689.70	996,230,000.00
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	66,000,000.00	
应付账款	83,393,400.99	114,098,936.28
预收款项		
合同负债	8,109,476.12	8,464,661.41
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	31,628,379.61	30,962,603.85
应交税费	3,836,578.58	3,426,471.25
其他应付款	15,762,605.15	17,110,790.51
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	1,419,085.19	2,173,749.85
其他流动负债	684,870.78	517,013.04
流动负债合计	1,322,952,086.12	1,172,984,226.19
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	22,989,505.68	20,855,736.22
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	97,109,230.30	91,643,347.15
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	120,098,735.98	112,499,083.37
负债合计	1,443,050,822.10	1,285,483,309.56
所有者权益：		
股本	348,960,212.00	348,960,212.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,381,794,233.05	1,381,794,233.05
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	89,568.97	
盈余公积	260,596,530.47	260,596,530.47
一般风险准备		
未分配利润	642,419,916.69	682,315,451.08
归属于母公司所有者权益合计	2,633,860,461.18	2,673,666,426.60
少数股东权益	-9,533,577.63	-4,333,036.54
所有者权益合计	2,624,326,883.55	2,669,333,390.06
负债和所有者权益总计	4,067,377,705.65	3,954,816,699.62

法定代表人：孙宪法

主管会计工作负责人：钟宪军

会计机构负责人：胡月贞

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	264,026,776.73	219,877,284.98
交易性金融资产	110,730,216.44	180,861,328.77
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	55,683,461.12	69,460,735.26
应收款项融资		
预付款项	12,948,471.87	9,884,931.45
其他应收款	379,062,053.38	373,461,050.27
其中：应收利息		
应收股利		
存货	412,447,489.63	402,723,922.17
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	4,233,428.47	3,261,053.51
流动资产合计	1,239,131,897.64	1,259,530,306.41
非流动资产：		
长期应收款		
长期股权投资	775,264,366.58	782,571,184.73
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	976,709,692.19	961,614,429.97
在建工程	179,042,659.43	106,622,090.71
生产性生物资产	825,400.00	936,520.00
油气资产		
使用权资产	92,836,201.68	93,131,215.82
无形资产	37,904,594.68	38,574,214.14
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	755,378.76	952,434.09
递延所得税资产		
其他非流动资产	54,941,011.04	48,942,280.59
非流动资产合计	2,118,279,304.36	2,033,344,370.05
资产总计	3,357,411,202.00	3,292,874,676.46
流动负债：		
短期借款	390,000,000.00	391,000,000.00

交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	66,887,689.70	
应付账款	55,293,251.18	67,058,256.63
预收款项		
合同负债	1,479,421.80	2,601,878.70
应付职工薪酬	20,554,628.84	19,975,063.44
应交税费	1,741,635.44	1,855,884.32
其他应付款	6,808,777.48	10,051,310.13
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	520,584.29	2,173,749.85
其他流动负债		
流动负债合计	543,285,988.73	494,716,143.07
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	21,162,195.42	20,855,736.22
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	6,316,268.50	3,719,859.82
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	27,478,463.92	24,575,596.04
负债合计	570,764,452.65	519,291,739.11
所有者权益：		
股本	348,960,212.00	348,960,212.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,381,898,949.12	1,381,898,949.12
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	260,596,530.47	260,596,530.47
未分配利润	795,191,057.76	782,127,245.76
所有者权益合计	2,786,646,749.35	2,773,582,937.35
负债和所有者权益总计	3,357,411,202.00	3,292,874,676.46

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	1,121,021,190.49	639,943,221.95
其中：营业收入	1,121,021,190.49	639,943,221.95
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,124,467,881.98	894,949,946.36
其中：营业成本	947,517,512.40	802,966,920.77
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	5,631,030.05	4,783,215.70
销售费用	91,481,986.58	22,151,245.34
管理费用	63,386,522.11	57,954,413.60
研发费用	9,172,394.79	8,068,647.24
财务费用	7,278,436.05	-974,496.29
其中：利息费用	17,242,628.02	11,122,381.44
利息收入	10,157,582.54	11,965,018.10
加：其他收益	3,127,336.85	4,458,815.88
投资收益（损失以“-”号填列）	-6,085,498.12	-11,190,223.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-8,991,313.40	-15,280,081.01
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	147,321.59	-1,485,168.46
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-38,202,088.44	-36,906,989.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-28,787.08	976.63
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-44,488,406.69	-300,129,313.18
加：营业外收入	2,295,760.20	587,513.82
减：营业外支出	2,811,958.39	2,671,066.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-45,004,604.88	-302,212,865.70
减：所得税费用	91,470.60	35,731.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-45,096,075.48	-302,248,597.17
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-45,096,075.48	-302,248,597.17

2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-39,895,534.39	-297,345,982.57
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-5,200,541.09	-4,902,614.60
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-45,096,075.48	-302,248,597.17
归属于母公司所有者的综合收益总额	-39,895,534.39	-297,345,982.57
归属于少数股东的综合收益总额	-5,200,541.09	-4,902,614.60
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.11	-0.85
(二) 稀释每股收益	-0.11	-0.85

法定代表人：孙宪法

主管会计工作负责人：钟宪军

会计机构负责人：胡月贞

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	788,884,430.82	483,269,099.42
减：营业成本	662,096,389.07	639,702,160.72
税金及附加	3,039,427.07	2,813,647.80
销售费用	6,119,896.91	5,688,605.13
管理费用	45,375,334.79	38,210,146.19
研发费用	4,879,617.28	5,032,943.53
财务费用	9,546,379.66	437,835.40
其中：利息费用	12,663,476.43	8,648,390.41
利息收入	3,346,149.38	8,286,261.01
加：其他收益	935,059.58	1,190,302.66

投资收益（损失以“-”号填列）	-6,944,233.01	-3,461,580.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-8,806,818.15	-14,824,706.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,657,765.23	-8,065,777.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-31,962,352.28	-31,898,946.28
资产处置收益（损失以“-”号填列）	72,427.29	-72.04
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	13,270,522.39	-250,852,313.20
加：营业外收入	705,904.84	453,148.85
减：营业外支出	912,615.23	2,472,625.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	13,063,812.00	-252,871,789.43
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	13,063,812.00	-252,871,789.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	13,063,812.00	-252,871,789.43
（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	13,063,812.00	-252,871,789.43
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,202,981,495.98	652,766,645.50
客户存款和同业存放款项净增加额		

向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	4,658,752.69	27,938,796.98
收到其他与经营活动有关的现金	21,542,867.46	16,289,445.54
经营活动现金流入小计	1,229,183,116.13	696,994,888.02
购买商品、接受劳务支付的现金	779,841,695.03	654,880,595.34
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	208,905,545.34	196,889,361.37
支付的各项税费	17,483,085.16	5,181,023.48
支付其他与经营活动有关的现金	114,766,711.58	44,194,388.01
经营活动现金流出小计	1,120,997,037.11	901,145,368.20
经营活动产生的现金流量净额	108,186,079.02	-204,150,480.18
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	359,999,000.00	360,070,000.00
取得投资收益收到的现金	2,735,286.51	7,560,122.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,012,000.00	22,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	364,746,286.51	367,652,122.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	173,581,476.38	98,003,339.44
投资支付的现金	404,499,000.00	325,040,000.00
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	578,080,476.38	423,043,339.44
投资活动产生的现金流量净额	-213,334,189.87	-55,391,216.50
三、筹资活动产生的现金流量：		

吸收投资收到的现金		6,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,500,000.00
取得借款收到的现金	636,795,948.04	466,345,222.22
收到其他与筹资活动有关的现金		50,000,000.00
筹资活动现金流入小计	636,795,948.04	522,845,222.22
偿还债务支付的现金	524,800,000.00	207,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,818,860.52	8,197,483.85
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	63,792,873.40	2,138,289.20
筹资活动现金流出小计	601,411,733.92	217,335,773.05
筹资活动产生的现金流量净额	35,384,214.12	305,509,449.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,860.42	-58,817.09
五、现金及现金等价物净增加额	-69,765,757.15	45,908,935.40
加：期初现金及现金等价物余额	617,459,193.20	550,819,765.74
六、期末现金及现金等价物余额	547,693,436.05	596,728,701.14

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	788,537,213.17	459,361,733.92
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	6,502,142.80	7,268,322.24
经营活动现金流入小计	795,039,355.97	466,630,056.16
购买商品、接受劳务支付的现金	497,434,015.03	474,864,749.68
支付给职工以及为职工支付的现金	140,573,685.87	140,601,074.60
支付的各项税费	3,380,801.07	2,767,178.14
支付其他与经营活动有关的现金	15,445,915.11	17,627,855.05
经营活动现金流出小计	656,834,417.08	635,860,857.47
经营活动产生的现金流量净额	138,204,938.89	-169,230,801.31
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	259,999,000.00	300,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,993,697.47	14,940,586.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,962,000.00	2,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	4,880,479.67	9,286,992.16
投资活动现金流入小计	268,835,177.14	324,229,579.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	146,758,224.65	67,729,697.83

投资支付的现金	191,499,000.00	288,000,000.00
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	20,000,000.00	8,000,000.00
投资活动现金流出小计	358,257,224.65	363,729,697.83
投资活动产生的现金流量净额	-89,422,047.51	-39,500,118.82
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	304,800,000.00	260,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	15,670,010.00	53,078,727.36
筹资活动现金流入小计	320,470,010.00	313,878,727.36
偿还债务支付的现金	305,800,000.00	135,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,509,205.26	5,729,317.20
支付其他与筹资活动有关的现金	30,792,873.40	3,938,043.20
筹资活动现金流出小计	345,102,078.66	144,667,360.40
筹资活动产生的现金流量净额	-24,632,068.66	169,211,366.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,860.88	-58,479.00
五、现金及现金等价物净增加额	24,148,961.84	-39,578,032.17
加：期初现金及现金等价物余额	169,522,821.70	405,424,553.05
六、期末现金及现金等价物余额	193,671,783.54	365,846,520.88

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	348,960,212.00				1,381,794,233.05				260,596,530.47		682,315,451.08		2,673,666,426.60	-4,333,036.54	2,669,333,390.06
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	348,960,212.00				1,381,794,233.05				260,596,530.47		682,315,451.08		2,673,666,426.60	-4,333,036.54	2,669,333,390.06
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								89,568.97			-39,895,534.39		-39,805,965.42	-5,200,541.09	-45,006,506.51
（一）综合收益总额											-39,895,534.39		-39,895,534.39	-5,200,541.09	-45,096,075.48
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															

4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备							89,568.97					89,568.97		89,568.97
1. 本期提取							399,661.26					399,661.26		399,661.26
2. 本期使用							310,092.29					310,092.29		310,092.29
(六) 其他														
四、本期期末余额	348,960,212.00				1,381,794,233.05		89,568.97	260,596,530.47		642,419,916.69		2,633,860,461.18	-9,533,577.63	2,624,326,883.55

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	348,960,212.00				1,381,794,233.05				260,596,530.47		1,134,375,697.92		3,125,726,673.44	2,015,752.69	3,127,742,426.13
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	348,960,212.00				1,381,794,233.05				260,596,530.47		1,134,375,697.92		3,125,726,673.44	2,015,752.69	3,127,742,426.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-297,345,982.57		-297,345,982.57	1,597,385.40	-295,748,597.17
（一）综合收益总额											-297,345,982.57		-297,345,982.57	-4,902,614.60	-302,248,597.17
（二）所有者投入和减少资本														6,500,000.00	6,500,000.00
1.所有者投入的普通股														6,500,000.00	6,500,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															

4. 其他																	
(三) 利润分配																	
1. 提取盈余公积																	
2. 提取一般风险准备																	
3. 对所有者(或股东)的分配																	
4. 其他																	
(四) 所有者权益内部结转																	
1. 资本公积转增资本(或股本)																	
2. 盈余公积转增资本(或股本)																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
(五) 专项储备																	
1. 本期提取																	
2. 本期使用																	
(六) 其他																	
四、本期期末余额	348,960,212.00				1,381,794,233.05				260,596,530.47			837,029,715.35			2,828,380,690.87	3,613,138.09	2,831,993,828.96

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	348,960,212.00				1,381,898,949.12				260,596,530.47	782,127,245.76		2,773,582,937.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	348,960,212.00				1,381,898,949.12				260,596,530.47	782,127,245.76		2,773,582,937.35
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)										13,063,812.00		13,063,812.00
(一) 综合收益总额										13,063,812.00		13,063,812.00
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	348,960,212.00				1,381,898,949.12			260,596,530.47	795,191,057.76		2,786,646,749.35

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	348,960,212.00				1,381,898,949.12			260,596,530.47	1,137,718,035.71		3,129,173,727.30	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	348,960,212.00				1,381,898,949.12			260,596,530.47	1,137,718,035.71		3,129,173,727.30	
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									-252,871,789.43		-252,871,789.43	
（一）综合收益总额									-252,871,789.43		-252,871,789.43	

(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	348,960,212.00				1,381,898,949.12			260,596,530.47	884,846,246.28		2,876,301,937.87

三、公司基本情况

1997 年 5 月 26 日，山东民和牧业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）由农业部山东蓬莱良种肉鸡示范场股份制改制后设立蓬莱民和牧业有限责任公司。2000 年 12 月 1 日，本公司整体变更为山东民和牧业股份有限公司，变更后股本总额 4,025.00 万元。2006 年 12 月 25 日经本公司 2006 年第三次临时股东大会决议通过，本公司用经审计的 2005 年 12 月 31 日未分配利润向本公司全体股东每 10 股送 10 股，共计送股 4,025 万股。送股完成后，公司注册资本由 4,025.00 万元增至 8,050.00 万元。2008 年 5 月 9 日，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2008]547 号《关于核准山东民和牧业股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，本公司向社会公开发行人民币普通股(A 股)2,700 万股(每股面值 1 元)，增加注册资本人民币 2,700.00 万元，增资后股本总额 10,750.00 万元。2011 年 11 月 8 日，根据中国证券监督管理委员会证监许可(2011)1620 号《关于核准山东民和牧业股份有限公司非公开发行股票批复》的核准，本公司向 10 名特定对象发行了人民币普通股 43,523,316 股(每股面值 1 元)，增加注册资本人民币 43,523,316.00 元，增资后股本总额 151,023,316.00 元。2012 年 4 月 22 日，公司股东大会审议通过以总股本 151,023,316 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。经此次转增后，股本总额变更为人民币 302,046,632.00 元，注册资本：302,046,632.00 元。2020 年 12 月 4 日，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2020]3346 号文《关于核准山东民和牧业股份有限公司非公开发行股票批复》核准，本公司向 23 名特定对象发行了人民币普通股 46,913,580 股(每股面值 1 元)，增加注册资本人民币 46,913,580.00 元，增资后股本总额 348,960,212.00 元。

本公司的注册地址：山东省烟台市蓬莱区南关路 2 号附 3 号；本公司的组织形式：股份有限公司；总部地址：山东省烟台市蓬莱区南关路 2 号附 3 号。

本公司属家禽饲养业；经营范围：种畜禽生产；种畜禽经营；动物饲养；粮食收购；饲料生产；发电业务、输电业务、供(配)电业务；食品销售；货物进出口；技术进出口；道路货物运输(不含危险货物)。(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：牲畜销售；水果种植；蔬菜种植；食用农产品批发；食用农产品零售；农副产品销售；畜牧渔业饲料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；土地使用权租赁；机械设备租赁。(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)，统一社会信用代码 91370600165207843W。

本公司的主要产品包括：鸡苗、鸡肉制品、电力、生物有机肥等。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 25 日决议批准报出。

公司本期纳入合并范围的子公司共 12 户，合并范围较上期新增 3 户，分别是“烟台民和生物肥销售有限公司”、“烟台植萃生物肥销售有限公司”、“烟台植护生物肥销售有限公司”，详见“本附注八、合并范围的变更-其他原因的合并变动”、“附注九、在其他主体中的权益-企业集团的构成”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部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。此外，本公司还按照中国证监会《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)披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司从事种鸡饲养、鸡苗销售、商品鸡饲养、肉鸡加工销售、粪污沼气发电、光伏发电、有机肥生产与销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“收入”各项描述。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况及 2023 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确

认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注)，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益)。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益)。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数

股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“长期股权投资”或本附注“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（8）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

①减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

②信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

④以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；应收政府款项；应收职工款项；应收保证金押金款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

⑤金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

11、应收票据

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	计提预期信用损失方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	具有较低信用风险，不计提坏账准备。
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同	考虑历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

12、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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及合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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	计提预期信用损失方法
关联方组合	合并范围内关联方的应收款项。	具有较低信用风险，不计提坏账准备。
政府款项组合	政府机关、事业单位、国家电网的应收账款	考虑历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	考虑历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

13、应收款项融资

项目	确定组合的依据	计提预期信用损失方法
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	考虑历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项融资账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	应收商业承兑汇票	
应收账款	应收客户款	

信用级别较高银行承兑的银行承兑汇票，其在背书、贴现时终止确认，对于兼有收取合同现金流量目的及出售目的的业务模式，作为“以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）”在应收款项融资列报；级别一般银行承兑的银行承兑汇票及企业承兑的商业承兑汇票，其在背书、贴现时不终止确认，仍属于持有并收取合同现金流量的业务模式。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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
组合 1：关联方组合	合并范围内关联方的应收款项。
组合 2：政府款项组合	政府机关、事业单位的应收账款。
组合 3：职工款项组合	职工借款、个人保险及备用金。
组合 4：押金组合	押金及保证金。
组合 5：账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征。

对于划分为组合 1 的合并范围内关联方的应收款项，具有较低信用风险，不计提坏账准备。（除非合并范围内关联方的信用风险显著增加）

对于划分为组合 2/3/4 的应收款项，按照违约风险敞口及未来 12 个月或整个存续期预期信用损失的金额计提损失准备，如果出现违约的情况全额计提信用风险损失。

类别	计提比例（%）		
	第一阶段	第二阶段	第三阶段
组合 2：政府款项组合	0.00	50.00	100.00
组合 3：职工款项组合	0.00	50.00	100.00

组合 4: 押金组合	0.00	50.00	100.00
------------	------	-------	--------

对于划分为组合 5 的应收款项, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 计算预期信用损失。

15、存货

(1) 存货的分类

本公司存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、在产品、产成品、消耗性生物资产、合同履约成本、低值易耗品等。消耗性生物资产分为幼雏及育肥雏、存栏种鸡、库存种蛋、商品鸡。

(2) 存货成本结转制度和结转方法:

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

外购存货成本包括购买价款、相关税费、运输费、装卸费、保险费以及其他可归属于存货采购成本的费用。

① 父母代种鸡分两个阶段核算, 即幼雏及育肥雏阶段和产蛋阶段。父母代种鸡饲养过程中耗用的饲料均为公司饲料厂自产。

幼雏及育肥雏成本主要包括: 外购父母代种鸡苗成本、耗料、鸡舍等折旧、工资性薪酬等。外购父母代种鸡苗成本按实际发生成本记入幼雏及育肥雏, 耗料按实际耗用量和饲料厂生产饲料的成本单价结转记入幼雏及育肥雏, 折旧按公司制定的统一折旧政策将幼雏及育肥雏种鸡场折旧记入幼雏及育肥雏, 工资性薪酬按实际发生额记入幼雏及育肥雏。

父母代种鸡进入产蛋阶段, 原归集在幼雏及育肥雏科目的成本一次性转入存栏种鸡科目核算, 并在产蛋期间平均摊销记入当期库存种蛋成本。

在产蛋阶段发生的耗料、鸡舍等折旧、工资性薪酬等费用记入当期种蛋成本。

期末幼雏及育肥雏科目核算的是尚在幼雏及育肥雏阶段饲养的父母代种鸡, 期末存栏种鸡科目核算的是当期正在产蛋的父母代种鸡。

孵化阶段发生的折旧、工资性薪酬等费用按实际发生额记入当期鸡苗成本。

② 库存种蛋的核算

平时对存栏种鸡产出的种蛋不进行核算, 幼雏及育肥雏摊销的成本和产蛋阶段发生的成本直接记入鸡苗销售成本, 期末计算全年幼雏及育肥雏摊销的总成本和产蛋阶段发生的总成本并根据全年产蛋总数计算种蛋成本单价, 同时对未上孵和在孵的种蛋进行盘点, 并根据实际盘点数量和种蛋单位成本计算期末库存种蛋成本, 同时将期初期末库存种蛋成本变动金额调整当期鸡苗成本。

③ 商品鸡的成本包括鸡苗成本、养殖过程中发生的耗料、鸡舍等折旧、工资性薪酬等费用, 按实际发生额记入商品鸡成本, 在出栏后按批结转销售成本。期末商品鸡科目核算的是尚在饲养期间的商品鸡。

④ 鸡肉制品的成本包括在生产过程中所发生的材料费用、职工薪酬、燃料动力, 以及不能直接计入而按一定标准分配计入的各种间接费用。

直接材料, 是指采购的毛鸡、鸡肉半成品。

燃料和动力, 是指直接用于产品生产的燃料和动力。

直接人工, 是指直接从事产品生产的工人的职工薪酬。

制造费用, 是指为生产产品和提供劳务而发生的各项间接费用, 包括企业生产部门(如生产车间)发生的水电费、固定资产折旧、无形资产摊销、管理人员的职工薪酬、劳动保护费、国家规定的有关环保费用、季节性和修理期间的停工损失等。

公司根据产品生产流程按生产车间划分产品, 并归集直接材料、人工、燃料动力及制造费用。生产成本各项目归集完毕后, 除制造费用中产品包装材料成本按产品单重包装标准*当月产品产量确认外, 其他成本项目按【当月各种产品产量*对应产品的平均销售价格/Σ(当月各种产品产量*对应产品的平均销售价格)】为系数分配。

鸡肉制品销售成本, 按产品销售数量乘以加权平均单价计算结转营业成本。

⑤ 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按五五摊销法摊销。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备。

①公司原材料主要包括玉米、豆粕等，主要用于饲养种鸡和商品鸡。公司未对原材料单独计提存货跌价准备，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。

②库存商品主要为鸡肉制品，按照合同价格或估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。

③消耗性生物资产包括商品鸡、种鸡、种蛋等。

商品鸡主要用于屠宰加工成鸡肉制品对外销售，按照鸡肉制品估计售价减去估计的屠宰加工成本、销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值。

库存种蛋按照种蛋孵出雏鸡的平均出雏率计算出雏鸡数量，按照资产负债表日雏鸡销售价格减去估计的孵化费用及销售费用后的金额，确定其可变现净值。

存栏种鸡参照生产性生物资产减值规定，对有确凿证据表明产生明显减值迹象的，按照不同批次的服役期及平均产蛋数量计算出合格种蛋数量，再按照报告期末种蛋孵出雏鸡的平均出雏率计算出雏鸡数量，按照报告期末当日雏鸡销售价格减去估计的后期饲养成本及孵化费用、销售费用后的金额与种鸡淘汰变现价值两者之间较高者确定其可变现净值。

存栏种鸡已计提的存货跌价准备不转回，在淘汰处置时转销相应的存货跌价准备。除存栏种鸡外，其他存货计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货盘存制度与盘点方法：

①职责划分

A、盘点总负责人：由总经理或分管副总经理担任，负责协调各部门盘点工作的安排及盘点中异常事项的处理，保证盘点工作的有效进行。

B、盘点负责人：由仓储部门场长（经理）担任，负责实际盘点工作的推动及实施，组织安排员工搬运及整理，提供盘点工作有利条件，保证盘点工作顺利进行。

C、盘点人：由仓储部门保管或各鸡场管理员担任，负责盘点数量的记录等具体工作。

D、监盘人：由财务部门和审计部门派专人担任，监督盘点过程及盘点结果的真实性。

②盘点时间

A、定期盘点：指月末、年中、年末的固定日期盘点。

年中、年末盘点：原则上采取全面盘点方式，如遇特殊原因无法进行全面盘点，应报总经理批准。

B、月末盘点：由各部门拟定盘点计划并自行盘点，原则上主要存货采取全面盘点方式，包括但不限于存栏种鸡、库存种蛋的全面盘点。

C、交接盘点：各部门负责人或保管岗位调动时需进行物资交接，应全面盘点本部门所有物资，包括但不限于存货和可移动的固定资产。

D、临时抽盘：根据审计部门的核查要求随时进行。

③盘点程序

A、年中、年末盘点：由财务部制定盘点计划，经盘点总负责人批准后，通知盘点负责人和有关监盘人执行。

B、月末盘点：由盘点负责人根据各场实际情况制定盘点计划，组织相关盘点人员自行盘点。

C、交接盘点：由交接部门的上级管理部门制定盘点计划，通知盘点负责人和相关监盘人执行。

D、临时抽盘：由审计部门根据需要，通知盘点负责人和有关监盘人执行。

④盘点方法

- A、公司父母代种鸡、商品代肉鸡采用笼养方式，每个笼有标准的饲养只数，期末公司对种鸡、商品代肉鸡按笼盘点并计算出实际存养只数。
- B、公司种蛋在孵化器或蛋车中存放，孵化器或蛋车存放种蛋的容量固定，期末只需对空位进行盘点，用总容量减去空位数计算出种蛋实际库存数量。
- C、公司鸡肉制品按标准袋或标准箱包装，并按固定货位存放，期末按盘点的标准袋数或标准箱数计算出鸡肉制品的库存重量。
- D、公司原材料盘点：按原材料的存放和仓储方式进行逐个盘点或估算盘点，并将实际盘点数量与账面数量进行对比分析。

⑤盘点报告

公司所有盘点均形成书面盘点表，由部门负责人和盘点人签字确认，需要监盘的由监盘人签字确认。盘点表一式两份，一份由仓储部门或鸡场留存，一份交财务部进行账务处理。

公司存货的盘存制度采用永续盘存制。盘盈和盘亏经复核批准后计入当期损益。经核实属个人原因造成的损失应当追究相关人员的责任。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“畜禽、水产养殖相关业务”的披露要求

本公司消耗性生物资产的生产周期、流动性以及确认计量

①父母代种鸡的平均产蛋周期为 47 周，产蛋过后淘汰对外销售变现处理。由于种鸡生产周期短于 1 年，未满足准则中规定的生产性生物资产达到预定生产经营目的确认条件(即:多年连续稳定产出农产品)，同时符合流动资产“预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用”的条件，因此本公司将父母代种鸡划分为消耗性生物资产，在存货-消耗性生物资产项目中列示。同时参照生产性生物资产进行会计处理，按照直线法计算摊销。当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使父母代种鸡的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提减值准备。父母代种鸡减值一经确认，在以后会计期间不予转回，父母代种鸡淘汰对外销售变现时转销对应的存货跌价准备。

②库存种蛋自上孵(进入孵化设备)后 21 天产出商品代鸡苗对外销售变现或自养，本公司将库存种蛋划分为消耗性生物资产，在存货-消耗性生物资产科目中列示。

③商品鸡平均饲养周期为 40 天左右，出栏后对外销售或送食品公司屠宰加工成鸡肉制品对外销售。本公司将商品鸡划分为消耗性生物资产，在存货-消耗性生物资产科目中列示。

16、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注“金融工具”。

17、合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

18、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

19、债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

20、其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

21、长期应收款

本公司依据其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长期应收款减值损失。

22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为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当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

24、固定资产

(1) 确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-35 年	5%-10%	2.71%-4.75%
机器设备	年限平均法	5-20 年	5%-10%	4.75%-19.00%
运输设备	年限平均法	5-10 年	5%-10%	9.50%-19.00%
其它设备	年限平均法	5 年	5%-10%	19.00%

25、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

26、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

27、生物资产

(1) 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

(2) 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
牛	5	20	16

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“畜禽、水产养殖相关业务”的披露要求

本公司消耗性生物资产的生产周期、流动性以及确认计量

①父母代种鸡的平均产蛋周期为 47 周，产蛋过后淘汰对外销售变现处理。由于种鸡生产周期短于 1 年，未满足准则中规定的生产性生物资产达到预定生产经营目的确认条件(即:多年连续稳定产出农产品)，同时符合流动资产“预计在一个正

常营业周期中变现、出售或耗用”的条件，因此本公司将父母代种鸡划分为消耗性生物资产，在存货-消耗性生物资产项目中列示。同时参照生产性生物资产进行会计处理，按照直线法计算摊销。当有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使父母代种鸡的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提减值准备。父母代种鸡减值一经确认，在以后会计期间不予转回，父母代种鸡淘汰对外销售变现时转销对应的存货跌价准备。

②库存种蛋自上孵(进入孵化设备)后 21 天产出商品代鸡苗对外销售变现或自养，本公司将库存种蛋划分为消耗性生物资产，在存货-消耗性生物资产科目中列示。

③商品鸡平均饲养周期为 40 天左右，出栏后对外销售或送食品公司屠宰加工成鸡肉制品对外销售。本公司将商品鸡划分为消耗性生物资产，在存货-消耗性生物资产科目中列示。

④牛一般饲养周期为 5 年，本公司将牛划分为生产性生物资产，在生产性生物资产科目中列示。

28、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括以下四项：

- 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。

(2) 后续计量

在租赁开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(3) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产使用年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(4) 其他

本公司对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁选择简化处理，不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

29、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

(2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

30、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

31、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

32、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

33、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

34、租赁负债

(1) 初始计量

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- ①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；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- ③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，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。

2) 折现率

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时，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- ①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- ②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- ③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

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。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- ①实质固定付款额发生变动；
- ②担保余值预计的应付金额发生变动；
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ④购买选择权的评估结果发生变化；
- ⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

35、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

36、股份支付

1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果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。

37、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

主要商品收入确认的具体原则：

鸡苗销售：主要采用现款现货方式销售。公司收到货款，客户接受鸡苗时确认销售收入。

鸡肉制品销售：①客户直接付款提货方式销售，客户付款、接受鸡肉制品时确认销售收入。②须经验收的鸡肉制品销售，货物发至客户指定收货地，客户按照合同规定验收合格时确认销售收入。③鸡肉制品出口业务，在办妥相关的报关手续费取得报关单，根据报关单申报的成交方式确定收入。公司出口业务为 FOB 模式，在船舷离港时确认收入。④电商线上直销模式，客户在线上下订单并付款，公司发货后客户确认收货或系统默认收货时确认收入。

淘汰鸡销售：主要采用现款现货方式销售。公司收到货款并开具发票，客户接受淘汰鸡时确认销售收入。

发电收入：按照上网结算电量每月抄表确认销售收入。

生物有机肥销售：客户持销售发货单在仓库提货后确认收入。

生物燃气销售：客户提货确认收入。

其他销售：主要为副产品销售及租赁收入，在客户取得相关商品控制权时确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

38、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；对需验收的项目，经验收完成后，在相关资产的剩余使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补

助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

39、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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

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

40、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

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

本公司在租赁期内将经营租赁租金依各个期间按直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

本公司作为出租人，在租赁期开始日按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

41、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售额	13%, 9%, 6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	纳税所得额	25%
房产税	计税房产原值的 70%或房产租赁收入	1.2%;12%

土地使用税	土地使用面积	6.4 元/平方米, 4 元/平方米
-------	--------	--------------------

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

2、税收优惠

(1) 增值税

①根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》规定,公司销售的鸡苗、鸡蛋等自产初级农产品,免征增值税。

②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)文件规定,公司生产销售的饲料产品免征增值税。

③根据《财政部、国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》(财税[2008]56号)文件规定,公司生产销售有机肥产品免征增值税。

④根据《财政部、国家税务总局关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》(财税[2015]78号)文件规定,公司销售以畜禽粪便发酵产生的沼气及电力,实行增值税即征即退 100%的政策。

(2) 企业所得税

①依据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定,本公司从事牲畜家禽饲养、农产品初加工项目所得,免征企业所得税。

②根据《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:“一、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,本公告第一条自 2023 年 1 月 1 日起施行,2024 年 12 月 31 日终止执行”;《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2022 年第 13 号)规定:“一、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。三、本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位:元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	83,080.50	99,389.35
银行存款	763,797,166.99	776,015,464.29
其他货币资金	4,108,181.81	1,638,802.90
合计	767,988,429.30	777,753,656.54
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	220,294,993.25	160,294,463.34

其他说明

期末本公司对使用权受到限制的款项主要是承兑汇票保证金、信用证保证金、劳务工资保证金、网销平台保证金以及复垦费保证金。

酒制造企业应详细披露是否存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形

适用 不适用

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	261,469,723.29	221,317,219.18
其中：		
债务工具投资	261,469,723.29	221,317,219.18
其中：		
合计	261,469,723.29	221,317,219.18

其他说明

债务工具投资主要是银行结构性存款。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	380,000.00	
合计	380,000.00	

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	400,000.00	100.00%	20,000.00	5.00%	380,000.00					
其中：										
账龄组合	400,000.00	100.00%	20,000.00	5.00%	380,000.00					
合计	400,000.00	100.00%	20,000.00	5.00%	380,000.00					

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	400,000.00	20,000.00	5.00%
合计	400,000.00	20,000.00	

确定该组合依据的说明：

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

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备		20,000.00				20,000.00
合计		20,000.00				20,000.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	2,100,000.00	
合计	2,100,000.00	

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	63,416,153.98	100.00%	3,462,638.29	5.46%	59,953,515.69	72,231,332.09	100.00%	3,671,289.25	5.08%	68,560,042.84
其中：										
组合1：政府款项组合	32,047,330.64	50.53%	1,871,042.75	5.84%	30,176,287.89	28,635,680.00	39.64%	1,468,351.91	5.13%	27,167,328.09
组合2：账龄组合	31,368,823.34	49.47%	1,591,595.54	5.07%	29,777,227.80	43,595,652.09	60.36%	2,202,937.34	5.05%	41,392,714.75

合计	63,416,153.98	100.00%	3,462,638.29	5.46%	59,953,515.69	72,231,332.09	100.00%	3,671,289.25	5.08%	68,560,042.84
----	---------------	---------	--------------	-------	---------------	---------------	---------	--------------	-------	---------------

按组合计提坏账准备：组合 1：政府款项组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	9,867,170.79	229,442.67	2.33%
1-2 年	16,117,402.14	805,870.11	5.00%
2-3 年	4,458,637.57	445,863.76	10.00%
3-4 年	913,698.34	182,739.67	20.00%
4-5 年	690,421.80	207,126.54	30.00%
合计	32,047,330.64	1,871,042.75	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：组合 2：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	31,302,627.24	1,565,130.93	5.00%
1 至 2 年	46.10	4.61	10.00%
2 至 3 年			
3 至 4 年	66,150.00	26,460.00	40.00%
合计	31,368,823.34	1,591,595.54	

确定该组合依据的说明：

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	41,169,798.03
1 至 2 年	16,117,448.24
2 至 3 年	4,458,637.57
3 年以上	1,670,270.14
3 至 4 年	979,848.34
4 至 5 年	690,421.80
合计	63,416,153.98

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,671,289.25	-208,650.96				3,462,638.29
合计	3,671,289.25	-208,650.96				3,462,638.29

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

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

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	18,790,900.87	29.63%	771,232.04
第二名	13,256,429.77	20.90%	1,099,810.71
第三名	6,659,802.22	10.50%	332,990.11
第四名	5,601,858.26	8.83%	280,092.91
第五名	2,990,612.60	4.72%	149,530.63
合计	47,299,603.72	74.58%	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	21,530,271.14	99.05%	16,530,399.15	96.55%
1 至 2 年	150,732.25	0.69%	534,198.63	3.12%
3 年以上	56,070.26	0.26%	56,070.26	0.33%
合计	21,737,073.65		17,120,668.04	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付账款前五名期末余额为 6,638,573.34 元，占预付款项期末余额合计数的 30.54%。

其他说明：

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他应收款	6,753,963.85	5,234,127.45
合计	6,753,963.85	5,234,127.45

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收退税款	968,524.32	1,445,320.20
职工款项	2,684,929.45	2,170,335.19
保证金及押金	2,315,252.06	1,618,472.06
其他垫付款	826,587.39	
合计	6,795,293.22	5,234,127.45

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	0.00			
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	41,329.37			41,329.37
2023 年 6 月 30 日余额	41,329.37			41,329.37

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	4,995,842.90
1 至 2 年	714,332.06
2 至 3 年	1,083,698.26
3 年以上	1,420.00
5 年以上	1,420.00
合计	6,795,293.22

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备		41,329.37				41,329.37
合计		41,329.37				41,329.37

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
个人社保金	职工款项	1,270,748.00	1年以内	18.70%	
国家税务总局烟台市蓬莱区税务局	出口退税	968,524.32	1年以内	14.25%	
山东顺通惠鑫商贸有限公司	其他垫付款	826,587.39	1年以内	12.16%	41,329.37
湖北巨量引擎科技有限公司	保证金及押金	750,000.00	1年以内	11.04%	
宋彩凤（后勤部）	职工款项	527,943.21	1年以内	7.77%	
合计		4,343,802.92		63.92%	41,329.37

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	115,826,994.00		115,826,994.00	193,650,049.01		193,650,049.01
在产品	5,323,174.70		5,323,174.70	5,468,000.38		5,468,000.38
库存商品	79,654,003.72	4,206,282.73	75,447,720.99	80,000,062.00	2,168,600.39	77,831,461.61
周转材料	20,028,380.11		20,028,380.11	20,700,170.30		20,700,170.30
消耗性生物资产	355,958,501.53	31,962,352.28	323,996,149.25	293,246,276.99	46,994,877.40	246,251,399.59
合同履约成本	408,527.90		408,527.90	1,627,541.47		1,627,541.47
发出商品	11,405,364.30		11,405,364.30	4,859,858.75		4,859,858.75

合计	588,604,946.26	36,168,635.01	552,436,311.25	599,551,958.90	49,163,477.79	550,388,481.11
----	----------------	---------------	----------------	----------------	---------------	----------------

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

库存商品主要产品类型、余额、存货跌价准备的计提情况：

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	面价值
鸡肉制品	77,916,987.43	4,206,282.73	73,710,704.70	78,440,224.39	2,168,600.39	76,271,624.00
有机肥及其他	1,737,016.29		1,737,016.29	1,559,837.61		1,559,837.61
合计	79,654,003.72	4,206,282.73	75,447,720.99	80,000,062.00	2,168,600.39	77,831,461.61

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,168,600.39	6,550,650.08		4,512,967.74		4,206,282.73
消耗性生物资产	46,994,877.40	31,962,352.28		46,994,877.40		31,962,352.28
合计	49,163,477.79	38,513,002.36		51,507,845.14		36,168,635.01

①库存种蛋按照平均出雏率计算出鸡苗数量，按照期末鸡苗销售价格减去估计的孵化费用及销售费用后的金额，确定其可变现净值。

②存栏种鸡参照生产性生物资产减值相关规定，对有确凿证据表明产生明显减值迹象的，按照不同批次的服役期及平均产蛋数量计算出合格种蛋数量，再按照平均出雏率计算出鸡苗数量，按照期末鸡苗销售价格减去估计的后期饲养成本及孵化费用、销售费用后的金额与种鸡淘汰变现价值两者之间较高者确定其可变现净值。存栏种鸡减值一经确认，以后期间不再转回。

③鸡肉制品以合同价或者市场售价为基础，减去估计销售费用以及相关税费后计算可变现净值。

存货对外销售或加工后对外销售，同时转销相应的存货跌价准备。

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	11,048,737.05	13,244,537.91
预交税款	5,740,465.14	29,224.94
以摊余成本计量的债权投资	8,421,419.84	3,758,460.83
合计	25,210,622.03	17,032,223.68

9、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价）	本期增减变动								期末余额（账面价）	减值准备期末余额
		追加投	减少投	权益法	其他综	其他权	宣告发	计提减	其他		

	值)	资	资	下确认 的投资 损益	合收益 调整	益变动	放现金 股利或 利润	值准备		值)	
一、合营企业											
二、联营企业											
北大荒 宝泉岭 农牧发 展有限 公司	262,73 9,984. 73			-8,806 ,818.1 5						253,93 3,166. 58	
深圳臻 和丰食 品科技 有限公 司	466,90 2.31			-184,4 95.25						282,40 7.06	
小计	263,20 6,887. 04			-8,991 ,313.4 0						254,21 5,573. 64	
合计	263,20 6,887. 04			-8,991 ,313.4 0						254,21 5,573. 64	

10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,578,318,165.25	1,591,557,080.79
合计	1,578,318,165.25	1,591,557,080.79

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,423,864,369.94	1,198,928,738.4 0	75,947,858.72	114,407,729.41	2,813,148,696.47
2. 本期增加金额	48,113,120.30	18,248,505.51	1,564,312.39	5,950,803.69	73,876,741.89
(1) 购置	703,031.18	5,638,298.97	1,428,512.39	5,873,768.35	13,643,610.89
(2) 在建工程转入	47,410,089.12	12,610,206.54	135,800.00	77,035.34	60,233,131.00
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	29,371,677.72	4,244,589.30	1,680,417.00	192,731.04	35,489,415.06
(1) 处置或报废	29,371,677.72	4,244,589.30	1,680,417.00	192,731.04	35,489,415.06
4. 期末余额	1,442,605,812.52	1,212,932,654.6 1	75,831,754.11	120,165,802.06	2,851,536,023.30
二、累计折旧					
1. 期初余额	546,130,734.24	547,386,400.60	48,256,911.98	63,839,243.49	1,205,613,290.31

2. 本期增加金额	31,488,253.96	34,141,873.90	3,263,213.58	6,612,339.43	75,505,680.87
(1) 计提	31,488,253.96	34,141,873.90	3,263,213.58	6,612,339.43	75,505,680.87
3. 本期减少金额	20,150,330.06	1,972,657.42	1,596,396.15	156,949.82	23,876,333.45
(1) 处置或报废	20,150,330.06	1,972,657.42	1,596,396.15	156,949.82	23,876,333.45
4. 期末余额	557,468,658.14	579,555,617.08	49,923,729.41	70,294,633.10	1,257,242,637.73
三、减值准备					
1. 期初余额		15,978,325.37			15,978,325.37
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额		3,105.05			3,105.05
(1) 处置或报废		3,105.05			3,105.05
4. 期末余额		15,975,220.32			15,975,220.32
四、账面价值					
1. 期末账面价值	885,137,154.38	617,401,817.21	25,908,024.70	49,871,168.96	1,578,318,165.25
2. 期初账面价值	877,733,635.70	635,564,012.43	27,690,946.74	50,568,485.92	1,591,557,080.79

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
民和生物-沼气发电车间	8,298,903.16	土地产权由母公司民和股份持有, 过户后再办理不动产证书
民和生物-生物有机肥车间	18,273,385.82	土地产权由母公司民和股份持有, 过户后再办理不动产证书

11、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	263,768,460.77	178,887,745.05
工程物资	3,408,155.61	3,423,144.59
合计	267,176,616.38	182,310,889.64

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年存栏 80 万套父母代肉种鸡养殖园区项目	51,250,408.95		51,250,408.95	37,954,056.64		37,954,056.64
民和食品 3 万吨熟食制品加工项目	3,771,203.44		3,771,203.44	4,576,598.29		4,576,598.29
潍坊民和 3 万吨肉制品加工	1,593,280.92		1,593,280.92	1,593,280.92		1,593,280.92

项目						
年孵化 1 亿只商品代肉雏鸡孵化厂建设项目	42,634,075.10		42,634,075.10	1,319,151.34		1,319,151.34
养鸡场改扩建项目	49,370,343.54		49,370,343.54	34,904,250.84		34,904,250.84
屠宰加工改造项目	17,329,429.80		17,329,429.80	5,965,052.09		5,965,052.09
酒店项目	64,936,002.24		64,936,002.24	63,106,039.48		63,106,039.48
零星工程	32,883,716.78		32,883,716.78	29,469,315.45		29,469,315.45
合计	263,768,460.77		263,768,460.77	178,887,745.05		178,887,745.05

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
年存栏 80 万套父母代肉种鸡养殖园区项目	240,031,000.00	37,954,056.64	69,254,498.85	55,958,146.54		51,250,408.95	67.38%	67.38%				募股资金
民和食品 3 万吨熟食制品加工项目	245,200,000.00	4,576,598.29	2,494,027.47	3,299,422.32		3,771,203.44	76.85%	76.85%				募股资金
潍坊民和 3 万吨肉制品加工项目	257,980,000.00	1,593,280.92	354,066.00	354,066.00		1,593,280.92	69.78%	69.78%				募股资金
年孵化 1 亿只商品代肉雏鸡孵化厂建设项目	85,080,700.00	1,319,151.34	41,314,923.76			42,634,075.10	50.11%	50.11%				募股资金
养鸡场改扩建项目	100,000,000.00	34,904,250.84	14,466,092.70			49,370,343.54	49.37%	49.37%				其他
屠宰加工改造项目	25,000,000.00	5,965,052.09	11,699,604.85	335,227.14		17,329,429.80	70.66%	70.66%				其他
酒店项目	74,000,000.00	63,106,039.48	1,829,962.76			64,936,002.24	87.75%	87.75%				其他

合计	1,027,291,700.00	149,418,429.60	141,413,176.39	59,946,862.00		230,884,743.99					
----	------------------	----------------	----------------	---------------	--	----------------	--	--	--	--	--

(3) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	3,408,155.61		3,408,155.61	3,423,144.59		3,423,144.59
合计	3,408,155.61		3,408,155.61	3,423,144.59		3,423,144.59

12、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

单位：元

项目	种植业	畜牧养殖业	林业	水产业	合计
一、账面原值					
1. 期初余额		1,423,000.00			1,423,000.00
2. 本期增加金额					
(1) 外购					
(2) 自行培育					
3. 本期减少金额		80,000.00			80,000.00
(1) 处置		80,000.00			80,000.00
(2) 其他					
4. 期末余额		1,343,000.00			1,343,000.00
二、累计折旧					
1. 期初余额		486,480.00			486,480.00
2. 本期增加金额		31,120.00			31,120.00
(1) 计提		31,120.00			31,120.00
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他					
4. 期末余额		517,600.00			517,600.00
三、减值准备					
1. 期初余额					

2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值		825,400.00		825,400.00
2. 期初账面价值		936,520.00		936,520.00

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

13、使用权资产

单位：元

项目	不动产租赁	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	120,863,728.09	120,863,728.09
2. 本期增加金额	5,542,682.81	5,542,682.81
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	126,406,410.90	126,406,410.90
二、累计折旧		
1. 期初余额	27,645,711.96	27,645,711.96
2. 本期增加金额	2,929,494.32	2,929,494.32
(1) 计提	2,929,494.32	2,929,494.32
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	30,575,206.28	30,575,206.28
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	95,831,204.62	95,831,204.62
2. 期初账面价值	93,218,016.13	93,218,016.13

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	117,659,082.56			1,888,147.36	119,547,229.92
2. 本期增加金额	280,925.00			68,493.41	349,418.41
(1) 购置	280,925.00			68,493.41	349,418.41
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	117,940,007.56			1,956,640.77	119,896,648.33
二、累计摊销					
1. 期初余额	29,633,311.84			1,164,099.69	30,797,411.53
2. 本期增加金额	1,357,194.22			54,642.23	1,411,836.45
(1) 计提	1,357,194.22			54,642.23	1,411,836.45
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	30,990,506.06			1,218,741.92	32,209,247.98
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	86,949,501.50			737,898.85	87,687,400.35
2. 期初账面价值	88,025,770.72			724,047.67	88,749,818.39

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

15、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
公用道路	952,434.09		197,055.33		755,378.76
设备维修费	4,752,704.75		691,289.94		4,061,414.81
房屋装修费	1,010,369.26		120,059.05		890,310.21
合计	6,715,508.10		1,008,404.32		5,707,103.78

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	334,403.36	16,720.17	507,429.56	32,692.94
合计	334,403.36	16,720.17	507,429.56	32,692.94

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		16,720.17		32,692.94

17、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款	68,599,783.69		68,599,783.69	56,805,012.45		56,805,012.45
待抵扣进项税	13,070,098.71		13,070,098.71	13,877,855.30		13,877,855.30
合计	81,669,882.40		81,669,882.40	70,682,867.75		70,682,867.75

18、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	90,000,000.00	50,000,000.00
抵押借款	145,337,689.70	145,450,000.00
保证借款	827,580,000.00	751,580,000.00
信用借款	49,200,000.00	49,200,000.00
合计	1,112,117,689.70	996,230,000.00

19、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
国内信用证	66,000,000.00	

合计	66,000,000.00	
----	---------------	--

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	77,084,254.24	108,492,985.89
1 年以上	6,309,146.75	5,605,950.39
合计	83,393,400.99	114,098,936.28

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海石田电子衡器有限公司	2,360,000.00	设备质保金, 未到付款期
合计	2,360,000.00	

21、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	6,217,857.66	6,577,660.75
1 年以上	1,891,618.46	1,887,000.66
合计	8,109,476.12	8,464,661.41

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中食品及酒制造相关业的披露要求

合同负债的前五名期末余额为 2,540,944.97 元，占合同负债期末余额合计数的 31.33%。

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	30,513,714.88	200,628,030.79	199,585,581.30	31,556,164.37
二、离职后福利-设定提存计划	448,888.97	13,661,320.42	14,037,994.15	72,215.24
三、辞退福利		111,960.00	111,960.00	
合计	30,962,603.85	214,401,311.21	213,735,535.45	31,628,379.61

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	30,427,740.81	185,787,017.69	184,738,605.94	31,476,152.56
2、职工福利费		4,154,768.23	4,154,768.23	
3、社会保险费	48,651.75	7,236,657.28	7,239,326.14	45,982.89
其中：医疗保险费	27,643.04	6,382,537.76	6,371,071.06	39,109.74
工伤保险费	21,008.71	854,119.52	868,255.08	6,873.15
4、住房公积金		3,408,456.00	3,408,456.00	
5、工会经费和职工教育经费	37,322.32	41,131.59	44,424.99	34,028.92
合计	30,513,714.88	200,628,030.79	199,585,581.30	31,556,164.37

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	430,380.54	13,090,904.45	13,463,094.13	58,190.86
2、失业保险费	18,508.43	570,415.97	574,900.02	14,024.38
合计	448,888.97	13,661,320.42	14,037,994.15	72,215.24

23、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,062,988.12	564,229.52
企业所得税	53,943.90	
个人所得税	130,879.99	368,669.33
城市维护建设税	708.61	1,224.36
教育费附加	303.69	524.72
资源税	23,215.50	9,835.50
房产税	1,773,783.11	1,641,992.86
土地使用税	416,812.43	397,920.80
印花税	343,538.61	415,429.98
环保税	30,202.16	26,294.36
地方教育费附加	202.46	349.82
合计	3,836,578.58	3,426,471.25

24、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	15,762,605.15	17,110,790.51
合计	15,762,605.15	17,110,790.51

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定金及保证金	10,107,162.50	11,132,176.15
代收代付款项	155,442.65	238,614.36
独立董事津贴		240,000.00
股权收购余款	5,500,000.00	5,500,000.00
合计	15,762,605.15	17,110,790.51

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
股权收购余款	5,500,000.00	未到付款期限
合计	5,500,000.00	

25、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,419,085.19	2,173,749.85
合计	1,419,085.19	2,173,749.85

26、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	684,870.78	517,013.04
合计	684,870.78	517,013.04

27、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	41,945,834.31	40,993,639.38
减：未确认融资费用	-17,537,243.44	-17,964,153.31
减：一年内到期租赁负债	-1,419,085.19	-2,173,749.85
合计	22,989,505.68	20,855,736.22

28、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	88,476,330.02	7,764,600.00	1,749,560.18	94,491,369.84	
待核定抵扣进项税	3,167,017.13	244,025.84	793,182.51	2,617,860.46	内部交易产生的,待产品销售后,预期可以核定抵扣的进项税
合计	91,643,347.15	8,008,625.84	2,542,742.69	97,109,230.30	

涉及政府补助的项目:

单位:元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
现代畜牧业示范县项目	602,690.61			21,524.66			581,165.95	与资产相关
肉鸡舍机器人监测项目补助	500,000.00						500,000.00	与资产相关
中欧食品安全项目	416,800.00						416,800.00	与资产相关
省级农业产业园创建补助	1,450,369.21	2,764,600.00		146,666.66			4,068,302.55	与资产相关
广明白羽肉鸡养殖技术推广补助	750,000.00						750,000.00	与资产相关
健康鸡肉食品精深加工项目	8,731,666.67	5,000,000.00		401,463.41			13,330,203.26	与资产相关
推动农商互联完善农产品供应链项目	3,671,055.55			130,333.34			3,540,722.21	与资产相关
工信局制造业项目	1,557,428.88			55,293.34			1,502,135.54	与资产相关
推进农商互联完善农产品供应链试点项目	453,886.00			16,114.28			437,771.72	与资产相关
制造业强市战略奖补-智能化改造项目	1,170,166.67			59,500.00			1,110,666.67	与资产相关
制造业强市战略奖补-新上和技术改造	150,000.00						150,000.00	与资产相关
新能源产业发展资金	1,441,666.67			50,000.00			1,391,666.67	与资产相关
天然气设备补助	8,650,000.00			300,000.00			8,350,000.00	与资产相关

国家科技支撑计划备付金	42,472.19			10,976.80			31,495.39	与资产相关
甲烷科技惠民工程补贴资金	883,107.11			36,584.92			846,522.19	与资产相关
生物燃气技术研究与开发经费	1,453,781.59			50,420.16			1,403,361.43	与资产相关
沼气发电工程预算拨款	747,500.00			28,750.00			718,750.00	与资产相关
沼气提纯技术压缩项目	50,000.00						50,000.00	与资产相关
规模化畜禽粪污沼气工程沼液资源化利用研究	24,799.34			10,114.67			14,684.67	与资产相关
新型液体有机水溶肥料开发与化肥农药减施增效	41,074.00			9,068.00			32,006.00	与资产相关
农业废弃物沼气工程多元余热高效回用技术研究与应用	33,515.00			6,226.00			27,289.00	与资产相关
农业综合开发区域生态循环农业项目	5,404,066.36			415,088.94			4,988,977.42	与资产相关
烟台市科技创新发展计划项目	200,000.00						200,000.00	与资产相关
烟台市产业领军人才项目	10,284.17			1,435.00			8,849.17	与资产相关
烟台市博士后科研资助项目	50,000.00						50,000.00	与收益相关
蓬莱区科技创新发展计划项目	40,000.00						40,000.00	与资产相关
合计	88,476,330.02	7,764,600.00		1,749,560.18			94,491,369.84	

29、股本

单位：元

期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	348,960,212.00					348,960,212.00
------	----------------	--	--	--	--	----------------

30、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,373,020,512.26			1,373,020,512.26
其他资本公积	8,773,720.79			8,773,720.79
合计	1,381,794,233.05			1,381,794,233.05

31、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		399,661.26	310,092.29	89,568.97
合计		399,661.26	310,092.29	89,568.97

32、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	194,938,890.83			194,938,890.83
任意盈余公积	65,657,639.64			65,657,639.64
合计	260,596,530.47			260,596,530.47

33、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	682,315,451.08	1,134,375,697.92
调整后期初未分配利润	682,315,451.08	1,134,375,697.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-39,895,534.39	-297,345,982.57
期末未分配利润	642,419,916.69	837,029,715.35

调整期初未分配利润明细：

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

34、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,110,291,629.47	942,261,738.52	632,851,346.25	799,404,106.96
其他业务	10,729,561.02	5,255,773.88	7,091,875.70	3,562,813.81
合计	1,121,021,190.49	947,517,512.40	639,943,221.95	802,966,920.77

35、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	100,843.87	34,227.47
教育费附加	43,218.79	14,668.92
资源税	50,932.50	30,901.50
房产税	3,626,783.20	3,230,702.35
土地使用税	870,778.57	794,717.60
车船使用税	49,278.46	40,840.21
印花税	808,893.62	566,101.90
环保税	51,488.51	61,276.48
地方教育费附加	28,812.53	9,779.27
合计	5,631,030.05	4,783,215.70

36、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	11,494,766.89	6,450,396.34
差旅费	1,328,984.45	1,300,356.24
业务招待费	613,010.40	746,379.03
广告费	278,553.48	1,732,062.30
包装费	5,257,883.11	5,345,889.73
折旧费	662,132.43	696,956.60
促销费	70,422,636.15	4,435,289.95
仓储费	728,428.77	1,039,130.21
其他费用	695,590.90	404,784.94
合计	91,481,986.58	22,151,245.34

其他说明：

公司本期销售费用中人工费和促销费同比增加，主要原因是公司熟制品以及料理品电商销售推广加大所致。

37、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	31,975,712.66	28,339,770.86
办公费	3,008,209.86	3,023,291.80

差旅费	808,371.71	227,145.45
折旧及摊销	11,386,069.27	14,083,801.19
物料消耗	1,295,603.47	1,812,180.32
聘请中介费	1,588,910.14	1,672,930.21
业务招待费	3,814,672.76	2,737,992.41
绿化排污费	4,199,405.57	3,932,905.14
保险费	403,555.97	304,436.67
广告宣传费	2,944,746.70	333,768.82
其他费用	1,961,264.00	1,486,190.73
合计	63,386,522.11	57,954,413.60

38、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	4,503,876.31	4,443,865.37
材料	2,743,838.87	1,637,879.01
燃料动力	22,951.44	437,333.23
测试化验费	88,256.00	45,982.00
维修费	1,010.00	4,000.00
折旧费	521,657.56	656,023.41
差旅费	57,401.16	9,042.37
会议费	400.00	
委外研发费	200,000.00	120,000.00
知识产权费		227,000.00
其他费用	1,033,003.45	487,521.85
合计	9,172,394.79	8,068,647.24

39、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	17,242,628.02	11,122,381.44
减：利息收入	10,157,582.54	11,965,018.10
手续费支出	622,715.90	516,135.04
汇兑损益	-429,325.33	-647,994.67
合计	7,278,436.05	-974,496.29

40、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	3,056,057.36	4,211,059.19
手续费返还	71,279.49	247,756.69

合计	3,127,336.85	4,458,815.88
----	--------------	--------------

41、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-8,991,313.40	-15,280,081.01
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,887,790.62	3,987,783.94
以摊余成本计量的金融资产投资收益	18,024.66	102,073.95
合计	-6,085,498.12	-11,190,223.12

42、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失		-18,128.87
应收账款坏账损失	167,321.59	-1,519,245.59
应收票据坏账损失	-20,000.00	52,206.00
合计	147,321.59	-1,485,168.46

43、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-38,202,088.44	-36,906,989.70
合计	-38,202,088.44	-36,906,989.70

44、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	-28,787.08	976.63

45、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠	299,552.20		299,552.20
其他	1,996,208.00	587,513.82	1,996,208.00
合计	2,295,760.20	587,513.82	2,295,760.20

46、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	668,531.00	2,260,645.38	668,531.00
非流动资产毁损报废损失	2,035,343.34	409,189.96	2,035,343.34
其他	108,084.05	1,231.00	108,084.05
合计	2,811,958.39	2,671,066.34	2,811,958.39

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	75,497.83	39,816.91
递延所得税费用	15,972.77	-4,085.44
合计	91,470.60	35,731.47

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-45,004,604.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	-11,251,151.23
子公司适用不同税率的影响	6,995,877.57
调整以前期间所得税的影响	7,919.30
非应税收入的影响	-1,429,423.37
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	567,032.54
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,201,215.79
所得税费用	91,470.60

48、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,816,100.00	856,347.22
利息收入	8,512,118.28	8,638,906.40
保证金及往来款	2,613,692.62	3,463,205.35
其他	2,600,956.56	3,330,986.57
合计	21,542,867.46	16,289,445.54

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	92,181,216.25	28,479,085.78
手续费支出	622,725.27	516,144.03
保证金及往来款	12,377,020.91	10,159,835.94
其他	9,585,749.15	5,039,322.26
合计	114,766,711.58	44,194,388.01

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

公司本期费用支出同比增加，主要原因是公司本期支付的电商销售推广费加大所致。

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回保证金		50,000,000.00
合计		50,000,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存出保证金	60,000,000.00	
租赁付款	3,792,873.40	2,138,289.20
合计	63,792,873.40	2,138,289.20

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-45,096,075.48	-302,248,597.17
加：资产减值准备	38,054,766.85	38,392,158.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	75,452,200.64	72,532,105.90
使用权资产折旧	2,929,494.32	2,266,114.60
无形资产摊销	984,075.62	974,623.27
长期待摊费用摊销	1,008,404.32	516,470.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	28,787.08	-976.63

固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	2,035,343.34	409,189.96
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	17,244,488.44	11,181,198.53
投资损失（收益以“－”号填列）	6,085,498.12	11,190,223.12
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	15,972.77	-4,085.44
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-38,125,473.84	26,609,676.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-16,610,600.51	-22,651,120.76
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	64,179,197.35	-43,317,460.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	108,186,079.02	-204,150,480.18
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	547,693,436.05	596,728,701.14
减：现金的期初余额	617,459,193.20	550,819,765.74
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	-69,765,757.15	45,908,935.40

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	547,693,436.05	617,459,193.20
其中：库存现金	83,080.50	99,389.35
可随时用于支付的银行存款	544,107,166.93	616,325,464.23
可随时用于支付的其他货币资金	3,503,188.62	1,034,339.62
三、期末现金及现金等价物余额	547,693,436.05	617,459,193.20

50、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	220,294,993.25	质押/保证金
固定资产	56,075,858.11	融资抵押
无形资产	12,366,314.49	融资抵押
合计	288,737,165.85	

51、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			398,677.99
其中：美元	1.78	7.2247	12.86
欧元	0.13	7.5385	0.98
港币	432,400.00	0.9220	398,664.15
应收账款			6,688,021.14
其中：美元			
欧元			
港币	7,253,976.38	0.9220	6,688,021.14
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

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

适用 不适用

52、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
省级农业产业园创建补助	2,764,600.00	递延收益	146,666.66
健康鸡肉食品精深加工项目	5,000,000.00	递延收益	401,463.41
自发自用光伏电价补贴	1,254,997.18	其他收益	1,254,997.18
一次性扩岗补贴	18,000.00	其他收益	18,000.00
外经贸和商贸流通补贴	30,500.00	其他收益	30,500.00
企业人才培养补助	3,000.00	其他收益	3,000.00
合计	9,071,097.18		1,854,627.25

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

自发自用光伏电价补贴，为公司自建光伏发电项目，享受“自发自用，余量上网”政策，已纳入国家补贴目录清单，根据国家财政资金安排陆续回款。

八、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

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

子公司山东民和生物科技股份有限公司于 2023 年 6 月 7 日新设 3 家全资子公司烟台民和生物肥销售有限公司、烟台植萃生物肥销售有限公司、烟台植护生物肥销售有限公司，自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

九、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	
蓬莱民和食品有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市	食品加工	100.00%		设立
山东民和进出口有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市	进出口贸易	100.00%		设立
山东民和生物科技股份有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市	发电肥料生产	90.00%	10.00%	设立
蓬莱民和肉鸡养殖有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市	肉鸡养殖		100.00%	设立
青岛民和生物科技有限公司	山东省青岛市	山东省青岛市	肥料销售		100.00%	设立
潍坊民和食品有限公司	山东省潍坊市	山东省潍坊市	食品加工	70.00%		设立
烟台民信食品有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市	食品加工		100.00%	设立
蓬莱仙境海岸度假酒店有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市	餐饮住宿	100.00%		收购
杭州民悦和食品科技有限公司	浙江省杭州市	浙江省杭州市	食品销售		90.00%	设立
烟台民和生物肥销售有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市	肥料销售		100.00%	设立

烟台植萃生物肥销售有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市	肥料销售		100.00%	设立
烟台植护生物肥销售有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市	肥料销售		100.00%	设立

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

公司全资子公司蓬莱民和食品有限公司于 2021 年 8 月 9 日出资设立深圳臻和丰食品科技有限公司, 出资比例 51%。根据深圳臻和丰公司章程规定, 董事会决议应经全体董事过半数同意方有效, 董事会成员共 5 名, 由民和食品委派 2 名, 未达到半数决议权, 公司对深圳臻和丰不具有控制。

(2) 重要的非全资子公司

单位: 元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
潍坊民和食品有限公司	30.00%	-1,634,417.56		-1,906,571.65

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位: 元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
潍坊民和食品有限公司	37,100,652.92	166,211,828.69	203,312,481.61	209,667,720.40		209,667,720.40	28,968,228.17	168,634,840.16	197,603,068.33	198,510,248.58		198,510,248.58

单位: 元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
潍坊民和食品有限公司	63,186,609.34	-5,448,058.54	-5,448,058.54	-4,599,812.73	11,710,720.31	-16,050,280.03	-16,050,280.03	-5,919,712.68

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	黑龙江省鹤岗市萝北县	黑龙江省鹤岗市萝北县	家禽养殖	23.55%		权益法
----------------	------------	------------	------	--------	--	-----

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

公司全资子公司蓬莱民和食品有限公司于 2021 年 8 月 9 日出资设立深圳臻和丰食品科技有限公司，出资比例 51%。根据深圳臻和丰公司章程规定，董事会决议应经全体董事过半数同意方有效，董事会成员共 5 名，由民和食品委派 2 名，未达到半数决议权，公司对深圳臻和丰不具有控制。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	北大荒宝泉岭农牧发展有限公司
流动资产	328,330,678.27	346,497,275.58
非流动资产	1,018,483,227.41	1,044,658,363.73
资产合计	1,346,813,905.68	1,391,155,639.31
流动负债	262,584,606.49	269,499,084.66
非流动负债	5,956,829.66	5,987,829.68
负债合计	268,541,436.15	275,486,914.34
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,078,272,469.53	1,115,668,724.97
按持股比例计算的净资产份额	253,933,166.57	262,739,984.73
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	253,933,166.58	262,739,984.73
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	625,339,650.63	598,267,063.45
净利润	-37,396,255.44	-62,949,923.19
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-37,396,255.44	-66,551,579.09
本年度收到的来自联营企业的股利		

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		

投资账面价值合计	282,407.06	466,902.31
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-184,495.25	-455,374.10
--综合收益总额	-184,495.25	-455,374.10

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、交易性金融资产、其他流动资产（购买的理财产品）、短期借款、应付账款等。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与港币、美元、欧元有关，除本公司的子公司以港币、美元、欧元销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。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，从而对本公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

（3）其他价格风险

本公司持有的分类为交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

（1）合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

（2）本附注“关联担保情况”中披露的财务担保合同金额。

为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、应收票据、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。①本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。②资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

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

本企业的母公司情况的说明

本企业无母公司。

本企业最终控制方是孙希民先生、孙宪法先生和孙宪秋女士。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“在其他主体中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“在其他主体中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王玲	孙宪法（董事长）配偶
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	联营企业
黑龙江北三峡食品有限公司	联营企业子公司
深圳臻和丰食品科技有限公司	联营企业

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
黑龙江北三峡食品有限公司	鸡肉制品	2,382,209.00	10,000,000.00	否	2,280,982.50

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

深圳臻和丰食品科技有限公司	鸡肉制品	128,720.00	
---------------	------	------------	--

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

本公司的关联交易按市场价格结算，遵循独立交易原则。

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	19,584,000.00	2022年03月04日	2023年03月04日	是
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	19,449,400.00	2023年03月23日	2024年03月23日	否
黑龙江北三峡食品有限公司	19,449,420.00	2023年01月10日	2024年01月10日	否

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,175,080.00	1,349,980.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳臻和丰食品科技有限公司			34,650.00	1,732.50

十二、承诺及或有事项

1、或有事项

(1) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、其他重要事项

1、分部信息

(1) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

公司集种鸡养殖、商品代肉鸡苗生产销售、肉鸡饲养、屠宰加工与销售、有机废弃物资源化开发利用为一体的现代畜牧业，管理层将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果，无需披露分部数据。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	55,999,360.95	100.00%	315,899.83	0.56%	55,683,461.12	69,738,964.37	100.00%	278,229.11	0.40%	69,460,735.26
其中：										
组合 1：关联方组合	48,791,892.55	87.13%			48,791,892.55	63,127,496.57	90.52%			63,127,496.57
组合 2：政府款项组合	7,077,959.40	12.64%	309,424.38	4.37%	6,768,535.02	6,267,687.00	8.99%	261,040.07	4.16%	6,006,646.93
组合 3：账龄组合	129,509.00	0.23%	6,475.45	5.00%	123,033.55	343,780.80	0.49%	17,189.04	5.00%	326,591.76
合计	55,999,360.95	100.00%	315,899.83	0.56%	55,683,461.12	69,738,964.37	100.00%	278,229.11	0.40%	69,460,735.26

按组合计提坏账准备：组合 2：政府款项组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,778,943.60	44,473.59	2.50%
1-2 年	5,299,015.80	264,950.79	5.00%
合计	7,077,959.40	309,424.38	

按组合计提坏账准备：组合 3：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年内	129,509.00	6,475.45	5.00%
合计	129,509.00	6,475.45	

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

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	16,463,560.44
1 至 2 年	6,481,261.80
2 至 3 年	1,231,812.50
3 年以上	31,822,726.21
3 至 4 年	4,338,355.10
4 至 5 年	6,358,148.00
5 年以上	21,126,223.11
合计	55,999,360.95

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	278,229.11	37,670.72				315,899.83
合计	278,229.11	37,670.72				315,899.83

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	35,481,135.41	63.36%	
第二名	11,410,043.14	20.38%	
第三名	7,077,959.40	12.64%	309,424.38
第四名	1,900,714.00	3.39%	
第五名	72,690.00	0.13%	3,634.50
合计	55,942,541.95	99.90%	

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	379,062,053.38	373,461,050.27
合计	379,062,053.38	373,461,050.27

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部关联往来	407,457,686.74	395,569,997.04
应收退税款		750.00
职工款项	1,926,025.69	1,591,867.77
保证金及押金	518,420.00	518,420.00
合计	409,902,132.43	397,681,034.81

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额		24,219,984.54		24,219,984.54
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		6,620,094.51		6,620,094.51
2023 年 6 月 30 日余额		30,840,079.05		30,840,079.05

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

全资子公司山东民和生物科技股份有限公司连续亏损至资不抵债，信用风险已显著增加，母公司对其往来借款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计提坏账准备，计提金额参照子公司资不抵债数额确定。

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	105,828,715.39
1 至 2 年	51,002,000.00
2 至 3 年	135,969,997.04
3 年以上	117,101,420.00
3 至 4 年	32,600,000.00
4 至 5 年	14,000,000.00
5 年以上	70,501,420.00

合计	409,902,132.43
----	----------------

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	24,219,984.54	6,620,094.51				30,840,079.05
按组合计提坏账准备						
合计	24,219,984.54	6,620,094.51				30,840,079.05

4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
潍坊民和食品有限公司	关联往来	195,469,997.04	1-3 年	47.69%	
山东民和生物科技股份有限公司	关联往来	147,100,000.00	1-7 年	35.89%	30,840,079.05
杭州民悦和食品科技有限公司	关联往来	44,000,000.00	1 年以内	10.73%	
烟台民信食品有限公司	关联往来	20,000,000.00	1 年以内	4.88%	
个人社保金	职工款项	1,270,748.00	1 年以内	0.31%	
合计		407,840,745.04		99.50%	30,840,079.05

3、长期股权投资

单位: 元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	713,437,867.92	192,106,667.92	521,331,200.00	711,937,867.92	192,106,667.92	519,831,200.00
对联营、合营企业投资	253,933,166.58		253,933,166.58	262,739,984.73		262,739,984.73
合计	967,371,034.50	192,106,667.92	775,264,366.58	974,677,852.65	192,106,667.92	782,571,184.73

(1) 对子公司投资

单位: 元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减	其他		

				值准备			
蓬莱民和食品有限公司	385,331,200.00					385,331,200.00	
山东民和进出口有限公司	6,000,000.00					6,000,000.00	
山东民和生物科技股份有限公司							192,106,667.92
潍坊民和食品有限公司	35,000,000.00					35,000,000.00	
蓬莱仙境海岸度假酒店有限公司	93,500,000.00	1,500,000.00				95,000,000.00	
合计	519,831,200.00	1,500,000.00				521,331,200.00	192,106,667.92

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	262,739,984.73			-8,806,818.15							253,933,166.58	
小计	262,739,984.73			-8,806,818.15							253,933,166.58	
合计	262,739,984.73			-8,991,313.40							253,933,166.58	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	779,509,556.98	661,736,589.17	475,267,149.23	639,695,742.80
其他业务	9,374,873.84	359,799.90	8,001,950.19	6,417.92
合计	788,884,430.82	662,096,389.07	483,269,099.42	639,702,160.72

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		8,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-8,806,818.15	-14,824,706.91
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,862,585.14	3,363,126.41
合计	-6,944,233.01	-3,461,580.50

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-2,064,130.42	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,801,060.18	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,519,145.15	
少数股东权益影响额	1,263.99	
合计	1,254,810.92	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-1.50%	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.55%	-0.12	-0.12

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

法定代表人：孙宪法

山东民和牧业股份有限公司

二〇二三年八月二十六日