

公告编号：2023-011

证券代码：836321

证券简称：天合牧科

主办券商：东莞证券



天合牧科

NEEQ: 836321

广东天合牧科实业股份有限公司
Guangdong Tianhe-Muke Co., Ltd



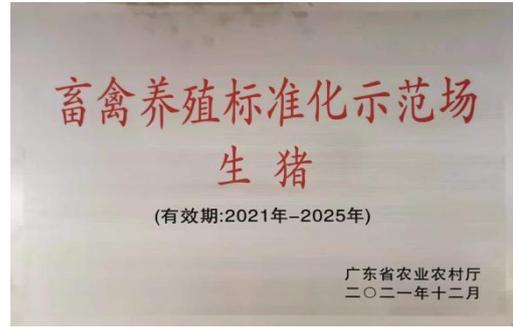
年度报告

— 2022 —

公司年度大事记



2022年7月，一辆车身横幅为“韶关活猪供港驶向新未来，热烈庆祝香港回归25周年”的供港生猪运输车满载着对香港市民“菜篮子”的浓浓关怀从广东天合牧科实业股份有限公司出口生产基地顺利启程。公司在韶关海关和各级政府部门的关怀和指导下，不忘初心，履行企业担当，秉持质量安全优先的理念，全力保障供港澳活猪的质量安全和稳定供应。未来公司将与粤港澳大湾区“菜篮子”产品韶关配送中心平台开展更多紧密合作，为韶关活猪供港澳做出更大贡献。



公司荣获畜禽养殖标准化示范场、国家级生猪产能调控基地。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	28
第八节	财务会计报告	31
第九节	备查文件目录	106

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

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

公司负责人邹文生、主管会计工作负责人周勤及会计机构负责人（会计主管人员）周勤保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

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

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
生猪价格波动的风险	生猪价格受到猪肉价格、饲料价格及生猪供求关系等因素的影响呈现周期性波动，尤其是猪肉的价格波动会对生猪销售价格产生较大影响。为降低生猪价格周期性波动带来的风险，公司将立足生猪养殖和种猪培育，以构建种猪、商品猪饲养、肉制品加工、生鲜配送及冷冻储藏为一体的完整产业链作为公司的发展目标，并最终形成全程把控、高效生产、成本控制和现代化生鲜肉品配送的产业体系。目前生猪价格周期性价格波动仍会对公司的盈利水平产生较大影响。
疫情风险	动物疫病是畜牧行业发展中面临的主要风险。生猪养殖过程中发生的疫病有猪瘟、伪狂犬、口蹄疫、圆环病毒、蓝耳病、流行性腹泻疾病等。为降低疫病集中爆发的风险，公司制定了专门的防疫制度，堵住各种病菌传入的入口，将疫情风险降到最低。但如果养殖场爆发疫病，将会给养殖场带来巨大的经济损

	失,对公司的财产安全和盈利能力造成重大不利影响。
税收优惠政策发生变化的风险	根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税〔2001〕121号)等有关税收法规,公司生猪销售收入享受免交增值税优惠。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定,公司属于畜牧业养殖企业,享受免收所得税和增值税的优惠。若未来上述税收优惠政策发生变化,将对公司盈利能力造成较大影响。
养殖用地主要来自租赁的风险	生猪养殖需要使用大量土地。目前,公司养殖用地主要来自于对农村土地的租赁,公司已经根据《中华人民共和国农村土地承包法》、《农村土地承包经营权流转管理办法》等法律、法规,与当地村民委员会签订了承包、租赁合同。但随着地区经济发展以及周边土地用途的改变,存在出租方违约的风险。一旦出租方违约,将会对公司的生产经营造成不利影响。经核查,公司所签租赁合同时间均较长,并约定了出租方的违约责任,若出租方违约,公司可以得到相应的补偿。
控股股东、实际控制人控制不当风险	邹文生为公司的控股股东,能够对董事会的决策和公司的实际经营产生重大影响,为公司的实际控制人。若控股股东、实际控制人利用其实际控制权,对公司经营、人事、财务等进行不当控制,仍可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。公司为降低控股股东、实际控制人控制不当的风险,在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款,制定了“三会”议事规则,完善了公司的内部控制制度等。
持续经营性风险	公司 2022 年度收入 4,965.90 万元,较 2021 年度收入 6,582.82 万元下降 24.56%,2022 年度亏损 3,391.24 万元;截至 2022 年 12 月 31 日,天合牧科公司累计亏损 4,288.85 万元,期末净资产为 7,086.90 万元,公司 2021 年度、2022 年度连续亏损。截至 2022 年 12 月 31 日,公司合并报表未分配利润为-4,288.85 万元,实收股本总额 5,433.67 万元,截至 2022 年 12 月 31 日未弥补亏损超过公司实收股本总额的三分之一,可能导致公司持续经营性风险。
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、天合牧科	指	广东天合牧科实业股份有限公司
股东大会	指	广东天合牧科实业股份有限公司股东大会
董事会	指	广东天合牧科实业股份有限公司董事会
监事会	指	广东天合牧科实业股份有限公司监事会
三会	指	广东天合牧科实业股份有限公司股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
国信信扬、律师事务所	指	国信信扬律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2022年1月1日到2022年12月31日
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	广东天合牧科实业股份有限公司
英文名称及缩写	Guangdong Tianhe Muke Co., Ltd -
证券简称	天合牧科
证券代码	836321
法定代表人	邹文生

二、 联系方式

董事会秘书	冯斐霞
联系地址	韶关市曲江区枫湾镇步村寨下村瑶岭钨矿老虎冲农场内
电话	0751-6582278
传真	0751-6582278
电子邮箱	gdmkrc@163.com
公司网址	www.gdthmk.com
办公地址	韶关市曲江区枫湾镇步村寨下村瑶岭钨矿老虎冲农场内
邮政编码	512161
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008年1月18日
挂牌时间	2016年3月25日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-畜牧业(A03)-牲畜饲养（A031）-猪的饲养(A0313)
主要业务	生猪饲养和销售
主要产品与服务项目	商品猪、种猪的饲养和销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	54,336,735
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（邹文生）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邹文生），一致行动人为（邹荣生、邹兴昌、邹盛生）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	914402006713692634	否
注册地址	广东省韶关市曲江区枫湾镇步村寨下村瑶岭钨矿老虎冲农场内	否
注册资本	54,336,735 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	东莞证券	
主办券商办公地址	广东省东莞市莞城区可园南路1号	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	东莞证券	
会计师事务所	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	余思颖	黄智妍
	3年	2年
会计师事务所办公地址	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	49,658,981.27	65,828,184.79	-24.56%
毛利率%	-28.66%	-32.45%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-35,543,074.78	-33,301,157.37	-6.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-36,698,422.71	-33,826,880.17	-8.49%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-41.74%	-27.85%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-43.09%	-28.29%	-
基本每股收益	-0.65	-0.61	-6.73%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	164,361,776.60	192,382,688.45	-14.57%
负债总计	93,492,813.71	87,284,649.79	7.11%
归属于挂牌公司股东的净资产	67,386,172.88	102,929,247.66	-34.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.24	1.89	-34.53%
资产负债率%（母公司）	50.13%	37.33%	-
资产负债率%（合并）	56.88%	45.37%	-
流动比率	0.30	0.63	-
利息保障倍数	-18.63	-17.27	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,320,491.86	-15,224,599.32	128.38%
应收账款周转率	23.00	367.80	-
存货周转率	2.95	3.32	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.57%	12.90%	-
营业收入增长率%	-24.56%	161.17%	-
净利润增长率%	-3.43%	-2,114.05%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	54,336,735	54,336,735	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异适用 不适用**(七) 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	1,325,471.01
其他营业外收入和支出	123,577.00
非经常性损益合计	1,449,048.01
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	293,700.08
非经常性损益净额	1,155,347.93

(八) 补充财务指标适用 不适用**(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****1、 会计数据追溯调整或重述情况**会计政策变更 会计差错更正 其他原因 请填写具体原因 不适用**2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响**适用 不适用

(十) 合并报表范围的变化情况

√适用 □不适用

本期增加一家全资子公司：中山市味康科技有限公司，详情见公司在全国股转系统披露的《广东天合牧科实业股份有限公司对外投资设立全资子公司的公告》（公告编号：2022-011）。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是一家专注于生猪饲养和销售的畜牧养殖企业，主营业务为商品猪、种猪的饲养和销售。公司生猪养殖模式灵活，实行自繁自养和公司加农户的饲养模式。自繁自养模式涵盖从种猪到育肥猪的整个生产过程，该模式减少了养殖的中间环节，可以提高盈利水平，降低市场风险。公司所涉及的原材料采购业务通过询价、比价方式，在长期合作的供应商中直接进行采购。使用的玉米、豆粕等饲料原料是根据实际经营需要，依季节、价格周期采购；使用的饲料、兽药、疫苗的采购依据公司年度生产计划制定采购计划，根据实际需求通过选择合适的供应商进行集中采购。公司现阶段的主要利润来自商品猪和种猪的销售，公司销售部负责商品猪、种猪销售业务，通常每月末和生产中心制定下月销售计划。销售部提前确定具体客户后将客户购买猪的数量、规格通知生产中心和财务中心，生产中心按照客户要求提供相应标准和数量的猪，在客户挑选过磅后由财务中心登记具体数量及重量并和客户签订销售确认书，收取货款，并开具销售发票。未来公司将致力于拓展产业链，避免生猪价格周期波动给公司盈利带来的影响，并逐步形成新的业务和盈利增长点。报告期内，本公司商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,347,139.67	2.04%	2,771,217.83	1.44%	20.78%
应收票据					
应收账款	3,767,487.71	2.29%	335,350.00	0.17%	1,023.45%
存货	13,959,137.38	8.49%	29,378,022.08	15.27%	-52.48%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	71,794,373.85	43.68%	59,299,967.81	30.82%	21.07%
在建工程	55,776,787.66	33.94%	64,322,182.84	33.43%	-13.29%
无形资产	117,667.55	0.07%	125,794.55	0.07%	-6.46%
商誉			12,881,770.68	6.70%	-100.00%
短期借款	26,300,000.00	16.00%	29,500,000.00	15.33%	-10.85%
长期借款	2,800,000.00	1.70%	15,850,000.00	8.24%	-82.33%
应付账款	11,539,574.16	7.02%	11,658,712.85	6.06%	-1.02%
其他应付款	31,235,185.64	19.00%	12,954,453.67	6.73%	141.12%

资产负债项目重大变动原因：

- 一、货币资金增加 20.78%，主要是股东提供借款，使得货币资金账面数增加。
- 二、应收账款增加 1023.45%，主要是子公司清远市龙发种猪有限公司应收款项的增加，及因供港销售回款结算的时间差，导致本期应收账款增加。
- 三、存货减少 52.48%，主要是本期末肉猪存栏减少，同时因年底原材料价格短期上涨，企业库存原材料减少。
- 四、固定资产增加 21.07%，主要是本期猪场部分建设项目完工，结转所致。
- 五、在建工程减少 13.29%，主要是公司对猪场建设投入减少，且猪场建设项目开始完工结转。
- 六、商誉减少 100%，主要是本期全额计提子公司清远市龙发种猪有限公司商誉减值 12,881,770.68 元。
- 七、短期借款减少 10.85%，主要原因是公司偿还部分经营性贷款。
- 八、长期借款减少 82.33%，主要原因是部分长期借款一年内到期的，归入了一年内到期的非流动负债。
- 九、其他应付账款增加 141.12%，主要原因是本期获得控股股东短期借款，增加了账面应付金额。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	49,658,981.27	-	65,828,184.79	-	-24.56%
营业成本	63,892,790.23	1.29%	87,275,459.45	132.58%	-26.79%
毛利率	-28.66%	-	-32.45%	-	-
销售费用	650,677.60	1.31%	236,986.73	0.36%	174.56%
管理费用	5,202,056.69	10.48%	7,747,106.62	11.77%	-32.85%
研发费用	358,384.30	0.72%	559,035.25	0.85%	-35.89%

财务费用	1,827,195.23	3.68%	1,907,991.65	2.90%	-4.23%
信用减值损失	-90,138.21	-0.18%	-120,394.12	-0.18%	-25.13%
资产减值损失	-12,881,770.68	-25.94%	-1,393,880.27	-2.12%	824.17%
其他收益	1,327,199.03	2.67%	786,494.13	1.19%	68.75%
投资收益	113,627.60	0.23%	69,113.44	0.10%	64.41%
公允价值变动收益	0				
资产处置收益	6,016.99	0.01%			
汇兑收益	0				
营业利润	-33,856,110.79	-68.18%	-	-49.62%	3.65%
			32,663,616.47		
营业外收入	7,360.00	0.01%	82,478.05	0.13%	-91.08%
营业外支出	63,658.18	0.13%	205,133.92	0.31%	-68.97%
净利润	-33,912,408.97	-68.29%	-	-49.81%	3.43%
			32,786,272.34		

项目重大变动原因：

- 一、营业收入较上期减少 24.56%，主要原因是本期价格波动较大，在价格低洼处出猪较多，同时本期生猪出栏量减少
- 二、营业成本较上期减少 26.79%，主要原因是因本期出栏减少，成本相对减少。
- 三、销售费用较上期增加 174.56%，主要原因是因加强生产、销售管理，本期销售费用增加。
- 四、管理费用较上期减少 32.85%，主要原因是优化组织结构，同时因本期存栏减少、出栏减少，使得各项管理类支出减少。
- 五、研发费用较上期减少 35.89%，主要原因是本期对猪只喂养、饲料开发等研发投入减少。
- 六、信用减值损失较上期减少 25.13%，主要是本期应收账款增加，计提坏账损失增加。
- 七、资产减值损失较上期增加 824.17%，主要是本期全额计提控股子公司清远龙发种猪有限公司的商誉 12,881,770.68 元减值所致。
- 八、其他收益较上期 68.75%，主要原因是本期收到与经营活动有关的政府补助增加。
- 九、投资收益较上期增加 64.41%，主要原因是本期增加了货币资金购买银行理财的金额，使得相关投资收益增加。
- 十、营业外收入较上期下降 91.08%。主要是本期获得非日常经营性补贴收入减少。
- 十一、营业外支出较上期下降 68.97%。主要是本期非日常经营性支出减少。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	49,658,981.27	65,827,784.79	-24.56%
其他业务收入	0.00	400.00	-100.00%
主营业务成本	63,892,790.23	87,188,102.75	-26.72%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
猪苗	3,523,425.00	2,831,993.77	19.62%	-47.14%	-4.39%	-64.68%
肉猪	37,408,569.17	46,024,953.96	-23.03%	-23.38%	-20.57%	23.29%
种猪	1,522,183.00	726,193.84	52.29%			
其他	7,204,804.10	14,309,648.66	-98.61%	-30.30%	-45.55%	-36.06%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

收入构成变化：

2022 年度营业收入规模同比下降 16,169,203.52 元，主要原因为产品销售价格下降，产品出栏量减少。具体销售明细如下：肉猪销售额 37,408,569.17 元，猪苗销售额 3,523,425.00 元，种猪销售额 1,522,183.00 元，其他猪群销售额 7,204,804.1 元。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	粤海港南（中山）食品贸易有限公司	10,784,040.98	21.72%	否
2	广州市金宝生态农业有限公司	6,050,000.00	12.18%	否
3	郭新建	3,832,909.80	7.72%	否
4	中山市汇农贸易有限公司	2,932,794.00	5.91%	否
5	冯小军	2,170,112.00	4.37%	否
	合计	25,769,856.78	51.89%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	广东潜力谷粮食有限公司	7,950,969.11	30.40%	否
2	龙岩广粮饲料有限公司	4,683,347.54	17.91%	否
3	深圳市农牧实业有限公司高要饲料分公司	1,975,956.94	7.56%	否
4	营口谷兴粮食有限公司	1,905,252.60	7.29%	否
5	南昌市自然风生物技术有限公司	1,007,870.00	3.85%	否
	合计	17,523,396.19	67.01%	-

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,320,491.86	-15,224,599.32	128.38%
投资活动产生的现金流量净额	-11,104,811.30	-43,281,640.51	74.34%
筹资活动产生的现金流量净额	7,360,241.28	41,130,446.30	-82.11%

现金流量分析：

一、经营活动产生的现金流量净额增加了 128.38%，本期存栏量减少，主营业务收入减少，经营性现金流入减少，但同时外购大宗原材料、企业用工成本同比减少，经营性现金流出同比减少，且流出金额小于流入金额。

二、投资活动产生的现金流量净额增加 74.34%，本期减少购买设备设施、生产设施改扩建投入的力度，固定资产投资金额大幅减少，而同时，本期用闲置资金购买银行理财的金额较少，因而，本期投资活动产生的现金流量净额大幅增加。

三、筹资活动产生的现金流量净额减少 82.11%，本期向商业银行获得的贷款金额减少，使得筹资活动产生的现金流量净额减少。

(三) 投资状况分析**1. 主要控股子公司、参股公司情况**

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
清远市龙发种猪有限公司	控股子公司	猪只销售	3,240,000.00	11,076,259.40	9,898,451.65	13,585,274.00	4,634,521.94
韶关市龙发种猪有限公司	控股子公司	猪只销售	3,500,000.00	26,266,879.62	5,711,430.58	11,683,532.80	7,104,601.61
中山市味康科技有限公司	控股子公司	食品销售	1,000,000.00	1,417.14	-4,582.86	0	-4,582.86

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、持续经营评价

公司 2022 年度收入 4,965.90 万元，较 2021 年度收入 6,582.82 万元下降 24.56%，2022 年度亏损 3,391.24 万元；截至 2022 年 12 月 31 日，天合牧科公司累计亏损 4,288.85 万元，期末净资产为 7,086.90 万元，公司 2021 年度、2022 年度连续亏损。

截至 2022 年 12 月 31 日，公司合并报表未分配利润为-4,288.85 万元，实收股本总额 5,433.67 万元，截至 2022 年 12 月 31 日未弥补亏损超过公司实收股本总额的三分之一，可能导致公司持续经营性风险。

公司将积极采取以下措施应对：

1、维护现有的融资渠道，积极解决短期资金短缺。目前，公司主要是向广东乐昌农商行、广东始兴农商行续贷。其中：广东始兴农商行续贷 1500 万元，已完成贷款年审，续贷审批流程已完成；广东乐昌农商行续贷 680 万元，也已完成贷前资金审核，贷款审批过会。同时，公司也将积极拓宽融资渠道和探索新的融资模式。

2、根据现有的存栏规模，制订与之匹配的生产经营计划，调整母猪产能结构，逐步实现均衡生产，均衡出栏。同时增加经产母猪的存栏量，扩大产能，寻求加大规模化养殖的发展机会，增加出栏数量，降低相关的饲养人工成本、防疫成本、猪只饲料成本等。

3、加强生产管理，构建具有丰富生产管理经验和专业技能的管理团队，确保组织管理架构高效运行，减少内部损耗，强化各子公司之间地沟通协同，从而实现系统化生物安全和精细化生产成本管控能力；。

4、在保持主营业务稳定的基础上，逐步建立养殖、出口、屠宰、保鲜、冷藏、深加工相结合的产业链，形成全程把控、高效生产、成本控制和现代化生鲜肉品配送的全方位经营体系，避免生猪价格波动对公司造成的影响。全产业链，公司已着手前期准备工作，目前仍在积极推进，2023 年有望有实质性进展。若该项目成功切入，公司业务收入结构将有所调整，同时也将提升企业的盈利能力。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	400,000.00	63,750.00
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	30,000,000.00	21,265,000.00

报告期内公司日常性关联交易的审议情况详见公司在全国股转系统披露的《关于预计 2022 年日常性关联交易的公告》（公告编号 2022-007）。

报告期内，公司自关联方广东乾佳乐生物科技有限公司采购药品，采购金额 63,750.00 元；

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2022-011	对外投资	设立全资子公司	注册资本 1,000,000.00 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本期增加一家全资子公司：中山市味康科技有限公司，详情见公司在全国股转系统披露的《广东天合牧科实业股份有限公司对外投资设立全资子公司的公告》（公告编号：2022-011）。

本次投资有利于公司未来市场布局，提高公司未来的投资收益及提升公司可持续发展能力，对保护投资者利益有着积极影响。

(五)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016 年 1 月 11 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 1 月 11 日	-	挂牌	规范关联交易承诺	尽可能减少与股份公司之间的关联交易，对于无法避免的关联交易，履行相应的决策程序。	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
----	-----	--------

因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

无

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	15,891,556	29.25%	0	15,891,556	29.25%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	446,428	0.82%	0	446,428	0.82%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	38,445,179	70.75%	0	38,445,179	70.75%
	其中：控股股东、实际控制人	22,806,004	41.97%	0	22,806,004	41.97%
	董事、监事、高管	7,738,158	14.24%	0	7,738,158	14.24%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		54,336,735	-	0	54,336,735	-
普通股股东人数						25

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	邹文生	22,806,004	0	22,806,004	41.9716%	22,806,004	0	0	0
2	邹荣生	13,142,866	0	13,142,866	24.1878%	972,666	12,170,200	0	0
3	邹兴昌	5,766,880	0	5,766,880	10.6132%	5,320,452	446,428	0	0
4	邹盛生	2,245,332	0	2,245,332	4.1323%	2,245,332	0	0	0
5	韶关市荣惠企业管理咨询中心（有限合伙）	2,203,500	0	2,203,500	4.0553%	0	2,203,500	0	0

6	张宪	1,496,409	0	1,496,409	2.7540%	1,496,409	0	0	0
7	邝旺祥	1,496,393	0	1,496,393	2.7539%	1,496,393	0	0	0
8	张素静	1,071,428	0	1,071,428	1.9718%	0	1,071,428	0	0
9	任永钦	733,241	0	733,241	1.3494%	733,241	0	0	0
10	黄海阳	598,563	0	598,563	1.1016%	598,563	0	0	0
合计		51,560,616	0	51,560,616	94.8909%	35,669,060	15,891,556	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：邹荣生、邹兴昌、邹文生、邹盛生为同胞兄弟姐妹关系，在家庭中辈分由大到小依次是邹荣生、邹兴昌、邹文生、邹盛生。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司控股股东、实际控制人为邹文生，基本情况如下：

邹文生，1967年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1991年7月1日毕业于广东医药学院预防医学专业，本科学历。职业经历：1991年9月至1992年12月就职于珠海市新药特药经营公司（已吊销），担任广州经营部负责人；1993年1月至1998年12月就职于海南中瑞医药有限公司（现海南康乔医药有限公司），担任总经理；1999年1月至2002年9月就职于广东省医药贸易中心，担任总经理；2002年9月至2003年10月就职于广东利普生医械生物科技有限公司，担任董事；2003年10月至今兼职于广东利普生医械生物科技有限公司，担任监事；2011年7月至今兼职于广州睿盛投资管理有限公司，担任董事；2012年10月至今兼职于深圳中联广深医药（集团）股份有限公司，担任董事；2012年6月至2015年11月就职于广东牧科实业有限公司，担任董事长。2016年至今任股份公司董事长。

报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
邹文生	董事长	女	否	1967年10月	2021年10月16日	2024年10月15日
邹兴昌	董事、总经理	男	否	1965年1月	2021年10月16日	2024年10月15日
邹盛生	董事	男	否	1976年11月	2021年10月16日	2024年10月15日
邹盛生	财务总监	男	否	1976年11月	2021年10月16日	2022年3月13日
戴群策	董事	男	否	1965年10月	2021年10月16日	2024年10月15日
杨国强	董事	男	否	1957年8月	2021年10月16日	2024年10月15日
周勤	财务总监	男	否	1979年8月	2022年3月14日	2024年10月15日
冯斐霞	董事会秘书	女	否	1983年11月	2021年10月16日	2024年10月15日
任永定	股东代表监事	男	否	1959年2月	2021年10月16日	2024年10月15日
丘春玲	职工代表监事	女	否	1979年2月	2021年10月16日	2024年10月15日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

邹荣生、邹兴昌、邹文生、邹盛生为同胞兄弟姐妹关系，在家庭中辈分由大到小依次是邹荣生、邹兴昌、邹文生、邹盛生。除此之外，董事、监事与高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
邹盛生	董事、财务总监	离任	董事	公司战略发展需要	无
周勤	财务经理	新任	财务总监	公司战略发展需要	无

关键岗位变动情况

√适用 □不适用

职务	是否发生变动	变动次数
董事长	否	0
总经理	否	0
董事会秘书	否	0
财务总监	是	1

根据《公司章程》的有关规定，公司第三届董事会第二次会议于2022年3月14日审议并通过聘任周勤先生为公司财务负责人，任职期限至第三届董事会届满之日止。邹盛生先生因公司战略发展需要辞去财务总监职务，将担任公司审计总监职务，由周勤先生接替其职务。

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

周勤，男，1979年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2004年7月毕业于西南林学院工商管理专业，本科学历，中级会计师职称。职业经历：2008年9月至2009年7月就职于韶关市育才中等职业学校，担任会计教师；2009年8月-2013年10月，韶关市起重机厂有限责任公司，成本会计主管；2013年11月-2014年3月，待业。2014年4月-2016年12月，乳源瑶族自治县安顺达管道天然气有限公司，主办会计；2017年1月-2018年7月，广东天合牧科实业股份有限公司，会计；2018年8月-2019年8月，韶关市金律会计师事务所(普通合伙)，审计项目经理；2019年9月-2020年3月，韶关市聚恒耐磨材料有限公司，主办会计；2020年4月-2020年6月，韶关市宝铁建设工程设备租赁有限公司，财务经理；2020年7月-至今，广东天合牧科实业股份有限公司，财务经理、财务总监。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	

是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	是	详情见公司在全股转系统披露的《关于预计2022年日常性关联交易的公告》（公告编号：2022-007）
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

（六） 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	18	0	6	12
财务人员	12	0	2	10
采购销售	3	0	0	3
行政人员	13	0	5	8
生产人员	75	0	35	43
员工总计	121	0	48	73

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	10	9
专科	18	16
专科以下	92	47

员工总计	121	73
------	-----	----

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期期初员工 121 人，期末 73 人，公司在报告期内为规避生猪价格波动风险主动减产，根据产能调整精简人员架构，优化人力资源配置，提高员工的凝聚力，提高生产效率。简化部门编制，有利于部门间沟通和相互促进、协同发展，进一步加强公司整体的战斗力和执行力。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件等相关法律法规的要求规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和公司章程的要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、财务决策均按照公司章程及有关内控制度规定的程序和规则进行，重大事项均按照《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露制度》等相关制度要求进行决策。截止报告期末，上述机构和成员未出现违法、违规现象，公司董事、监事和高级管理人员均能切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（施行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他法律、法规的要求，建立了规范的法人治理结构，能够有效的保障所有股东的合法及平等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

在报告期内，公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。截止报告期末，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者《公司章程》，或者决议内容违反《公司章程》的情形。公司制定的各项内控制度能得到有效的执行。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

根据公司业务发展的需要，为进一步完善公司治理水平，更好的保障公司及全体股东的合法权益，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司股票终止挂牌实施细则》对《公司章程》进行修订，详见公司在全国股转系统披露的《关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2022-008）公告。

(二) 三会运作情况**1、三会的召开次数**

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	1	4	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》以及股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求,不断完善法人治理结构,建立行之有效的内控管理体系,确保公司规范运作。报告期内公司的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、表决和决议等符合法律、行政法规和公司章程的规定。

二、 内部控制**(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务独立公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司与员工签订有劳动合同，并且按时向员工发放工资，为员工缴纳社会保险。

3、资产独立主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，截至报告期末，公司不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东，公司设有生产中心、行政中心、成本管理中心、财务中心等各职能部门，且各部门均已建立了较为完备的规章制度。

5、财务独立公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，配备了专职财务人员。公司独立在银行开设了银行账户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，能够独立做出财务决策。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，尚未发生重大差错情况。

三、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	华兴审字[2023]23002170011 号			
审计机构名称	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	福建省福州市鼓楼区湖东路 152 号中山大厦 B 座 7-9 楼			
审计报告日期	2023 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	余思颖 3 年	黄智妍 2 年		年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬	13.3 万元			

审计报告正文：

广东天合牧科实业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东天合牧科实业股份有限公司(以下简称天合牧科公司)财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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的规定编制，公允反映了天合牧科公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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了审计工作。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，我们独立于天合牧科公司，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒报表使用者关注，如财务报表附注二(二)所述，天合牧科公司 2022 年度收入 4,965.90 万元，较 2021 年度收入 6,582.82 万元下降 24.56%，2022 年度亏损 3,391.24 万元；截至 2022 年 12 月 31 日，天合牧科公司累计亏损 4,288.85 万元，期末净资产为 7,086.90 万元，公司 2021 年度、2022 年度连续亏损。这些事项或情况表明存在可能导致对天合牧科公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

天合牧科公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括天合牧科公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则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，管理层负责评估天合牧科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天合牧科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天合牧科公司的财务报告过程。

六、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，就可能对天合牧科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天合牧科公司不能持续经营。

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

(6) 就天合牧科公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。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。

华兴会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国福州市

中国注册会计师：余思颖
中国注册会计师：黄智妍
二〇二三年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	3,347,139.67	2,771,217.83
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	3,200,000.00	4,800,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	3,767,487.71	335,350.00
应收款项融资			
预付款项	五（四）	509,246.95	1,471,172.27
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（五）	646,543.69	2,366,055.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	13,959,137.38	29,378,022.08
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	五（七）	1,263.33	847,736.20
流动资产合计		25,430,818.73	41,969,553.77
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	五（八）	71,794,373.85	59,299,967.81
在建工程	五（九）	55,776,787.66	64,322,182.84
生产性生物资产	五（十）	4,452,907.24	8,859,472.63
油气资产			
使用权资产	五（十一）	3,136,056.57	3,449,665.29

无形资产	五（十二）	117,667.55	125,794.55
开发支出			
商誉	五（十三）		12,881,770.68
长期待摊费用	五（十四）	1,099,264.00	947,732.48
递延所得税资产			
其他非流动资产	五（十五）	2,553,901.00	526,548.40
非流动资产合计		138,930,957.87	150,413,134.68
资产总计		164,361,776.60	192,382,688.45
流动负债：			
短期借款	五（十六）	26,300,000.00	29,500,000.00
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			
应付账款	五（十七）	11,539,574.16	11,658,712.85
预收款项			
合同负债	五（十八）	83,174.00	4,399,654.00
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	五（十九）	1,505,822.52	908,698.39
应交税费	五（二十）	1,501.03	16,764.06
其他应付款	五（二十一）	31,235,185.64	12,954,453.67
其中：应付利息			
应付股利	五（二十一）		1,055,550.00
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	五(二十二)	15,165,233.39	7,052,440.63
其他流动负债			
流动负债合计		85,830,490.74	66,490,723.60
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五(二十三)	2,800,000.00	15,850,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五(二十四)	1,717,270.93	1,924,486.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五(二十五)	3,145,052.04	3,019,439.87
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,662,322.97	20,793,926.19
负债合计		93,492,813.71	87,284,649.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五(二十六)	54,336,735.00	54,336,735.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五(二十七)	46,726,678.19	46,726,678.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五(二十八)	9,211,211.18	9,211,211.18
一般风险准备			
未分配利润	五(二十九)	-42,888,451.49	-7,345,376.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		67,386,172.88	102,929,247.66
少数股东权益		3,482,790.01	2,168,791.00
所有者权益（或股东权益）合计		70,868,962.89	105,098,038.66
负债和所有者权益（或股东权益）总计		164,361,776.60	192,382,688.45

法定代表人：邹文生

主管会计工作负责人：周勤

会计机构负责人：周勤

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,317,535.13	824,852.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五(一)	5,633,457.21	11,883,850.00
应收款项融资			
预付款项		309,246.95	351,992.27
其他应收款	十五(二)	19,365,032.53	15,043,452.53
其中：应收利息			
应收股利	十五(二)		1,944,450.00
买入返售金融资产			
存货		13,915,817.19	20,454,053.01

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		1,263.33	649,467.54
流动资产合计		41,542,352.34	49,207,667.54
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五(三)	17,032,101.15	35,903,448.39
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		64,569,341.35	52,259,433.02
在建工程		35,300,854.43	49,144,562.59
生产性生物资产		4,452,907.24	2,607,399.93
油气资产			
使用权资产		1,937,248.17	2,214,215.49
无形资产		42,057.55	44,330.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,045,616.00	802,116.00
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,092,415.00	526,548.40
非流动资产合计		126,472,540.89	143,502,054.77
资产总计		168,014,893.23	192,709,722.31
流动负债：			
短期借款		21,800,000.00	25,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,542,739.22	8,322,930.30
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,425,318.48	728,244.39
应交税费		912.30	15,220.26
其他应付款		31,177,347.75	11,768,356.98
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		83,174.00	462,370.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		15,162,661.06	7,049,984.95
其他流动负债			

流动负债合计		78,192,152.81	53,347,106.88
非流动负债：			
长期借款		2,800,000.00	15,850,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,559,425.51	1,764,068.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,666,860.79	972,445.97
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,026,286.30	18,586,514.54
负债合计		84,218,439.11	71,933,621.42
所有者权益（或股东权益）：			
股本		54,336,735.00	54,336,735.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		44,806,303.29	44,806,303.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,211,211.18	9,211,211.18
一般风险准备			
未分配利润		-24,557,795.35	12,421,851.42
所有者权益（或股东权益）合计		83,796,454.12	120,776,100.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		168,014,893.23	192,709,722.31

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业总收入	五(三十)	49,658,981.27	65,828,184.79
其中：营业收入	五(三十)	49,658,981.27	65,828,184.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五(三十)	71,990,026.79	97,833,134.44
其中：营业成本	五(三十)	63,892,790.23	87,275,459.45
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	五(三十一)	58,922.74	106,554.74
销售费用	五(三十二)	650,677.60	236,986.73
管理费用	五(三十三)	5,202,056.69	7,747,106.62
研发费用	五(三十四)	358,384.30	559,035.25
财务费用	五(三十五)	1,827,195.23	1,907,991.65
其中：利息费用	五(三十五)	1,727,181.04	1,795,021.20
利息收入	五(三十五)	6,941.69	12,773.08
加：其他收益	五(三十六)	1,327,199.03	786,494.13
投资收益（损失以“-”号填列）	五(三十七)	113,627.60	69,113.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十八)	-90,138.21	-120,394.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五(三十九)	-12,881,770.68	-1,393,880.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五(四十)	6,016.99	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-33,856,110.79	-32,663,616.47
加：营业外收入	五(四十一)	7,360.00	82,478.05
减：营业外支出	五(四十二)	63,658.18	205,133.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-33,912,408.97	-32,786,272.34
减：所得税费用	五(四十三)		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,912,408.97	-32,786,272.34
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,912,408.97	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,630,665.81	514,885.03
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,543,074.78	-33,301,157.37
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

七、综合收益总额		-33,912,408.97	-32,786,272.34
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-35,543,074.78	-33,301,157.37
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,630,665.81	514,885.03
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.65	-0.61
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.65	-0.61

法定代表人：邹文生

主管会计工作负责人：周勤

会计机构负责人：周勤

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十五(四)	30,999,100.47	64,514,494.79
减：营业成本	十五(四)	43,449,696.06	82,871,270.63
税金及附加		44,612.21	77,189.27
销售费用		647,978.34	220,537.70
管理费用		4,513,699.45	5,976,874.58
研发费用			
财务费用		1,576,705.60	1,772,678.89
其中：利息费用		1,482,993.58	1,671,958.70
利息收入		4,672.13	9,602.67
加：其他收益		577,405.96	106,498.07
投资收益（损失以“-”号填列）	十五(五)	583,802.25	1,983,117.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-18,535.85	-20,285.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-18,871,347.24	-1,393,880.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,016.99	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-36,956,249.08	-25,728,607.19
加：营业外收入		6,760.00	82,478.05
减：营业外支出		30,157.69	142,043.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-36,979,646.77	-25,788,172.54
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,979,646.77	-25,788,172.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

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		-36,979,646.77	-25,788,172.54
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.68	-0.47
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.68	-0.47

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
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		36,608,002.23	63,502,179.79
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		846,472.87	
收到其他与经营活动有关的现金	五(四十四)	3,715,749.90	5,061,262.00
经营活动现金流入小计		41,170,225.00	68,563,441.79
购买商品、接受劳务支付的现金		26,017,770.12	61,310,355.79
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,830,532.97	13,052,796.25
支付的各项税费		72,867.12	111,584.42
支付其他与经营活动有关的现金	五(四十四)	2,928,562.93	9,313,304.65
经营活动现金流出小计		36,849,733.14	83,788,041.11
经营活动产生的现金流量净额		4,320,491.86	-15,224,599.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,600,000.00	13,450,000.00
取得投资收益收到的现金		113,627.60	69,107.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,133,722.50	6,387,616.94
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		6,847,350.10	19,906,724.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,952,161.40	58,388,364.89

投资支付的现金			4,800,000.00
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		17,952,161.40	63,188,364.89
投资活动产生的现金流量净额		-11,104,811.30	-43281640.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,030,000.00	43,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,030,000.00	43,200,000.00
偿还债务支付的现金		8,110,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,233,292.22	1,795,021.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,372,216.80	
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十四)	326,466.50	274,532.50
筹资活动现金流出小计		11,669,758.72	2,069,553.70
筹资活动产生的现金流量净额		7,360,241.28	41,130,446.30
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		575,921.84	-17,375,793.53
加：期初现金及现金等价物余额		2,771,217.83	20,147,011.36
六、期末现金及现金等价物余额		3,347,139.67	2,771,217.83

法定代表人：邹文生

主管会计工作负责人：周勤

会计机构负责人：周勤

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
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		35,123,205.43	47,744,045.79
收到的税费返还		648,204.21	
收到其他与经营活动有关的现金		1,417,147.29	4,177,146.29
经营活动现金流入小计		37,188,556.93	51,921,192.08
购买商品、接受劳务支付的现金		22,473,116.53	51,165,305.19
支付给职工以及为职工支付的现金		6,430,551.09	10,779,875.67
支付的各项税费		57,440.79	83,739.85
支付其他与经营活动有关的现金		8,294,295.62	14,179,413.71
经营活动现金流出小计		37,255,404.03	76,208,334.42
经营活动产生的现金流量净额		-66,847.10	-24,287,142.34
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			13,350,000.00
取得投资收益收到的现金		2,528,252.25	38,667.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,750,266.50	5,348,275.00
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		4,278,518.75	18,736,942.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,705,364.25	42,089,366.64
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			7,410,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,705,364.25	49,499,366.64
投资活动产生的现金流量净额		-7,426,845.50	-30,762,424.44
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		19,030,000.00	38,700,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,030,000.00	38,700,000.00
偿还债务支付的现金		8,110,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,616,887.96	1,671,958.70
支付其他与筹资活动有关的现金	五(四十四)	316,736.50	264,802.50
筹资活动现金流出小计		10,043,624.46	1,936,761.20
筹资活动产生的现金流量净额		8,986,375.54	36,763,238.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,492,682.94	-18,286,327.98
加：期初现金及现金等价物余额		824,852.19	19,111,180.17
六、期末现金及现金等价物余额		2,317,535.13	824,852.19

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	54,336,735.00				46,726,678.19				9,211,211.18		-7,345,376.71	2,168,791.00	105,098,038.66
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	54,336,735.00				46,726,678.19				9,211,211.18		-7,345,376.71	2,168,791.00	105,098,038.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-35,543,074.78	1,313,999.01	-34,229,075.77
（一）综合收益总额											-35,543,074.78	1,630,665.81	-33,912,408.97
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投													

四、本期末余额	54,336,735.00			46,726,678.19			9,211,211.18		- 42,888,451.49	3,482,790.01	70,868,962.89
---------	---------------	--	--	---------------	--	--	--------------	--	--------------------	--------------	---------------

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	54,336,735.00			46,726,678.19				9,211,211.18		25,955,780.66	2,709,461.97	138,939,867.00	
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	54,336,735.00			46,726,678.19				9,211,211.18		25,955,780.66	2,709,461.97	138,939,867.00	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										- 33,301,157.37	-540,670.97	-33,841,828.34	
（一）综合收益总额										- 33,301,157.37	514,885.03	-32,786,272.34	
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投													

入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配												-1,055,556.00	-1,055,556.00
1. 提取盈余公积											1,055,556.00		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配												-1,055,556.00	-1,055,556.00
4. 其他											1,055,556.00		
(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、本期末余额	54,336,735.00				46,726,678.19				9,211,211.18		-7,345,376.71	2,168,791.00	105,098,038.66

法定代表人：邹文生

主管会计工作负责人：周勤

会计机构负责人：周勤

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	54,336,735.00				44,806,303.29				9,211,211.18		12,421,851.42	120,776,100.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,336,735.00				44,806,303.29				9,211,211.18		12,421,851.42	120,776,100.89
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-36,979,646.77	-36,979,646.77
(一)综合收益总额											36,979,646.77	-36,979,646.77
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
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、本年期末余额	54,336,735.00				44,806,303.29				9,211,211.18		-	83,796,454.12
											24,557,795.35	

项目	2021 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	54,336,735.00				46,941,868.81				9,211,211.18		38,210,023.96	148,699,838.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,336,735.00				46,941,868.81				9,211,211.18		38,210,023.96	148,699,838.95
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-2,135,565.52						-	-27,923,738.06
(一) 综合收益总额											-	-25,788,172.54
(二) 所有者投入和减少资本					-2,135,565.52						25,788,172.54	-2,135,565.52
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-2,135,565.52							-2,135,565.52
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、本年期末余额	54,336,735.00				44,806,303.29				9,211,211.18		12,421,851.42	120,776,100.89

三、 财务报表附注

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、 公司的基本情况

（一） 历史沿革

广东天合牧科实业股份有限公司（以下简称“公司”）原名韶关市牧科实业有限公司，曾用名广东牧科实业有限公司，系于2008年1月18日经韶关市工商行政管理局批准，由邝旺祥、杜书秀、任永钦等38位股东共同以货币出资组建的有限公司，于2015年9月26日，由邹文生、邹兴昌、邹盛生等25名自然人作为发起人发起设立的股份有限公司，注册号为44020000009987，统一社会信用代码为914402006713692634，于2016年3月25日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市，公司挂牌简称“天合牧科”，公司代码为836321。

截至2022年12月31日，公司注册资本为人民币54,336,735.00元，实收资本为人民币54,336,735.00元。

（二） 公司注册资本

人民币5,433.6735万元。

（三） 公司所属行业性质

公司所属行业：畜牧业。

（四） 经营范围及主要产品或提供的劳务

长白、大白纯种猪及长大、大长杂交种母猪、肉猪的饲养和销售；畜牧技术咨询服务。农业技术研究开发；生态农业开发；有机肥料生产销售；种植、销售：蔬菜、药材、水果、绿化苗木、花卉；水产养殖销售；粮食收购与销售；货物运输。（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）。

（五） 公司住所

注册地址：韶关市曲江枫湾镇步村寨下村瑶岭钨矿老虎冲农场内。

（六） 公司法定代表人

公司法定代表人：邹文生。

（七） 财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2023年4月26日批准报出。

（八） 合并财务报表范围

公司本报告期内纳入合并范围的子公司共3户，2022年合并财务报表范围新增中山市味康科技有限公司，详见“本财务报表附注六、合并范围的变更”和“本财务报表附注七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

天合牧科公司2022年度收入4,965.90万元，较2021年度收入6,582.82万元下降24.56%，2022年度亏损3,391.24万元；截至2022年12月31日，天合牧科公司累计亏损4,288.85万元，期末净资产为7,086.90万元，公司2021年度、2022年度连续亏损。

公司将积极采取以下措施以保证持续经营能力：

（1）维护现有的银行贷款融资渠道，积极解决短期资金短缺。目前公司已完成银行贷款年审和续贷审批流程，后续银行贷款将持续为公司提供经营资金。同时，大股东已积极承诺，对公司的经营性资金缺口，会给企业提供足额的流动资金支持，解决资金不足问题。未来公司也将积极拓宽融资渠道和融资模式。

（2）根据现有的存栏规模，制订与之匹配的生产经营计划，并调整母猪产能结构，逐步实现均衡生产，均衡出栏。在增加存栏量、扩大产能、寻求加大规模化养殖的发展机会的同时，降低相关的饲养

人工成本、防疫成本、猪只饲料等成本，使经营现金得以更快更好周转。

(3) 加强生产管理，构建具有丰富生产管理经验和专业技能的管理团队，确保组织管理架构高效运行，减少内部损耗，强化各子公司之间地沟通协同，从而实现系统化生物安全和精细化生产成本管控能力。

(4) 在保持主营业务稳定的基础上，逐步建立养殖、出口、屠宰、保鲜、冷藏、深加工相结合的产业链，形成全程把控、高效生产、成本控制和现代化生鲜肉品配送的全方位经营体系，避免生猪价格波动对公司造成的影响。全产业链，公司已着手前期准备工作，目前仍在积极推进，23年有望得到实质性进展，使公司业务收入结构将有所调整，同时也将提升公司的盈利能力。

管理层采取上述相关措施，积极开拓业务领域及加快现有业务资金周转，预计公司的经营状况和财务状况将会得到改善，管理层认为，公司未来12个月具有持续经营能力，财务报表按照持续经营基础编制是恰当的。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并报表编制范围

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（或类似权利）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，是指投资方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。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，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。编制现金流量表时，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。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资

本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

(2) 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。

(3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表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示。

(十) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：

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。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会

计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。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

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。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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。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

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，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。此类金融资产按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、确认依据和计量方法

公司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、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。

公司在金融负债初始确认时，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，由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。其他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，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

除不符合终止确认条件的金融资产转移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. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
		未放弃对该金融资产的控制
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为《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) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),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(涉及部分转移的金融资产为《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。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 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(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,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。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外,对合同资产、贷款承诺及财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期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,考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

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(若金融资产的预计存续期少于12个月,则为预计存续期)可能发生的金融资产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。

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。

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资产，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资产，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。

(2) 已发生减值的金融资产

本公司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：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

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

(4) 信用风险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，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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，在组合的基础上评估信用风险。

(6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。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。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指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，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

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

- (1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 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。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。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。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十一）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
应收关联方组合	应收关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他款项组合	特殊业务的应收款项

（十二）其他应收款

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。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。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收保证金
其他应收款组合4	应收备用金
其他应收款组合5	应收往来款及其他

（十三）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、库存商品、消耗性生物资产等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（1）存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础计算。企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

(2) 存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

(十四) 持有待售资产

1. 划分为持有待售的依据

本公司将同时满足下列条件的组成部分（或非流动资产）确认为持有待售类别：

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

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

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

2. 持有待售的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外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。

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。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

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

(2) 可收回金额。

(十五) 长期股权投资

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，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。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。对外投资符合下列情况时，一般确定为对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业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。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份

额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并，在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

(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初始投资成本：

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

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，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算：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。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；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；公司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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(十六) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20	5%	4.75%
机器设备	年限平均法	5-10	5%	19.00%-9.50%
电子设备及其他设备	年限平均法	5	5%	19.00%
运输设备	年限平均法	5	5%	19.00%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(十七) 在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

(2) 借款费用已发生；

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

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

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

(2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十九) 生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

1. 消耗性生物资产

(1) 消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可以直接归属于购买该资产的其他支出。自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费、借款费用和应分摊的间接费用等必要支出。因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，计入林木类生物资产的成本。郁闭之后的林木类消耗性生物资产发生的管护费用、借款费用等必要支出，计入当期损益。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，在郁闭时停止资本化。

(2) 消耗性生物资产跌价准备的计提

年度终了对消耗性生物资产进行检查，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提跌价准备并计入

当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，原已计提的跌价准备转回，转回的金额计入当期损益。

(3) 消耗性生物资产收获与处置

收获或出售消耗性生物资产时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为加权平均法或个别计价法。收获之后的农产品，按照存货核算方法处理。

2. 生产性生物资产

(1) 生产性生物资产估计残值、折旧年限、折旧方法

类别	预计残值率	折旧年限	折旧方法
畜牧养殖业	1000/头	3年	年限平均法

(2) 公司于每年年度终了，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。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整生产性生物资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与生产性生物资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变生产性生物资产折旧方法。

3. 公益性生物资产不进行摊销也不计提折旧。

(二十) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1. 使用权资产的确认依据

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

2. 使用权资产的折旧方法及减值

- (1) 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- (2) 本公司对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司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。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。

(3) 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十二)项长期资产减值。

(二十一) 无形资产

1. 无形资产的计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产

不进行摊销。

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间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，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十二）项长期资产减值。

2. 内部研究开发支出会计政策

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- （1） 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2） 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3） 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- （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。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十二） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十三） 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十四） 合同负债

公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

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。

（二十五） 职工薪酬

职工薪酬是指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。企业提供给职工配偶、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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(1) 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

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

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

(二十七) 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：(1) 该义务是公司承担的现时义务；(2) 该义务的履行可能导致经济利益的流出；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需

支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十八） 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

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

（1） 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

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

（3） 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（二十九） 优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（三十） 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

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

交易价格是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的

融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

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

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。

2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

公司销售分为“上门取货”和“送货上门”两种。依据送货方式的不同，公司销售收入的确认有所区别。

“上门取货”情况下：客户在销售单据上签字确认时，公司猪只销售已将主要风险和报酬转移给购买方，公司不再对猪只实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入公司，公司此时确认收入实现；

“送货上门”情况下：客户签字确认了由押运人员附送的销售单送后，公司猪只销售已将主要风险和报酬转移给购买方，公司不再对猪只实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入公司，公司此时确认收入实现。

3. 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：无。

（三十一）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1）公司能够满足政府补助所附条件；

（2）公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

- (1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；
- (2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、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。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

(1) 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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 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，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②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。

(3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

2. 递延所得税负债的确认

(1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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。

（三十三） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁的识别

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

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人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；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁的分拆和合并

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

（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 作为承租人

（1）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（二十七）项使用权资产。

（2）租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法见本会计政策之第（三十三）项租赁负债。

（3）租赁期的评估

租赁期是本公司作为承租人有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。

发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

4. 作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保

余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十）项金融工具。

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. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十七）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十四）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
2021年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号）（以下简称“解释第15号”），“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（1）
2022年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号）（以下简称“解释第16号”），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	已经董事会审议批准	详见其他说明（2）

其他说明：

（1）财政部于2021年12月30日发布了解释第15号，本公司自2022年1月1日起施行“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”的内容。

A. 关于试运行销售的会计处理

解释第15号明确了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵消相关成本后的净额冲减固定资产成本或研发支出。该规定自2022年1月1日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至2022年1月1日

之间发生的试运行销售，追溯调整比较财务报表。

B. 关于亏损合同的判断

解释 15 号明确了企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

执行该解释未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了解释第 16 号，本公司自发布之日起施行“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”的内容。

A. 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号明确了分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行，对于分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，进行追溯调整比较财务报表。

B. 关于现金结算股份支付修改为权益结算股份支付的会计处理

解释 16 号明确了修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。该规定自 2022 年 11 月 30 日起施行，累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关的财务报表项目，可比期间信息不予调整。

执行该解释未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税		
销项税额	肉及肉制品销售收入	6%、9%、13%
进项税额	进货成本、运费等	6%、9%、13%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	免税

(二) 税收优惠

1. 增值税

根据 2008 年 11 月 5 日国务院第 34 次常务会议修订通过的《中华人民共和国增值税暂行条例》，公司销售的自产农产品免征增值税。根据自 2013 年 4 月 1 日起施行的《国家税务总局关于纳税人采取“公司+农户”经营模式销售畜禽有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告 2013 年第 8 号）规定，公司及子公司采取“公司+农户”经营模式从事畜禽饲养，即公司与农户签订委托养殖合同，向农户提供畜禽苗、饲料、兽药及疫苗等（所有权属于公司），农户饲养畜禽苗至成品后交付公司及子公司回收，公司及子公司将回收的成品畜禽用于销售。在上述经营模式下，公司回收再销售畜禽，属于农业生产者销售自产农产品，应根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的有关规定免征增值税。

2. 企业所得税

根据自 2008 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法

实施条例》规定，公司及子公司从事蔬菜和水果的种植、林木的培育和种植、牲畜、家禽的饲养、林产品的采集的所得，免征企业所得税。

根据自2010年1月1日起施行的《国家税务总局关于“公司+农户”经营模式企业所得税优惠问题的通知》（国税[2010]2号）规定，公司及子公司以“公司+农户”经营模式从事农、林、牧、渔业项目生产，可以按照《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的有关规定，享受减免企业所得税优惠政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2022年12月31日，“期初”指2021年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

（一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	3,347,139.67	2,771,217.83
其他货币资金		
合计	3,347,139.67	2,771,217.83
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

一期末公司货币资金不存在抵押、冻结，或有潜在收回风险的情形，资金使用不受限制，不存在存放在境外的资金和因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

（二） 交易性金融资产

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	3,200,000.00	4,800,000.00
其中：银行理财产品	3,200,000.00	4,800,000.00
合计	3,200,000.00	4,800,000.00

（三） 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	3,965,776.54
减：坏账准备	198,288.83
合计	3,767,487.71

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	3,965,776.54	100.00	198,288.83	5.00	3,767,487.71	353,000.00	100.00	17,650.00	5.00	335,350.00
其中：										
账龄组合	3,965,776.54	100.00	198,288.83	5.00	3,767,487.71	353,000.00	100.00	17,650.00	5.00	335,350.00
其他组合										
合计	3,965,776.54	100.00	198,288.83	5.00	3,767,487.71	353,000.00	100.00	17,650.00	5.00	335,350.00

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	3,965,776.54	198,288.83	5.00
合计	3,965,776.54	198,288.83	5.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	17,650.00	180,638.83				198,288.83
合计	17,650.00	180,638.83				198,288.83

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

4. 本期实际核销的应收账款情况：无

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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
广州市金宝生态农业有限公司	1,650,000.00	41.61	82,500.00
梅州市猗顿白渡畜牧有限公司	720,000.00	18.16	36,000.00
肇庆市宝元农业有限公司	720,000.00	18.16	36,000.00
粤海港南(中山)食品贸易有限公司	366,584.54	9.24	18,329.23
张红妹	311,370.00	7.85	15,568.50
合计	3,767,954.54	95.02	188,397.73

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。
7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	509,246.95	100.00	1,471,172.27	100.00
合计	509,246.95	100.00	1,471,172.27	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
湖南天心种业股份有限公司原种猪场	200,000.00	39.27
乐昌市聚农种养专业合作社	155,320.51	30.50
广州市钱进贸易有限公司	55,426.80	10.88
广西容县奇昌生物科技有限公司	30,000.00	5.89
广州中生友生物科技有限公司	18,000.00	3.53
合计	458,747.31	90.08

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	646,543.69	2,366,055.39
合计	646,543.69	2,366,055.39

1. 应收利息：无。
2. 应收股利：无。
3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内 (含1年)	248,298.80
1—2年 (含2年)	100,873.51
2—3年 (含3年)	17,400.00
3—4年 (含4年)	182,000.00
4—5年 (含5年)	2,000.00
5年以上	130,000.00
减：坏账准备	34,028.62
合计	646,543.69

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	361,400.00	351,400.00
备用金		
应收其他款项	319,172.31	2,139,184.63
合计	680,572.31	2,490,584.63

(3) 坏账准备计提情况

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)	
2022年1月1日余额	124,529.24			124,529.24
2022年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	90,500.62			90,500.62
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	34,028.62			34,028.62

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	124,529.24		90,500.62			34,028.62
合计	124,529.24		90,500.62			34,028.62

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
应收工程人员电费、餐费	应收其他款项	222,098.47	2年以内	32.63	11,104.92

广东电网有限责任公司韶关供电局	保证金、押金	182,000.00	3至4年	26.74	9,100.00
广东电网韶关曲江供电局	保证金、押金	130,000.00	5年以上	19.10	6,500.00
员工社保费	应收其他款项	89,390.84	1年以内	13.13	4,469.54
韶关市曲江区文华气体供应站	保证金、押金	20,000.00	1至2年	2.94	1,000.00
合计	--	643,489.31	--	91.61	32,174.46

(7) 涉及政府补助的应收款项：无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(六) 存货

1. 存货分类

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	2,317,837.15		2,317,837.15	2,370,085.59		2,370,085.59
库存商品	1,039,122.29		1,039,122.29	1,352,318.83		1,352,318.83
消耗性生物资产	10,602,177.94		10,602,177.94	25,655,617.66		25,655,617.66
合计	13,959,137.38		13,959,137.38	29,378,022.08		29,378,022.08

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备：无。

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无。

4. 合同履约成本本期摊销金额的说明：无。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
需退回的各项税费	1,263.33	847,736.20
合计	1,263.33	847,736.20

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	71,794,373.85	59,299,967.81
固定资产清理		
合计	71,794,373.85	59,299,967.81

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	电子设备及其他设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	66,664,201.01	22,767,810.88	6,471,681.19	3,658,542.22	99,562,235.30
2. 本期增加金额	16,954,458.56	1,045,431.20	1,048,816.10	59,620.00	19,108,325.86
(1) 购置		194,110.00	103,333.12	59,620.00	357,063.12
(2) 在建工程转入	16,954,458.56	851,321.20	945,482.98		18,751,262.74
3. 本期减少金额				115,000.00	115,000.00
(1) 处置或报废				115,000.00	115,000.00
4. 期末余额	83,618,659.57	23,813,242.08	7,520,497.29	3,603,162.22	118,555,561.16
二、累计折旧					
1. 期初余额	21,398,534.35	12,622,073.61	3,967,441.67	2,274,217.86	40,262,267.49
2. 本期增加金额	3,589,949.20	1,807,175.51	842,095.17	368,949.94	6,608,169.82
(1) 计提	3,589,949.20	1,807,175.51	842,095.17	368,949.94	6,608,169.82
3. 本期减少金额				109,250.00	109,250.00
(1) 处置或报废				109,250.00	109,250.00
4. 期末余额	24,988,483.55	14,429,249.12	4,809,536.84	2,533,917.80	46,761,187.31
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	58,630,176.02	9,383,992.96	2,710,960.45	1,069,244.42	71,794,373.85
2. 期初账面价值	45,265,666.66	10,145,737.27	2,504,239.52	1,384,324.36	59,299,967.81

- (2) 暂时闲置的固定资产情况：无。
(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无。
(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：无。
2. 固定资产清理：无。

(九) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	55,776,787.66	64,322,182.84
工程物资		

合计	55,776,787.66	64,322,182.84
----	---------------	---------------

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
东成基础建设工程	28,644,517.31		28,644,517.31	35,415,875.34		35,415,875.34
东成设备建设工程	543,662.74		543,662.74	1,569,924.92		1,569,924.92
东顺基础建设工程	5,900,839.38		5,900,839.38	11,874,847.33		11,874,847.33
东顺设备建设工程	155,075.50		155,075.50	207,305.00		207,305.00
东明基础建设工程	56,759.50		56,759.50	54,000.00		54,000.00
东明设备建设工程				22,610.00		22,610.00
韶关基础建设工程	20,475,933.23		20,475,933.23	14,499,664.76		14,499,664.76
韶关设备建设工程				677,955.49		677,955.49
合计	55,776,787.66		55,776,787.66	64,322,182.84		64,322,182.84

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	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
东成基础建设工程	35,415,875.34	4,971,464.81	11,050,718.53	692,104.31	28,644,517.31
东成设备建设工程	1,569,924.92	88,731.84	1,114,994.02		543,662.74
东顺基础建设工程	11,874,847.33	661,476.32	5,689,089.20	946,395.07	5,900,839.38
东顺设备建设工程	207,305.00		52,229.50		155,075.50
东明基础建设工程	54,000.00	2,759.50			56,759.50
东明设备建设工程	22,610.00		22,610.00		
韶关基础建设工程	14,499,664.76	6,087,880.47	111,612.00		20,475,933.23
韶关设备建设工程	677,955.49	32,054.00	710,009.49		
合计	64,322,182.84	11,844,366.94	18,751,262.74	1,638,499.38	55,776,787.66

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无。

2. 工程物资：无。

(十) 生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业	合计
	种猪	
一、账面原值		
1. 期初余额	10,446,643.11	10,446,643.11
2. 本期增加金额	8,296,309.44	8,296,309.44
(1) 外购		
(2) 自行培育	8,296,309.44	8,296,309.44
3. 本期减少金额	13,774,144.97	13,774,144.97
(1) 处置	13,774,144.97	13,774,144.97
4. 期末余额	4,968,807.58	4,968,807.58
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,587,170.48	1,587,170.48
2. 本期增加金额	1,946,014.31	1,946,014.31
(1) 计提	1,946,014.31	1,946,014.31
3. 本期减少金额	3,017,284.45	3,017,284.45
(1) 处置	3,017,284.45	3,017,284.45
4. 期末余额	515,900.34	515,900.34
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,452,907.24	4,452,907.24
2. 期初账面价值	8,859,472.63	8,859,472.63

(十一) 使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,763,274.01	3,763,274.01
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	3,763,274.01	3,763,274.01
二、累计折旧		
1. 期初余额	313,608.72	313,608.72
2. 本期增加金额	313,608.72	313,608.72
(1) 计提	313,608.72	313,608.72
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	627,217.44	627,217.44
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,136,056.57	3,136,056.57
2. 期初账面价值	3,449,665.29	3,449,665.29

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	50,772.24	100,000.00	150,772.24
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	50,772.24	100,000.00	150,772.24
二、累计摊销			
1. 期初余额	6,441.29	18,536.40	24,977.69
2. 本期增加金额	2,273.40	5,853.60	8,127.00

(1) 计提	2,273.40	5,853.60	8,127.00
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	8,714.69	24,390.00	33,104.69
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	42,057.55	75,610.00	117,667.55
2. 期初账面价值	44,330.95	81,463.60	125,794.55

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为0.00%。

2. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
清远市龙发种猪有限公司	16,667,898.85					16,667,898.85
合计	16,667,898.85					16,667,898.85

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
清远市龙发种猪有限公司	3,786,128.17	12,881,770.68				16,667,898.85
合计	3,786,128.17	12,881,770.68				16,667,898.85

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息：无。

4. 公司至少在每年年度终了对商誉进行减值测试。对商誉进行减值测试时，是以资产组账面价值与预计可收回金额之间的差异计算确定。公司于2016年11月30日实质控制清远市龙发种猪有限公司，合并成本为33,700,000.00元，合并日取得的可辨认净资产公允价值份额17,032,101.15元（与合并日账面净资产一致），商誉确认金额为16,667,898.85元，收购子公司清远市龙发种猪有限公司最初目的为借助其先进种猪技术以提高公司养殖能力，获取超额收益。现子公司清远市龙发种猪有限公司的培养种猪的技术人员已离职，且业务以养殖肉猪为主，核心技术团队发生明显不利变化，且短期内难以恢复，导致获取超额收益难以维持，本期全额计提商誉减值准备。

5. 商誉减值测试的影响：无。

(十四) 长期待摊费用

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
东顺新建猪舍（恢复费）	552,096.00				552,096.00
东成新建猪舍（恢复费）	250,020.00				250,020.00
屋顶维修	145,616.48		91,968.48		53,648.00
土地租赁费		243,500.00			243,500.00
合计	947,732.48	243,500.00	91,968.48		1,099,264.00

(十五) 其他非流动资产

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
预付工程款	2,553,901.00		2,553,901.00	526,548.40		526,548.40
合计	2,553,901.00		2,553,901.00	526,548.40		526,548.40

(十六) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	6,800,000.00	4,500,000.00
保证借款	4,500,000.00	
抵押、保证借款	15,000,000.00	25,000,000.00
合计	26,300,000.00	29,500,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

(十七) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	7,390,524.95	11,100,965.24
1-2年（含2年）	3,594,501.60	169,046.61
2-3年（含3年）	165,846.61	244,720.00
3年以上	388,701.00	143,981.00
合计	11,539,574.16	11,658,712.85

2. 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
佛山市中海龙机械有限公司	129,555.00	未取得发票
合计	129,555.00	--

(十八) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预收购猪款	83,174.00	4,399,654.00
合计	83,174.00	4,399,654.00

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	908,698.39	7,857,125.33	7,260,001.20	1,505,822.52
二、离职后福利-设定提存计划		570,531.77	570,531.77	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	908,698.39	8,427,657.10	7,830,532.97	1,505,822.52

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	908,201.39	6,725,650.58	6,129,325.45	1,504,526.52
2. 职工福利费		674,516.86	674,516.86	
3. 社会保险费		341,684.20	341,684.20	
其中：医疗保险费		327,138.64	327,138.64	
工伤保险费		14,545.56	14,545.56	
生育保险费				
4. 住房公积金	497.00	8,251.00	7,452.00	1,296.00
5. 工会经费和职工教育经费		107,022.69	107,022.69	
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合计	908,698.39	7,857,125.33	7,260,001.20	1,505,822.52

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		560,538.00	560,538.00	
2. 失业保险费		9,993.77	9,993.77	
3. 企业年金缴费				
合计		570,531.77	570,531.77	

(二十) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	200.23	1,751.89

印花税	1,288.50	14,979.00
环境保护税	12.30	33.17
合计	1,501.03	16,764.06

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		1,055,550.00
其他应付款	31,235,185.64	11,898,903.67
合计	31,235,185.64	12,954,453.67

1. 应付利息：无。
2. 应付股利：无。
3. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	352,386.40	309,146.40
非关联方往来	1,241,183.07	989,757.27
关联方往来	11,616.17	
关联方借款	29,630,000.00	10,600,000.00
合计	31,235,185.64	11,898,903.67

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	15,040,000.00	6,900,000.00
1年内到期的租赁负债	125,233.39	152,440.63
合计	15,165,233.39	7,052,440.63

(二十三) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押、担保借款	2,800,000.00	13,600,000.00
信用借款		2,250,000.00
合计	2,800,000.00	15,850,000.00

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
土地使用权	1,717,270.93	1,924,486.32

合计	1,717,270.93	1,924,486.32
----	--------------	--------------

(二十五) 递延收益

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	2,126,322.22	800,000.00	141,270.18	2,785,052.04	与资产相关
政府补助	893,117.65	652,811.20	1,185,928.85	360,000.00	与收益相关
合计	3,019,439.87	1,452,811.20	1,327,199.03	3,145,052.04	--

涉及政府补助的项目

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	期末余额	与资产相关/与收益相关
国家生猪标准化规模养殖建设项目	800,000.00	0.00		0.00	800,000.00	与资产相关
农业可持续发展-基建资金	0.00	800,000.00		0.00	800,000.00	与资产相关
污染减排扶持资金	468,669.53	0.00		36,051.50	432,618.03	与资产相关
环保专项资金	467,672.40	0.00		36,206.90	431,465.50	与资产相关
沼气项目建设	353,876.25	0.00		35,685.00	318,191.25	与资产相关
农机补贴	36,104.04	0.00		33,326.78	2,777.26	与资产相关
农业废弃综合利用及改善猪肉品质技术优势创新	720,000.00	0.00		360,000.00	360,000.00	与收益相关
养殖环节无害化处理经费	0.00	413,559.00		413,559.00	0.00	与收益相关
万企帮万村项目	0.00	100,000.00		100,000.00	0.00	与收益相关
便于基层使用的 ASFV 快速可视化检测试剂盒的开发和应用	0.00	75,000.00		75,000.00	0.00	与收益相关
种公猪饲养环境与生长繁殖信息采集系统构建及应用	75,000.00	0.00		75,000.00	0.00	与收益相关
社保稳岗补助	0.00	60,859.18		60,859.18	0.00	与收益相关
大麦虫粉和柑橘提取物替代抗生素在仔猪生产上的应用研究	60,000.00	0.00		60,000.00	0.00	与收益相关
猪场粪便厌氧发酵降解技术研究及其应用	38,117.65	0.00		38,117.65	0.00	与收益相关
个税手续费返还	0.00	1,728.02		1,728.02	0.00	与收益相关
失业保险补贴	0.00	1,665.00		1,665.00	0.00	与收益相关
合计	3,019,439.87	1,452,811.20		1,327,199.03	3,145,052.04	

(二十六) 股本

	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	54,336,735.00						54,336,735.00

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

资本溢价（股本溢价）	46,726,678.19			46,726,678.19
合计	46,726,678.19			46,726,678.19

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,211,211.18			9,211,211.18
合计	9,211,211.18			9,211,211.18

(二十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-7,345,376.71	25,955,780.66
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	-7,345,376.71	25,955,780.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-35,543,074.78	-33,301,157.37
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-42,888,451.49	-7,345,376.71

调整期初未分配利润明细：无。

(三十) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,658,981.27	63,892,790.23	65,827,784.79	87,275,459.45
其他业务			400.00	
合计	49,658,981.27	63,892,790.23	65,828,184.79	87,275,459.45

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	10,239.30	45,436.90
房产税	29,022.74	33,335.68
土地使用税	19,579.60	27,503.18
环境保护税	53.14	278.98
城市维护建设税	16.31	
教育费附加	6.99	

地方教育附加	4.66	
合计	58,922.74	106,554.74

(三十二) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费	356,000.00	
使用权资产折旧	95,098.92	95,098.92
职工薪酬	77,448.00	98,091.20
车辆费	65,976.84	
办公费用	28,807.42	16,212.40
折旧与摊销	12,909.38	7,848.69
社保	10,653.34	9,973.32
差旅费用	3,783.70	
其他		8,758.10
福利费		200.00
业务费用		804.10
合计	650,677.60	236,986.73

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,073,472.87	2,843,550.90
中介机构费用	644,470.00	766,354.00
折旧与摊销费用	539,133.92	749,032.50
业务招待费	447,209.09	773,930.77
存货损益	288,767.95	215,142.39
办公费用	197,666.28	811,161.87
社保费	184,426.22	266,162.39
车辆费	173,902.30	345,150.46
差旅费用	145,506.14	128,434.99
福利费	110,878.67	295,845.32
工会经费	107,022.69	116,992.39
其他	97,496.52	114,935.02
修理费用	42,452.90	45,205.68
租赁费	39,905.61	175,582.09

运杂费	37,906.00	13,503.00
动力费	37,065.63	54,199.11
财产保险费	13,929.58	17,011.42
住房公积金	8,251.00	5,964.00
检疫费	7,345.00	3,700.00
使用权资产折旧	5,248.32	5,248.32
合计	5,202,056.69	7,747,106.62

(三十四) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	106,978.88	88,712.19
直接投入费用	157,607.78	111,715.82
折旧及摊销	29,603.64	39,132.52
其他相关费用	64,194.00	319,474.72
合计	358,384.30	559,035.25

(三十五) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入(-)	6,941.69	12,773.08
利息支出	1,727,181.04	1,795,021.20
手续费	14,912.01	27,015.09
租赁负债利息支出	92,043.87	98,728.44
合计	1,827,195.23	1,907,991.65

(三十六) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
养殖环节无害化处理经费	413,559.00	
农业废弃综合利用及改善猪肉品质技术优势创新	360,000.00	40,909.10
万企帮万村项目	100,000.00	
便于基层使用的 ASFV 快速可视化检测试剂盒的开发和应用	75,000.00	
种公猪饲养环境与生长繁殖信息采集系统构建及应用	75,000.00	80,000.00
社保稳岗补助	60,859.18	
大麦虫粉和柑橘提取物替代抗生素在仔猪生产上的应用研究	60,000.00	120,000.00
猪场粪便厌氧发酵降解技术研究及其应用	38,117.65	33,882.35

环保专项资金	36,206.90	36,206.90
污染减排扶持资金	36,051.50	36,051.50
沼气项目建设	35,685.00	61,929.17
农机补贴	33,326.78	33,326.78
个税手续费返还	1,728.02	1,345.82
失业保险补贴	1,665.00	
生猪品种改良技术研究及推广应用		224,117.65
仔猪无抗饲料配制技术研究与应用推广		63,529.41
优质特色肉猪配套组合筛选研究及应用		54,545.45
“龙发”种猪的选育及健康养殖技术的示范推广		650.00
合计	1,327,199.03	786,494.13

(三十七) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	113,627.60	69,113.44
合计	113,627.60	69,113.44

(三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-180,638.83	-17,402.20
其他应收款坏账损失	90,500.62	-102,991.92
合计	-90,138.21	-120,394.12

(三十九) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失	-12,881,770.68	-1,393,880.27
合计	-12,881,770.68	-1,393,880.27

(四十) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	6,016.99	
合计	6,016.99	

(四十一) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计		9,690.61	
其中：固定资产报废利得		9,690.61	

无形资产报废利得			
无需支付款项	6,760.00	72,787.44	6,760.00
电子退库	600.00		600.00
合计	7,360.00	82,478.05	7,360.00

2. 计入当期损益的政府补助：无。

(四十二) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计		2,371.86	
其中：固定资产报废损失		2,371.86	
无形资产报废损失			
对外捐赠	61,606.00	141,546.00	61,606.00
赔偿金支出		50,000.00	
罚款、滞纳金	52.18	93.06	52.18
临时用地补偿	2,000.00	11,123.00	2,000.00
合计	63,658.18	205,133.92	63,658.18

(四十三) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-33,912,410.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	-8,478,102.69
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	8,476,956.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	1,145.71
所得税费用	

(四十四) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助等其他收益、营业外收入	1,586,705.58	853,345.82
往来款及其他	2,122,102.63	4,195,143.10
利息收入	6,941.69	12,773.08
合计	3,715,749.90	5,061,262.00

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	2,913,650.92	8,407,930.82
银行手续费及其他	14,912.01	27,015.09
往来款净额		878,358.74
合计	2,928,562.93	9,313,304.65

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债付款	326,466.50	274,532.50
合计	326,466.50	274,532.50

(四十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	-33,912,408.97	-32,786,272.34
加：资产减值准备	12,881,770.68	1,393,880.27
信用减值损失	90,138.21	120,394.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,554,184.13	10,107,386.81
使用权资产折旧	313,608.72	313,608.72
无形资产摊销	8,127.00	8,127.00
长期待摊费用摊销	91,968.48	91,968.48
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）	2,451,189.71	7,424,479.39
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-7,318.75
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,953,119.29	1,893,749.64
投资损失（收益以“-”号填列）	-113,627.60	-69,113.44
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		

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）	15,418,884.70	-6,252,061.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,633.97	-27,333,871.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,422,096.46	30,069,941.29
其他		-199,498.31
经营活动产生的现金流量净额	4,320,491.86	-15,224,599.32
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	3,347,139.67	2,771,217.83
减：现金的期初余额	2,771,217.83	20,147,011.36
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	575,921.84	-17,375,793.53

2. 本期支付的取得子公司的现金净额：无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额：无。

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,347,139.67	2,771,217.83
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,347,139.67	2,771,217.83
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,347,139.67	2,771,217.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十六） 所有者权益变动表项目注释：无。

（四十七） 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
生产性生物资产	4,452,907.24	抵押借款
广东省韶关市山水华府旭月园2幢701号	2,107,331.72	抵押借款
合计	6,560,238.96	--

公司以广东省韶关市山水华府旭月园2幢701号、生产性生物资产-种母猪和消耗性生物资产-后备母猪作为抵押物，自2020年10月19日起向中国银行股份有限公司韶关熏风支行申请人民币借款合计660.00万元，自2021年5月13日起向广东始兴农村商业银行股份有限公司申请人民币借款合计2,849.00万元，公司自2022年4月15日起向广东乐昌农村商业银行股份有限公司黄圃支行申请人民币借款合计680.00万元，至报告期末抵押借款余额4,189.00万元。

(四十八) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	141,270.18	其他收益	141,270.18
与收益相关	1,184,200.83	其他收益	1,184,200.83
合计	1,325,471.01	--	1,325,471.01

2. 政府补助退回情况：无。

(四十九) 其他：无。

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并：无。

(二) 同一控制下企业合并：无。

(三) 反向购买：无。

(四) 处置子公司：无。

(五) 其他原因的合并范围变动

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	实际出资额	认缴出资比例(%)
中山市味康科技有限公司	新设	2022年4月		100.00

(六) 其他：无。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
清远市龙发种猪有限公司	清远市	清远市	畜牧业	64.8148		非同一控制下企业合并
韶关市龙发种猪有限公司	韶关市	韶关市	畜牧业	100.00		同一控制下企业合并
中山市味康科技有限公司	中山市	中山市	农副食品加工业	100.00		新设

-不存在子公司的持股比例不同于表决权比例的情况。

-不存在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。

2. 重要的非全资子公司

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

清远市龙发种猪有限公司	35.1852%	1,630,665.81	316,666.80	3,482,790.01
-------------	----------	--------------	------------	--------------

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
清远市龙发种猪有限公司	6,775,216.21	4,301,043.19	11,076,259.40	341,771.08	836,036.67	1,177,807.75

子公司名称	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
清远市龙发种猪有限公司	10,162,792.22	4,841,464.84	15,004,257.06	7,432,915.70	1,407,411.65	8,840,327.35

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
清远市龙发种猪有限公司	13,585,274.00	4,634,521.94	4,634,521.94	537,452.69

子公司名称	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
清远市龙发种猪有限公司	5,874,084.00	3,585,626.70	3,585,626.70	-1,766,280.41

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益：无。

(四) 重要的共同经营：无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

(六) 其他：无。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债和长期借款，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过对已有客户信用监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制可在控的范围内。

(二) 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。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来6个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	--	--	--	--
交易性金融资产		3,200,000.00		3,200,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		3,200,000.00		3,200,000.00
(1) 债务工具投资		3,200,000.00		3,200,000.00
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本报告期，公司不存在持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
持续第二层次公允价值计量项目为持有的理财产品，理财产品全部系非保本浮动收益的银行理财，因期限短，公允价值波动较小，故不予确认持有期间浮动盈亏。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
本报告期，公司不存在持续和非持续第三层次公允价值计量项目。

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

本报告期，公司不存在持续的第三层次公允价值计量项目。

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

本报告期，公司不存在持续的公允价值计量项目内发生的各层级之间的转换。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因：

本报告期，公司不存在估值技术变更。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、和其他应付款等，不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

(九) 其他：无。

十、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本企业的母公司情况

本企业控股股东和最终控制方是邹文生，持股比例为41.97%。

(二) 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见七、在其他主体中的权益附注（一）。

(三) 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七、在其他主体中的权益附注（三）。

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：无。

(四) 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
邹荣生	持股比例为 24.19%
邹兴昌	持股比例为 10.61%
邹盛生	持股比例为 4.13%
韶关市荣惠企业管理咨询中心（有限合伙）	持股比例为 4.06%
邝旺祥	持股比例为 2.75%
张宪	持股比例为 2.75%
张素静	持股比例为 1.97%
任永钦	持股比例为 1.35%
黄海阳	持股比例为 1.10%
郑虹蔚	持股比例为 0.44%
君安医生集团（广东）有限公司	邹文生之参股企业，持股 17.41%
共青城上营投资管理合伙企业（有限合伙）	邹文生之参股企业，持股 3.4783%
中山市利普生生物科技有限公司	邹文生之参股企业，持股 49%；邹盛生持股 26.00%；邹荣生持股 20%；邹兴昌持股 5.00%
中山睿健医疗合伙企业（有限合伙）	邹文生之参股企业，持股 10%
广东乾佳乐生物科技有限公司	邹文生之参股企业，持股 28.57%；邹兴昌持股 28.57%
龙福环能科技股份有限公司	邹文生之参股公司，持股 3.6505%
深圳市南海成长科创投资合伙企业（有限合伙）	邹文生之参股企业，持股 1.20%
梅河口金河德正创业投资中心（有限合伙）	邹文生之参股企业，持股 8.75%
广州态和生物科技有限公司	邹文生之控股企业，持股 60.9998%
中山睿盛企业管理合伙企业（有限合伙）	邹文生之控股企业，持股 70%；邹兴昌持股 15.00%；邹盛生持股 10.00%；邹荣生持股 5.00%
广州从鸣商务服务有限公司	邹文生之参股企业，持股 87.5%
深圳市中科海世御生物科技有限公司	邹文生之参股公司，持股 9.2308%
广州睿盛投资管理有限公司	邹文生之控股子公司，持股 80%；邹兴昌持股 20%
深圳市瑞驰信息技术有限公司	邹文生之参股企业，持股 7.1693%
广东利普生医械生物科技有限公司	邹文生之参股企业，持股 21.5%；邹荣生持股 26.5%；邹兴昌持股 26%；邹盛生持股 26%
广州乾佳乐生物科技有限公司	邹文生之参股企业，持股 28.57%；邹兴昌持股 28.57%
深圳市海优康生物科技有限公司	邹文生之参股公司，持股 6.00%
深圳前向汽车电子技术有限公司	邹文生之参股企业，持股 6.024%
广州乐家数字科技有限公司	邹文生之参股企业，持股 6%

广州瑞圣农业有限公司	邹文生之参股企业，持股 50.00%
海南宏氏投资有限公司	邹文生之配偶洪江游持股 84%
海南康芝国际投资集团有限公司	邹文生之配偶洪江游持股 84%
康芝药业股份有限公司	邹文生之配偶洪江游持股 25.6483%
广东省农业科学院动物科学研究所	子公司股东，持公司控股子公司清远市龙发种猪有限公司 30.1852%股权
广东省农科资产经营有限公司	子公司股东，持公司控股子公司清远市龙发种猪有限公司 5%股权
广东新南都饲料科技有限公司	广东省农业科学院动物科学研究院（持公司控股子公司清远市龙发种猪有限公司 30.1852%股权）持股 30.0046%、广东省农科资产经营有限公司（持公司控股子公司清远市龙发种猪有限公司 5%股权）持股 5%
广州五丰动物保健品有限公司	广东省农业科学院动物科学研究所（持公司控股子公司清远市龙发种猪有限公司 5%股权）持股 30%
广东速率智慧畜牧水产技术研究有限公司	广东省农业科学院动物科学研究所（持公司控股子公司清远市龙发种猪有限公司 5%股权）持股 30%
广州飞禧特生物科技有限公司	广东省农业科学院动物科学研究所（持公司控股子公司清远市龙发种猪有限公司 5%股权）持股 30%

（五）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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东乾佳乐生物科技有限公司	采购药品	63,750.00	184,570.00
合计	—	63,750.00	184,570.00

出售商品、提供劳务情况表：无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

3. 关联租赁情况：无。

4. 关联担保情况

本公司作为担保方：无。

本公司作为被担保方

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
邝旺祥	1,500.00 万元	2013.6.26	2025.12.31	否（贷款到期日后满两年止）
邹文生	1,500.00 万元	2013.6.26	2025.12.31	否（贷款到期日后满两年止）
邹文生、邹盛生、邹兴昌	1,000.00 万元	2020.9.17	2030.12.31	否（贷款到期日后满两年止）
邹文生、邹荣生、邹盛生、邹兴昌	2,000.00 万元	2021.6.25	2026.12.31	否（贷款到期日后满两年止）

邝旺祥提供最高额1,500.00万元连带责任担保（合同GBZ476210120130063-2）；邹文生提供最高额1,500.00万元连带责任担保（合同GBZ476210120130063-1）；邹文生、邹盛生、邹兴昌提供最高额1000.00万元连带责任担保（合同GBZ476210120200377-A、GBZ476210120200377-B、GBZ476210120200377-C）；邹文生、邹荣生、邹盛生、邹兴昌提供最高额2000.00万元连带责任担保（合同HT19600102131709）。

5. 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
邹文生	16,215,000.00	2022-01-27	2023-01-27	期限不超过 1 年
广州睿盛投资管理有限公司	2,050,000.00	2022-03-28	2023-03-14	期限不超过 1 年

广东乾佳乐生物科技有限公司	2,200,000.00	2022-01-07	2023-01-24	期限不超过1年，本期已归还200,000.00
邹兴昌	800,000.00	2022-02-16	2023-02-16	期限不超过1年，本期已全部归还

6. 关联方资产转让、债务重组情况：无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员（人数）	8人	9人
关键管理人员报酬	764,358.61	790,908.10

8. 其他关联交易：无。

（六） 关联方应收应付款项

1. 应收项目：无。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广东乾佳乐生物科技有限公司	230,820.00	167,070.00
应付账款	广州五丰动物保健品有限公司		3,200.00
其他应付款	邹文生	23,000,000.00	7,500,000.00
其他应付款	郑虹蔚	2,580,000.00	3,000,000.00
其他应付款	广东乾佳乐生物科技有限公司	2,000,000.00	100,000.00
其他应付款	广州睿盛投资管理有限公司	2,050,000.00	
其他应付款	邹兴昌	11,616.17	
应付股利	广东省农业科学院动物科学研究所		905,550.00
应付股利	广东省农科资产经营有限公司		150,000.00

（七） 关联方承诺：无。

（八） 其他：无。

十一、 股份支付：无。

十二、 承诺及或有事项：无。

十三、 资产负债表日后事项

（一） 重要的非调整事项：无。

（二） 利润分配情况

拟分配的利润或股利	316,666.80
经审议批准宣告发放的利润或股利	316,666.80

（三） 销售退回：无。

（四） 其他资产负债表日后事项说明：无。

十四、 其他重要事项

（一） 前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二） 债务重组：无。

（三） 资产置换：无。

（四） 年金计划：无。

- (五) 终止经营：无。
- (六) 分部信息：无。
- (七) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项：无。
- (八) 租赁
1. 融资租赁出租人：无。
 2. 经营租赁出租人各类租出资产的披露格式如下：无。
 3. 出租人信息：无。
 4. 承租人信息披露
 - (1) 承租人信息

项目	金额
租赁负债的利息费用	92,043.87
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	303,597.00
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	40,688.61
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	634,922.11
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

(九) 其他：无。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2022年12月31日，“期初”指2021年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	611,532.54
1—2年（含2年）	5,048,400.00
减：减值准备	26,475.33
合计	5,633,457.21

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	5,659,932.54	100.00	26,475.33	--	5,633,457.21	11,901,500.00	100.00	17,650.00	--	11,883,850.00
其中：										
账龄组合	529,506.54	9.36	26,475.33	5.00	503,031.21	353,000.00	2.97	17,650.00	5.00	335,350.00
合并范围关联方	5,130,426.00	90.64			5,130,426.00	11,548,500.00	97.03			11,548,500.00
合计	5,659,932.54	100.00	26,475.33	--	5,633,457.21	11,901,500.00	100.00	17,650.00	--	11,883,850.00

按单项计提坏账准备：无。

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	529,506.54	26,475.33	5.00
合并范围关联方	5,130,426.00		
合计	5,659,932.54	26,475.33	--

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	17,650.00	8,825.33				26,475.33
合计	17,650.00	8,825.33				26,475.33

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

4. 本期实际核销的应收账款情况：无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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
韶关市龙发种猪有限公司	5,130,426.00	90.64	
粤海港南（中山）食品贸易有限公司	366,584.54	6.48	18,329.23
许雪莹	153,754.00	2.72	7,687.70
雷善文	5,416.00	0.10	270.80
零星客户	2,914.00	0.05	145.70
合计	5,659,094.54	99.99	26,433.43

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款情况：无。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无。

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

应收股利		1,944,450.00
其他应收款	19,365,032.53	13,099,002.53
合计	19,365,032.53	15,043,452.53

1. 应收利息：无。
2. 应收股利：无。
3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	8,579,825.74
1—2年（含2年）	10,512,791.80
2—3年（含3年）	17,400.00
3—4年（含4年）	182,000.00
4—5年（含5年）	
5年以上	105,000.00
减：坏账准备	31,985.01
合计	19,365,032.53

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围关联方	18,757,317.35	12,675,787.35
保证金、押金	324,400.00	314,400.00
应收其他款项	315,300.19	131,089.67
合计	19,397,017.54	13,121,277.02

(3) 坏账准备计提情况

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)	
2022年1月1日余额	22,274.49			22,274.49
2022年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,710.52			9,710.52

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	31,985.01			31,985.01

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	22,274.49	9,710.52				31,985.01
合计	22,274.49	9,710.52				31,985.01

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
韶关市龙发种猪有限公司	合并范围关联方	18,751,317.35	2年以内	96.67	
代收工程人员电费、餐费	应收其他款项	222,098.47	2年以内	1.15	11,104.92
广东电网有限责任公司韶关供电局	保证金、押金	182,000.00	3至4年	0.94	9,100.00
广东电网韶关曲江供电局	保证金、押金	105,000.00	5年以上	0.54	5,250.00
员工社保费	应收其他款项	85,518.72	1年以内	0.44	4,275.94
合计	--	19,345,934.54	--	99.74	29,730.86

(7) 涉及政府补助的应收款项：无。

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(三) 长期股权投资

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	39,689,576.56	22,657,475.41	17,032,101.15	39,689,576.56	3,786,128.17	35,903,448.39
对联营、合营企业投资						
合计	39,689,576.56	22,657,475.41	17,032,101.15	39,689,576.56	3,786,128.17	35,903,448.39

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
清远市龙发种猪有限公司	33,700,000.00			33,700,000.00	12,881,770.68	16,667,898.85

韶关市龙发种猪有限公司	5,989,576.56			5,989,576.56	5,989,576.56	5,989,576.56
中山市味康科技有限公司						
合计	39,689,576.56			39,689,576.56	18,871,347.24	22,657,475.41

2. 对联营、合营企业投资：无。

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,999,100.47	43,449,696.06	64,514,094.79	82,871,270.63
其他业务			400.00	
合计	30,999,100.47	43,449,696.06	64,514,494.79	82,871,270.63

2. 收入相关信息：无。

3. 与履约义务相关的信息：无。

4. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：无。

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	469.05	38,673.20
成本法核算的长期股权投资收益	583,333.20	1,944,444.00
合计	583,802.25	1,983,117.20

(六) 其他：无。

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	6,016.99	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与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）	1,325,471.01	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	60,230.59	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	113,627.60	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-56,298.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额(税后)	293,700.08	
合计	1,155,347.93	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-41.74%	-0.65	-0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-43.09%	-0.68	-0.68

(三) 境内外会计准则下会计数据差异：无。

(四) 其他：无。

广东天合牧科实业股份有限公司
2023年4月27日

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

董秘办公室

广东天合牧科实业股份有限公司

2023年4月27日