



三江并流®  
Three Parallel Rivers

三江并流

NEEQ：833723

云南三江并流农业科技股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人欧锡均、主管会计工作负责人刘明艳及会计机构负责人（会计主管人员）欧虹保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的情形。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	21
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	91
附件 II	融资情况 .....	91

备查文件目录	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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	昆明市五华区王筇路绿地创海大厦 1604-1605 号

## 释义

释义项目	指	释义
公司、股份公司、三江并流	指	云南三江并流农业科技股份有限公司
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
全国中小企业股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
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》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《云南三江并流农业科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
管理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、董事会秘书、财务负责人
报告期、本年度、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
主办券商、大同证券	指	大同证券有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转代码	指	全国中小企业股份转让系统证券代码
律师事务所	指	北京德恒(昆明)律师事务所
会计师事务所、审计机构	指	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
架子牛	指	年龄在1-2岁,尚未育肥的活牛

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	云南三江并流农业科技股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	欧锡均	成立时间	2004年12月29日
控股股东	控股股东为（欧锡均、欧鑫）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（欧锡均、欧鑫），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	A 农、林、牧、渔业-A03 畜牧业--A031 牲畜饲养-A0311 牛的饲养		
主要产品与服务项目	活牛销售,牛肉销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	三江并流	证券代码	833723
挂牌时间	2015年10月13日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	94,500,000
主办券商（报告期内）	大同证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	大同市城区迎宾街 15 号桐城中央 21 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	金华友	联系地址	昆明市五华区王筇路绿地创海大厦 1604-1605 号
电话	13759154818	电子邮箱	728547493@qq.com
传真	-		
公司办公地址	昆明市五华区王筇路绿地创海大厦 1604-1605 号	邮政编码	650101
公司网址	www.sjblny.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9153010076709900XE		
注册地址	云南省昆明市富民县散旦镇人民政府办公楼 206 室		
注册资本（元）	94,500,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

##### (一) 采购模式

公司的活牛采购通过公司的采购专业人员与相关销售活牛的公司、肉牛养殖专业合作社、活牛个体经营者、活牛经纪人进行。

##### (二) 养殖模式

公司充分学习借鉴国内国际先进肉牛养殖经验，采用了适合自身条件的活牛养殖模式。在此基础上，自主研发出《三江并流互联网+肉牛智能化云养殖系统》，包括 8 个子系统：1、《三江并流肉牛智能化云养殖生长监控数据化系统》；2、《三江并流肉牛智能化云养殖饲喂智能化系统》；3、《三江并流智能化云养殖设施配套系统》；4、《三江并流肉牛智能化云养殖环境污染处理智能化系统》；5、《三江并流肉牛智能化云养殖营养调配系统》；6、《三江并流肉牛智能化云养殖屠宰分割技术系统》；7、《三江并流肉牛智能化云养殖仓储物流智能化系统》；8、《三江并流肉牛智能化云养殖内控管理智能化系统》。

##### (三) 盈利模式

公司主要从市场上购入架子牛，通过科学化、规模化养殖，运用自主研发的《三江并流互联网+肉牛智能化云养殖系统》技术，有效把控肉牛出栏最佳时机，适时进行活牛销售实现盈利。

#### (二) 行业情况

活牛价格经过多年上涨后，报告期内出现一定的下行行情。行业发展受国家产业政策支持、消费升级、投资者青睐等影响，是行业快速发展的重要因素。行业法律法规无较大变动，对公司经营情况无显著影响。

#### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
详细情况	2022 年 01 月 25 日云南省工业和信息化厅关于公布省级专精特新“成长”企业名单的通知，本次发布名单共计有 1000 户企业。公司在企业名单序号为 129；云南省省级专精特新“成长”企业有效期 3 年，有效期为 2022 年 2 月 1 日至 2025 年 1 月 31 日

### 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	408,186,084.39	137,516,797.01	196.83%

毛利率%	2.16%	9.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,194,678.71	2,245,839.92	-2.28%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,836,708.64	2,245,712.66	-18.21%
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）	1.23%	1.31%	-
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）	1.03%	1.31%	-
基本每股收益	0.02	0.02	-2.28%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	402,901,899.92	411,291,964.05	-2.04%
负债总计	223,802,439.20	234,306,028.18	-4.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	179,180,614.58	176,985,935.87	1.24%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.90	1.87	1.24%
资产负债率%（母公司）	49.98%	48.27%	-
资产负债率%（合并）	55.55%	56.97%	-
流动比率	111.78%	90.23%	-
利息保障倍数	2.45	2.38	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	7,007,647.27	3,101,879.61	125.92%
应收账款周转率	12.31	7.82	-
存货周转率	4.40	1.19	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-2.04%	-0.62%	-
营业收入增长率%	196.83%	-31.31%	-
净利润增长率%	-5.89%	-77.57%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	2,421,318.31	0.60%	3,607,699.90	0.88%	-32.88%
预付账款	3,934,984.94	0.98%	2,248,661.55	0.55%	74.99%
其他应收款	3,474,443.29	0.86%	5,471,270.42	1.33%	-36.50%
短期借款			20,026,888.89	4.87%	-100.00%
应付账款	35,262,859.40	8.75%	66,730,256.00	16.22%	-47.16%
其他应付款	43,485,548.61	10.79%	11,953,820.56	2.91%	263.78%
长期借款	45,900,000.00	11.39%	26,208,588.89	6.37%	75.13%

**项目重大变动原因：**

- 1、本期末货币资金余额2,421,318.31元，较上期末下降32.88%，主要原因系：本期支付货款所致。
- 2、本期末预付账款余额3,934,984.94元，较上期末上升74.99%，主要原因系：本期支付预付工程款所致。
- 3、本期末其他应收款余额3,474,443.29元，较上期末下降36.50%，主要原因系：本期收回部分其他应收款所致。
- 4、本期末短期借款余额0.00元，较上期末下降100.00%，主要原因系：本期归还银行借款所致。
- 5、本期末应付账款余额35,262,859.10元，较上期末下降47.16%，主要原因系：本期支付应付工程款所致。
- 6、本期末其他应付款余额43,485,548.61元，较上期末上升263.78%，主要原因系：本期新增往来款借款所致。
- 7、本期末长期借款余额45,900,000.00元，较上期末上升75.13%，主要原因系：本期新增长期借款所致。

**(二) 经营情况分析****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	408,186,084.39	-	137,516,797.01	-	196.83%
营业成本	399,384,439.55	97.84%	123,866,836.31	90.07%	222.43%
毛利率	2.16%	-	9.93%	-	-
销售费用	251,378.50	0.06%	1,258,329.09	0.92%	-80.02%
管理费用	4,408,395.14	1.08%	7,077,961.15	5.15%	-37.72%
财务费用	2,254,244.33	0.55%	3,181,108.28	2.31%	-29.14%
其他收益	499,671.04	0.12%	222,271.04	0.16%	124.80%
营业外支出	50,159.88	0.01%	1,963.74	0.00%	2,454.30%

**项目重大变动原因：**

- 本期营业收入、营业成本较上期上升 196.83%、222.43%，主要原因系：本期加大架子牛短期育肥出售的数量，扩大育肥牛及牛肉销售规模所致。
- 本期销售费用较上期下降 80.02%，主要原因系本期受家乐福在昆明关店影响，不再向家乐福供应生鲜所致。



本期管理费用较上期下降 37.71%，主要原因系本期研发费用减少，屠宰加工厂的折旧计入成本所致。  
 本期财务费用较上期下降 29.14%，主要原因系本期归还银行借款所致。  
 本期其他收益较上期上升 124.80%，主要原因系本期收到政府补助所致。  
 本期营业外支出较上期上升 2454.30%，主要原因系本期新增赞助支出所致。

## 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	408,186,084.39	137,516,797.01	196.83%
其他业务收入			
主营业务成本	399,384,439.55	123,866,836.31	222.43%
其他业务成本			

### 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
育肥牛及牛肉销售	399,515,069.11	392,024,421.97	1.87%	236.87%	258.03%	-5.80%
生鲜销售	7,562,388.02	6,874,198.97	9.10%	-29.13%	-16.42%	-12.91%
其他	1,108,627.26	485,818.61	56.18%	-83.42%	-91.27%	39.41%

### 按区域分类分析：

适用 不适用

### 收入构成变动的原因：

本期育肥牛及牛肉销售营业收入及营业成本较上期上升，主要原因系公司加大了购买架子牛短期育肥出售的数量，扩大育肥牛及牛肉销售规模所致。  
 本期生鲜销售较上期下降，主要原因系本期受家乐福在昆关店影响所致。  
 本期其他部分收入较上期上升主要原因系本期屠宰规模扩大所致。

## （三）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	7,007,647.27	3,101,879.61	125.92%
投资活动产生的现金流量净额	-33,831,454.00	-1,294,789.04	2,512.89%
筹资活动产生的现金流量净额	25,637,425.14	-4,365,807.50	687.23%

### 现金流量分析：

本期经营活动产生的现金流量净额 7,007,647.27 元，较上期上升 125.92%，主要原因系本期扩大销售规模所致。  
 本期投资活动产生的现金流量净额-33,831,454.00 元，较上期上升 2512.89%，主要原因系：本期支付

在建工程应付款所致。

本期筹资活动产生的现金流量净额 25,637,425.14 元，较上期上升 687.23%，主要原因系：本期新增借款所致。

#### 四、 投资状况分析

##### （一） 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
云南三江并流畜禽食品有限公司	子公司	食品加工	20,000,000	148,318,538.39	1,914,563.12	7,799,181.83	-808,504.33
西盟三江并流牧业有限公司	子公司	肉牛繁育、养殖	10,000,000	47,746,203.05	-1,807,871.41	1,637,802.55	-563,830.14
孟连三江并流牧业有限公司	子公司	肉牛繁育、养殖	10,000,000	37,669,753.13	715,724.51	20,086.26	-248,067.11
云南富蕾商贸有限公司	子公司	商务服务	3,000,000	43,019.95	-1,879,549.21	0	-10,748.27
云南碧柳种植有限公司	子公司	农业种植	5,000,000	6,844,372.10	3,241,691.84	0	2,480.09
昆明矣纳苗木种植有限公司	子公司	园艺苗木	1,000,000	46,519,546.89	7,508.79	0	-118.47
三江并流（云南）农牧业发展有限公司	子公司	农产品的生产、销	100,000,000				

公司		售、加工					
昆明五华三江并流超市有限公司	参股公司	农产品、生鲜零售批发	100,000	631,763.55	-24,872.48	862,200.75	-24,872.48
昆明五华三江并流农产品有限公司	参股公司	农产品、生鲜零售批发	100,000				
昆明五华三江并流预制菜食品有限公司	参股公司	农产品、生鲜零售批发	100,000				
三江并流供应链云南有限公司	参股公司	农产品、生鲜零售批发	1,000,000	2,870.53	-140,747.64	87,504.54	-180,747.64

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
云南三江并流畜禽食品有限公司	关联	完善公司产业链
西盟三江并流牧业有限公司	关联	完善公司产业链
孟连三江并流牧业有限公司	关联	完善公司产业链
云南富蓄商贸有限公司	关联	完善公司产业链
云南碧柳种植有限公司	关联	完善公司产业链
昆明矣纳苗木种植有限公司	关联	完善公司产业链
三江并流（云南）农牧业发展有限公司	关联	完善公司产业链
昆明五华三江并流超市有限公司	关联	完善公司产业链
昆明五华三江并流农产品有限公司	关联	完善公司产业链
昆明五华三江并流预制菜食品有限公司	关联	完善公司产业链
三江并流供应链云南有限公司	关联	完善公司产业链

### 报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

#### （二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

**五、 对关键审计事项说明**

□适用 √不适用

**六、 企业社会责任**

□适用 √不适用

**七、 公司面临的重大风险分析**

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、食品安全风险	<p>由于我国牛肉市场需求缺口较大，导致近几年走私牛肉非法活动日益猖獗，国内走私牛肉主要来自印度、巴西、美国等地。活牛走私主要来自东南亚，据了解走私冻肉不少因超过保质期而腐败变质，但仍在市场肆意销售，严重影响我国牛肉市场的正常发展，食品安全存在很大隐患，给人们消费牛肉蒙上了阴影，严重扰乱牛肉消费市场的健康发展，给肉牛养殖企业带来了较大风险。</p> <p>风险应对措施：公司致力于做安全食品，并研发产品可追溯系统，实现产品可追溯，从源头上保证产品的安全性，降低上述风险。</p>
2、突发疫情风险	<p>我国肉牛饲养正在向规模化方向发展，同时也在向资源丰富，养殖基础好的地区集中，一些经济发达地区和大中城市逐渐减少或退出畜牧业，畜牧业的区域化特征十分明显。在这种情况下，分工更加明确有利于畜牧业的进一步发展。另一方面，肉牛养殖规模化比率增加、集中化程度提高、养殖密度增加，使养殖业面临的疫病风险加大，一旦发生疫情造成的损失更大。同时，区域之间调运畜禽数量的增加，也加大了疫病流行的可能性，特别是现在交通方便，畜禽贩运范围广，疫病防控难度加大。</p> <p>风险应对措施：公司对新采购的架子牛实施两次隔离，保证进入养殖区的架子牛都已经注射疫苗，并且在养殖区入口对进入的车辆和人员采取有效的消毒措施，杜绝疫病进入厂区，降低疫情风险。</p>
3、进口牛肉冲击的风险	<p>由于我国人口众多，耕地、农地资源少，因此畜牧业的自然环境资源并不丰富，相较于国外进口牛肉，在品质和价格上都处于竞争劣势。如果国家放开牛肉进口，则会对国内牛肉价格带来较大的冲击。2015年，我国查处多起走私牛肉事件。从海关缉私局了解到，全年共查到13.2万吨走私牛肉，其中包括流入国内市场的牛肉，查获地点包括广西、广东深圳、湖南长沙、上海、云南等地。实际牛肉走私数量远不止这些。</p> <p>风险应对措施：公司大量进行育肥牛销售和冷鲜牛肉销售，与进口冻品牛肉实行差异化竞争，降低以上风险。</p>
4、公司治理机制不能有效发挥作用的 风险	<p>2015年4月公司整体变更完成后，公司治理机制逐步完善，建立了适应公司现状的内部控制体系。公司在全国中小企</p>

	<p>业股份转让系统挂牌，成为非上市公众公司，公司治理结构和运行机制需要相应地发挥更有效的作用。同时，也对公司的信息披露工作提出了更高的要求。如果公司不能使其治理机制实现科学化与高效化，内控不能严格按照相关制度的要求落实，或不能做到信息披露的及时、客观、公正，将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者的利益。</p> <p>风险应对措施：公司不断完善公司治理结构，让公司治理机制发挥作用，降低以上风险。</p>
5、公司存在股权质押的风险	<p>公司控股股东和实际控制人欧锡均、欧鑫，以及公司股东陈义、金华友、张治国、刘明艳质押 4,000,000 股，占公司总股本的 4.44%。质权人为西盟扶贫投资开发有限公司，质押期限为 2017 年 1 月 23 日起至 2027 年 1 月 22 日止，质押股份用于为公司的借款提供担保，借款金额为 20,000,000 元，质权人与质押股东不存在关联关系。公告编号：2017-001 号。公司控股股东和实际控制人欧锡均、欧鑫，以及公司股东金华友、刘明艳质押 1,600,000 股，占公司总股本的 1.78%。质权人为孟连鑫梦农业发展有限公司，质押期限为 2018 年 11 月 5 日起至 2028 年 12 月 31 日止，质押股份用于为公司的借款提供担保，借款金额为 8,000,000 元，质权人与质押股东不存在关联关系。公告编号：2018-053 号。公司股东欧锡均、欧江质押 1600 万股，占公司总股本的 16.93%，质押权人为昆明产投供应链管理有限公司，质押股份用于公司的货物（活牛、饲料）采购业务担保；公告编号：2022-015；2022-028。公司股东欧鑫、金华友、刘明艳质押 10,200,000 股，占公司总股本的 10.79%。质权人为昆明市创业创新融资担保有限责任公司，质押期限为 2023 年 4 月 26 日起至解除股份质押之日止，质押股份用于为公司的借款提供反担保，借款金额为 10,000,000 元，质权人与质押股东不存在关联关系。公告编号：2023-030 号。</p> <p>风险应对措施：为防范以上风险，公司加强经营管理、公司资金应用和管控、合理利用资金发展公司业务，确保如期归还借款，降低以上风险。</p>
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（二）
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	三.二.（三）
是否存在关联交易事项	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input 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	三.二.（四）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（五）
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### （一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	昆明神州天宇置业有	6,556,700	6,556,700	6,556,700	2015年5月8日	2023年6月30日	一般	否	已事后补充履行

	限公司								
2	梁仕前	2,900,000	2,900,000	2,900,000	2023 年3月 9日	2024 年3月 8日	一般	否	已事前 及时履 行
<b>总计</b>	-	9,456,700	9,456,700	9,456,700	-	-	-	-	-

#### 担保合同履行情况

##### 1、为昆明神州天宇置业有限公司担保事项基本情况

公司于2020年9月18日第二届董事会第十六次会议审议通过《关于云南三江并流农业科技股份有限公司补充审议对外担保的议案》，于2020年9月22日发布公告，公告编号：2020-024。公司于2020年9月22日发布《云南三江并流农业科技股份有限公司提供担保的公告》，公告编号：2020-025。

公司于2020年10月10日召开2020年第一次临时股东大会，审议通过《关于云南三江并流农业科技股份有限公司补充审议对外担保的议案》，于2020年10月13日发布公告，公告编号：2020-029。

##### 2、昆明神州天宇置业有限公司担保事项进展情况

现该对外担保处于法院执行阶段。

##### 3、昆明神州天宇置业有限公司担保事项公司涉及金额及影响

公司提供抵押担保金额仅限于6,556,700.00元，公司对本案件的其它金额不承担连带责任。涉及公司的三套房产经过计提折旧后截止2020年12月31日剩余固定资产净值2,620,480.65元，因为涉及该三套房产抵押责任，公司已于2020年12月31日全额计提减值准备2,620,480.65元，因计提该三套房产减值准备导致公司2020年度的净利润减少2,620,480.65元，截止2020年12月31日该三套房产在公司的账面净值为0.00元。案件执行对公司2020年度以后各期的财务数据不再产生影响。

##### 4、为梁仕前担保事项

公司于2023年2月1日召开第三届董事会第十二次会议，审议通过《关于公司对外提供担保》议案，于2023年2月3日发布公告，公告编号：2023-004；2023年2月18日召开2023年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司对外提供担保》议案，于2023年2月20日发布公告，公告编号：2023-009。

《关于公司对外提供担保》议案内容为云南三江并流农业科技股份有限公司拟对公司业务合作伙伴（包括公司和个人）向银行或非银行金融机构的借款提供保证担保，金额不超过3000万元（含），具体担保对象、金额及方案以最终签订的担保合同为准。现公司为梁仕前向富民浦发村镇银行股份有限公司借款提供担保的总额度为290万元，报告期内已使用并存续的担保额度为290万元。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	9,456,700	9,456,700
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	6,556,700	6,556,700
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

## 应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

## (三) 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

## (四) 承诺事项的履行情况

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
实际控制人或控股股东	2015年10月13日	2023年6月30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	2015年10月13日	2023年6月30日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用。

## (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
广福路西延长线船房河西北侧智苑小区16幢1-3层6号、广福路西延长线船房河西北侧智苑小区17幢1单元202号、广福路西延长线船房河西北侧智苑小区17幢1层商铺8号	房产	抵押	0.00	0%	协议约定
总计	-	-	0.00	0%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响：

2015年5月8日，公司用其名下三处房产：广福路西延长线船房河西北侧智苑小区16幢1-3层6号（昆房权证（昆明市）字第201511200号）、广福路西延长线船房河西北侧智苑小区17幢1单元202号（昆房权证（昆明市）字第20150703号）、广福路西延长线船房河西北侧智苑小区17幢1层商铺8号（昆房权证（昆明市）字第20150704号）为昆明神州天宇置业有限公司（云南神州天宇置业有限公司的子公司）向中信银行股份有限公司昆明分行贷款提供抵押担保（该贷款为云南融智投资有限公司委托贷款），抵押担保金额655.67万元，合同编号：(2015)滇银抵字第18159008号。昆明神州天宇置业有限公司未能按期归还贷款。公司可能承担担保责任，涉及诉讼的担保金额为655.67万元，



已对抵押资产全额计提减值准备。该事项处于法院执行阶段。  
对公司生产经营无重大影响。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 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	60,631,650	64.16%	0	60,631,650	64.16%
	其中：控股股东、实际控制人	8,734,000	9.24%	0	8,734,000	9.24%
	董事、监事、高管	11,192,650	11.84%	-840,000	10,352,650	10.96%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	33,868,350	35.84%	0	33,868,350	35.84%
	其中：控股股东、实际控制人	30,823,000	32.62%	0	30,823,000	32.62%
	董事、监事、高管	32,653,350	34.55%	0	32,653,350	34.55%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		94,500,000	-	0	94,500,000	-
普通股股东人数						107

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%	期末持有有限售股份数量	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	欧锡均	30,228,000	0	30,228,000	31.99%	23,091,000	7,137,000	18,126,400	0
2	逸牛生态农业科技发 展（浙江自贸区）合 伙企业（有限合 伙）	12,500,000	0	12,500,000	13.23%	0	12,500,000	0	0
3	欧鑫	9,329,000	0	9,329,000	9.87%	7,732,000	1,597,000	9,244,000	0
4	欧锡英	5,696,800	0	5,696,800	6.03%	0	5,696,800	0	0
5	陈斌	4,500,000	0	4,500,000	4.76%	0	4,500,000	0	0
6	熊飞	4,274,500	16,500	4,291,000	4.54%	0	4,291,000	0	0
7	陈莉荣	3,071,000	0	3,071,000	3.25%	0	3,071,000	0	0
8	张治国	2,777,000	0	2,777,000	2.94%	0	2,777,000	181,600	0
9	金华友	3,369,000	-840,000	2,529,000	2.68%	915,350	1,613,650	1,966,400	0
10	欧贤付	1,577,434	857,566	2,435,000	2.58%	0	2,435,000	0	0
	<b>合计</b>	77,322,734	-	77,356,800	81.87%	31,738,350	45,618,450	29,518,400	0

普通股前十名股东间相互关系说明：欧锡均、欧鑫、欧锡英为兄弟姐妹关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### （一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
欧锡均	董事长	男	1963年12月	2021年3月26日	2024年3月25日
欧鑫	董事、总经理	男	1975年3月	2021年3月26日	2024年3月25日
金华友	董事、董事会秘书	男	1974年7月	2021年3月26日	2024年3月25日
刘明艳	董事、财务总监	女	1980年8月	2021年3月26日	2024年3月25日
欧虹	董事、财务经理	女	1990年11月	2022年12月21日	2024年3月25日
谭凤霞	监事	女	1969年12月	2022年12月21日	2024年3月25日
何莉芬	监事	女	1965年8月	2021年3月26日	2024年3月25日
潘泰伶	监事会主席、职工监事	女	1974年1月	2021年3月26日	2024年3月25日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

欧锡均、欧鑫为兄弟关系，金华友的妻子与欧锡均、欧鑫为兄妹关系，其他人员之间以及与控股股东、实际控制人之间无关联关系。

#### （二） 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
欧锡均	30,228,000	0	30,228,000	31.99%	0	0
欧鑫	9,329,000	0	9,329,000	9.87%	0	0
金华友	3,369,000	-840,000	2,529,000	2.68%	0	0
刘明艳	920,000	0	920,000	0.97%	0	0
合计	43,846,000	-	43,006,000	45.51%	0	0

#### （三） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

□适用 √不适用

#### （四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□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	13	3		16
生产人员	70		62	8
销售人员	26	4		30
技术人员	12		3	9
财务人员	5	1		6
员工总计	126	8	65	69

### （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

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	2,421,318.31	3,607,699.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	33,048,059.10	33,290,113.49
应收款项融资			
预付款项	六、3	3,934,984.94	2,248,661.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	3,474,443.29	5,471,270.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	90,130,036.57	91,391,471.01
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	六、6	4,177.92	3,406.25
<b>流动资产合计</b>		<b>133,013,020.13</b>	<b>136,012,622.62</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、7	4,038,812.00	4,038,812.00
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产	六、8	149,310,896.94	152,255,668.68
在建工程	六、9	86,638,760.45	86,566,006.45
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	24,659,379.37	26,179,249.27
无形资产	六、11	2,516,320.19	2,776,647.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	2,724,710.84	3,462,957.94
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		269,888,879.79	275,279,341.43
<b>资产总计</b>		402,901,899.92	411,291,964.05
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13		20,026,888.89
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	六、14	35,262,859.40	66,730,256.00
预收款项			3,765.36
合同负债			
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	六、15	4,811,375.78	4,448,262.63
应交税费	六、16	448,337.46	409,559.78
其他应付款	六、17	43,485,548.61	11,953,820.56
其中：应付利息			1,000,000.00
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、18	34,985,500.00	47,167,965.23
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		118,993,621.25	150,740,518.45
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、19	45,900,000.00	26,208,588.89
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、20	31,506,634.06	29,812,465.91
长期应付款	六、21	20,000,000.00	20,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、22	7,402,183.89	7,544,454.93
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		104,808,817.95	83,565,509.73
<b>负债合计</b>		223,802,439.20	234,306,028.18
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、23	94,500,000.00	94,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	5,625,000.00	5,625,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	1,329,925.56	1,329,925.56
一般风险准备			
未分配利润	六、26	77,644,535.16	75,531,010.31
归属于母公司所有者权益合计		179,180,614.58	176,985,935.87
少数股东权益		-81,153.86	
<b>所有者权益合计</b>		179,099,460.72	176,985,935.87
<b>负债和所有者权益总计</b>		402,901,899.92	411,291,964.05

法定代表人：欧锡均

主管会计工作负责人：刘明艳

会计机构负责人：欧虹

**(二) 母公司资产负债表**

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		2,338,615.89	3,461,389.18
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		31,651,170.69	29,924,592.55
应收款项融资			
预付款项		3,490,000.00	
其他应收款		208,074,190.25	185,090,989.15
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,632,732.70	8,169,059.17
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>251,186,709.53</b>	<b>226,646,030.05</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		20,934,560.00	20,934,560.00
其他权益工具投资		4,038,812.00	4,038,812.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		57,993,477.83	59,372,338.78
在建工程		35,077,898.66	35,017,898.66
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		24,400,798.02	25,869,151.92
无形资产		1,255,576.23	1,435,516.47
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,724,710.84	3,462,957.94
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>146,425,833.58</b>	<b>150,131,235.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>397,612,543.11</b>	<b>376,777,265.82</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			20,026,888.89
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		74,539,455.09	76,501,021.20
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,290,913.83	1,882,913.85
应交税费		314,817.38	336,123.45
其他应付款		40,613,921.48	11,253,368.43
其中：应付利息			
应付股利			



持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			12,074,291.90
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		117,759,107.78	122,074,607.72
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		45,900,000.00	26,208,588.89
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		31,279,812.64	29,699,261.50
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,805,503.63	3,874,621.85
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		80,985,316.27	59,782,472.24
<b>负债合计</b>		198,744,424.05	181,857,079.96
<b>所有者权益：</b>			
股本		94,500,000.00	94,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,169,671.87	6,169,671.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,641,395.24	9,641,395.24
一般风险准备			
未分配利润		88,557,051.95	84,609,118.75
<b>所有者权益合计</b>		198,868,119.06	194,920,185.86
<b>负债和所有者权益合计</b>		397,612,543.11	376,777,265.82

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		408,186,084.39	137,516,797.01
其中：营业收入	六、27	408,186,084.39	137,516,797.01
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		406,430,529.61	135,492,446.88

其中：营业成本	六、27	399,384,439.55	123,866,836.31
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	六、28	132,072.09	108,212.05
销售费用	六、29	251,378.50	1,258,329.09
管理费用	六、30	4,408,395.14	7,077,961.15
研发费用			
财务费用	六、31	2,254,244.33	3,181,108.28
其中：利息费用		1,459,702.14	1,622,529.42
利息收入		55,908.70	1,398.01
加：其他收益	六、32	499,671.04	222,271.04
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33		489.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34	-92,301.76	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,162,924.06	2,247,110.67
加：营业外收入	六、35	760.67	692.99
减：营业外支出	六、36	50,159.88	1,963.74
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,113,524.85	2,245,839.92
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,113,524.85	2,245,839.92
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）		2,113,524.85	2,245,839.92
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）		-81,153.86	
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,194,678.71	2,245,839.92
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		2,113,524.85	2,245,839.92
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,194,678.71	2,245,839.92
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-81,153.86	
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	0.02

法定代表人：欧锡均

主管会计工作负责人：刘明艳

会计机构负责人：欧虹

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>		397,857,180.30	123,090,974.32
减：营业成本		390,385,595.22	114,569,668.09
税金及附加		47,900.00	13,196.73
销售费用			500.00
管理费用		2,246,173.82	2,912,369.13
研发费用			
财务费用		1,426,554.04	2,376,065.36
其中：利息费用		643,190.14	822,529.42
利息收入		55,779.16	724.86
加：其他收益		339,118.22	149,118.22
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-92,301.76	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		3,997,773.68	3,368,293.23
加：营业外收入		159.52	164.32
减：营业外支出		50,000.00	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,947,933.20	3,368,457.55
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,947,933.20	3,368,457.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,947,933.20	3,368,457.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		3,947,933.20	3,368,457.55
（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			
<b>六、综合收益总额</b>			
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.04

**（五） 合并现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			

销售商品、提供劳务收到的现金		436,043,184.55	118,626,638.46
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	559,183.89	474,708.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>436,602,368.44</b>	<b>119,101,346.93</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		389,354,823.79	104,627,588.60
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		2,320,705.86	3,982,577.78
支付的各项税费		214,061.06	123,661.44
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	37,705,130.46	7,265,639.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>429,594,721.17</b>	<b>115,999,467.32</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,007,647.27</b>	<b>3,101,879.61</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		44,300.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>44,300.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,986,754.00	1,294,789.04
投资支付的现金		-111,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>33,875,754.00</b>	<b>1,294,789.04</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-33,831,454.00</b>	<b>-1,294,789.04</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		29,000.00	
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		18,060,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		34,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>52,089,000.00</b>	<b>20,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		25,600,000.00	22,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		751,574.86	705,807.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		100,000.00	960,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>26,451,574.86</b>	<b>24,365,807.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>25,637,425.14</b>	<b>-4,365,807.50</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,186,381.59</b>	<b>-2,558,716.93</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,607,699.90	4,636,138.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,421,318.31</b>	<b>2,077,421.58</b>

法定代表人：欧锡均

主管会计工作负责人：刘明艳

会计机构负责人：欧虹

**(六) 母公司现金流量表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		428,130,602.16	104,380,522.03
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		325,938.68	108,889.18
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>428,456,540.84</b>	<b>104,489,411.21</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		383,450,026.51	94,957,534.26
支付给职工以及为职工支付的现金		398,557.47	642,344.71
支付的各项税费		71,086.74	13,376.76
支付其他与经营活动有关的现金		35,392,368.55	4,559,058.46
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>419,312,039.27</b>	<b>100,172,314.19</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,144,501.57</b>	<b>4,317,097.02</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		44,300.00	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>44,300.00</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		33,960,000.00	853,922.46

付的现金			
投资支付的现金			111,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		33,960,000.00	964,922.46
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-33915,700.00	-964,922.46
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		34,000,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		50,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,600,000.00	22,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		751,574.86	705,807.50
支付其他与筹资活动有关的现金			860,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		26,351,574.86	24,265,807.50
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		23,648,425.14	-4,265,807.50
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,122,773.29	-913,632.94
加：期初现金及现金等价物余额		3,461,389.18	2,848,797.58
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,338,615.89	1,935,164.64

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注“七、合并范围的变化”
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

注：如在上述附注事项索引表中选“是”，公司应在财务报表项目附注披露该事项的详细情况，相关内容与报告前文披露内容相同的，可以建立查询索引，避免重复，并在此处提示财务报告使用者参考上文；如选“否”，则无需填列详情，并在此处提示财务报告使用者参考往期财务报告的相应披露内容。

#### （二） 财务报表项目附注

##### 一、 公司的基本情况

云南三江并流农业科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为昆明随联科技开发有限公司，于2004年12月24日由自然人金华友、杨秀华共同出资组建成立，注册资本50万元，实收资本50万元。

2005年8月10日，昆明随联科技开发有限公司增加注册资本450万元，其中金华友认缴新增注册资本245万元，杨秀华认缴新增注册资本205万元。此次增资后，昆明随联科技开发有限公司注册资本500万元，金华友持有昆明随联科技开发有限公司55%的股权，杨秀华持有昆明随联科技开发有限公司45%的股权。

2007年2月5日，昆明随联科技开发有限公司更名为昆明随联装饰工程有限公司。



2007年11月6日，杨秀华将其持有的昆明随联装饰工程有限公司45%股权分别转让给金华友和欧鑫，并将昆明随联装饰工程有限公司更名为云南随联企业管理咨询有限公司。此次股权转让后，金华友持有公司80%的股权，欧鑫持有公司20%的股权。

2009年2月16日，云南随联企业管理咨询有限公司更名为云南富滇农业开发有限公司。

2009年7月22日，云南富滇农业开发有限公司增加注册资本500万元，欧鑫认缴新增注册资本500万元。本次增资后，公司注册资本1000万元，股东欧鑫持有公司60%的股权，金华友持有公司40%的股权。

2009年7月27日，云南富滇农业开发有限公司增加注册资本500万元，云南三江并流茶业有限公司认缴新增注册资本500万元。本次增资后，公司注册资本为1500万元，欧鑫持有公司40%的股权，云南三江并流茶业有限公司持有公司33.33%的股权，金华友持有公司26.67%的股权。

2009年8月3日，公司增加注册资本500万元，昆明故事商贸有限公司认缴新增注册资本500万元。本次增资后，欧鑫持有公司30%的股权，云南三江并流茶业有限公司持有公司25%的股权，昆明故事商贸有限公司持有公司25%的股权，金华友持有公司20%的股权。

2012年4月25日，云南三江并流茶业有限公司、昆明故事商贸有限公司将持有的云南富滇农业开发有限公司股权全部转让给欧锡均，欧鑫、金华友将所持部分股权转让给欧锡均及王云政。此次股份转让后，欧锡均持有公司51.5%的股权，欧鑫持有公司28.75%的股权，王云政持有公司10.45%的股权，金华友持有公司9.30%的股权。

2013年5月2日，王云政将其持有的公司10.45%的股权转让给欧锡均。本次转让后，欧锡均持有公司61.95%的股权，欧鑫持有公司28.75%的股权，金华友持有公司9.30%的股权。

2014年7月18日，云南富滇农业开发有限公司更名为云南三江并流农产品开发有限公司（以下简称“有限公司”）。

2015年3月30日，公司增资39,232,800.00元，全部由新增股东陈义、张治国等31名自然人缴足，其中：6,391,415.00元计入实收资本，32,841,385.00元计入资本公积，同时，欧锡均、欧鑫、金华友将其持有的本公司部分股份转让给李程程、欧江、欧锡英、龙小容、欧阳梅、欧锡燕。

2015年4月26日，公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司。根据2015年4月11日云南三江并流农产品开发有限公司临时股东会决议，及有限公司的股东欧锡均、欧鑫、李程程等签订的《云南三江并流农业科技股份有限公司发起人协议书》、公司章程约定，有限公司整体变更为云南三江并流农业科技股份有限公司（以下简称“股份公司”）；有限公司以2015年3月31日为基准日的净资产已经中和资产评估有限公司评估，并出具了评报字2015KMV1015号资产评估报告，经评估后的净资产价值为9,077.33万元，各出

资人在此基础上确认的有限公司净资产价值为 90,544,671.87 元。股份公司全体股东已于 2015 年 4 月 26 日将经审计和评估的净资产按 1.006:1 的比例折合为股份公司股本 90,000,000.00 元，余额计入资本公积 544,671.87 元。

2015 年 10 月 13 日公司股票正式在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让证券代码：833723。

2021 年第 2 次临时股东大会会议决议和股票发行认购公告的规定，贵公司申请定向增发人民币普通股股票 4,500,000 股，每股面值 1 元，每股发行价格为人民币 2.25 元，可募集资金总额为 10,125,000 元，出资方式全部为货币资金。上述非公开发行后，申请增加注册资本 4,500,000 元，变更后的注册资本为人民币 94,500,000.00 元。

公司地址：云南省昆明市富民县散旦镇人民政府办公楼 206 室；

统一社会信用代码：9153010076709900XE；

法定代表人：欧锡均。

公司属于畜牧业，经营范围包括：农产品的销售；农业技术的研究、开发；家畜（禽）的养殖；肉类产品的加工、销售；农作物、苗木、林木的种植、销售；园林绿化工程的设计与施工；国内贸易、物资供销；电子商务平台的营运、建设及管理；塑料、五金、电子制品的加工销售；项目投资及对所投资的项目进行管理（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）。

## 二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围见下表：

子公司名称	简称
云南富蕾商贸有限公司	商贸公司
云南碧柳种植有限公司	种植公司
云南三江并流畜禽食品有限公司	畜禽食品公司
西盟三江并流牧业有限公司	西盟牧业公司
孟连三江并流牧业有限公司	孟连牧业公司
昆明矣纳苗木种植有限公司	矣纳苗木公司
昆明五华三江并流超市有限公司	五华超市公司
昆明五华三江并流农产品有限公司	农产品公司
昆明五华三江并流预制菜食品有限公司	预制菜公司
三江并流供应链云南有限公司	供应链公司
三江并流（云南）农牧业发展有限公司	农牧业公司

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

## 三、财务报表的编制基础

### （1）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

## （2）持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项，以持续经营基础编制财务报表是合理的。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1.遵循企业会计准则的声明

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

### 2.会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

### 3.营业周期

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

### 4.记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及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，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

### 6.合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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投资损益。

#### 7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

#### 8. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

##### (1) 金融资产

##### 1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关

的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产……

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本公司将下列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。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

## 2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,此类金融负债按照公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②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。此类金融负债,本公司按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同,以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本公司作为此类金融负债的发行方的,在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

## 2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,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

本公司金融资产和金融负债的公允价值以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

## (4) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本公司计划以净额结算,或同时变

现该金融资产和清偿该金融负债。

#### （5）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

### 9.金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按



照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

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

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、等，在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 金融资产减值的会计处理方法

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

#### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

##### ②应收账款

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	损失准备的计提方法
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	一般不计提坏账准备，特殊情况下个别认定计提

应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	账龄分析法
----------	---------------------	-------

### ③其他应收款

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

项目	确定组合的依据	损失准备的计提方法
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的应收款项	一般不计提坏账准备,特殊情况下个个别认定计提
押金、保证金、备用金等无风险组合		一般不计提坏账准备,特殊情况下个个别认定计提
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征	账龄分析法

### ④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑥长期应收款(包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

## 10.存货

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、消耗性生物资产等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用全月一次加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

消耗性生物资产、库存商品和直接用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生

的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

## 11.合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

### (2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照应收账款的预期信用损失的确定方法。

## 12.合同成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 13.长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后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作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；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投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；[公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分

派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 14. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物及构筑物	10-30	5	3.17-9.50
2	机器设备	3-10	5	9.50-31.67
3	运输设备	5-10	5	9.5-19.00
4	办公设备	3-5	5	19.00-31.67

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### 15.在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

#### 16.借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

#### 17.生物资产

本公司的生物资产包含消耗性生物资产及生产性生物资产。本公司的消耗性生物资产主要为架子牛、雪花牛及观赏性苗木。

本公司自行养殖的架子牛成本包括购置成本和养殖成本，外购牛犊或架子牛的购置成本包括采购价及相关税费，架子牛的养殖成本包括饲料成本、人工成本、折旧成本及其他成本。

消耗性生物资产出售、屠宰、盘亏或死亡时，按照全月一次加权平均法将购置成本及养殖成本分别结转到相应的成本费用，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

本公司于每年年度终了对消耗性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。当消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 18.使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

### （1）初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；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合同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）后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

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



#### （4）使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团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。

### 19.无形资产

本公司无形资产包括软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；软件按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本公司根据研究与开发的实际情况，将内部研究开发项目划分为研究阶段和开发阶段，研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化：（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该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

### 20.长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

### 21.长期待摊费用

本公司的长期待摊费用主要为土地流转费、转让费、装修费、租赁费等。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 22. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

## 23. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬和离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资、津贴和补贴、奖金、职工福利、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费，短期带薪缺勤，非货币性福利及其他短期薪酬等，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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

## 24. 租赁负债

### （1） 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

### （2） 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

### （3）重新计量

在租赁期开始后，发生下列情形时，本集团按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

## 25.收入确认原则和计量方法

### （1）收入确认的一般原则

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

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度，在该段时间内按照履约进度确认收入。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。履约进度不能合理确定时，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品的实物；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （2）特定交易的收入处理原则

#### ①附有销售退回条款的合同

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

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

## ②附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

## （3）收入确认的具体方法

① 销售育肥牛、牛肉收入：本公司已将该育肥牛、牛肉出库，并将其交付给购货方时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入。

② 餐饮服务收入：顾客消费结束并结算账款后，餐饮销售过程即行完毕，确认餐饮服务收入的实现。

③ 贸易及超市收入：本公司已将商品出库，并将其交付给购货方时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入。

④ 让渡资产使用权：本公司在相关资产使用权让渡时按照合同或协议约定的使用期限及金额确认收入。

## 26.政府补助

本公司的政府补助包括资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

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

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

本公司已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

## 28.租赁

### (1) 租赁的识别

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。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### (2) 本集团作为承租人

#### 1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债

的确认和计量参见附注四“使用权资产”以及“租赁负债”。

## 2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

## 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### (3) 本集团为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，

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

#### （4）融资租赁会计处理

##### 1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

##### 2) 后续计量

本集团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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

##### 3) 租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

#### （5）经营租赁的会计处理

##### 1) 租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

##### 2) 提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分

配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

### 3) 初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

### 4) 折旧

对于经营租赁资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧。

### 5) 可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 6) 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 29. 终止经营

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 30. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

本公司报告期内无重要的会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无重要的会计估计变更。

## 五、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税抵扣进项税后缴纳	13%、9%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	1%、7%
教育费附加	应纳流转税额	3%



税种	计税依据	税率
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
云南三江并流农业科技股份有限公司	25%
云南富蕾商贸有限公司	25%
云南碧柳种植有限公司	25%
云南三江并流畜禽食品有限公司	25%
西盟三江并流牧业有限公司	25%
孟连三江并流牧业有限公司	25%
昆明矣纳苗木种植有限公司	25%
昆明五华三江并流超市有限公司	20%
昆明五华三江并流农产品有限公司	20%
昆明五华三江并流预制菜食品有限公司	20%
三江并流供应链云南有限公司	20%
三江并流（云南）农牧业发展有限公司	20%

## 2. 母公司税收优惠

（1）增值税税收优惠：根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条，农业生产者销售的自产农产品免征增值税，本公司已经云南省富民县国家税务局登记备案。

（2）所得税税收优惠：根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）款及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款的规定，从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税，本公司已经云南省富民县国家税务局登记备案。

## 3. 子公司税优惠

（1）公司子公司云南三江并流畜禽食品有限公司：根据《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》财税【2012】75号，鲜活肉蛋产品免征增值税，本公司已向国家税务总局富民县税务局登记备案，有效期2018年9月1日至2023年8月31日。

（2）公司子公司西盟三江并流牧业有限公司、孟连三江并流牧业有限公司、昆明矣纳苗木种植有限公司销售的自产农产品免征增值税，从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税。

（3）云南富蕾商贸有限公司符合小型微利税收优惠政策，根据《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13号，自2019年1月1日至2021年12月31日，企业年应纳税额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的

公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

## 六、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，“期初”系指 2023 年 1 月 1 日，“期末”系指 2023 年 6 月 30 日，“本期”系指 2023 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，“上期”系指 2022 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	407,127.30	2,593,508.89
其他货币资金	2,014,191.01	1,014,191.01
<b>合计</b>	<b>2,421,318.31</b>	<b>3,607,699.90</b>
其中：存放在境外的款项总额		

### 受限制的货币资金明细

项目	期末余额	期初余额	受限制的原因
其他货币资金-其他	2,000,000.00	1,000,000.00	质押借款
<b>合计</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>	

注：受限资金为银行借款质押。

### 2. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
0-6 个月	32,883,738.74
1-2 年	27,520.49
2-3 年	174,287.33
<b>合计</b>	<b>33,085,546.56</b>

#### (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
<b>按组合计提坏账准备</b>	<b>33,085,546.56</b>	<b>100</b>	<b>37,487.46</b>	<b>0.11</b>	<b>33,048,059.10</b>
应收第三方的款项	33,085,546.56	100	37,487.46	0.11	33,048,059.10
<b>合计</b>	<b>33,085,546.56</b>	<b>100</b>	<b>37,487.46</b>	<b>0.11</b>	<b>33,048,059.10</b>

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
<b>按组合计提坏账准备</b>	<b>33,327,600.95</b>	<b>100.00</b>	<b>37,487.46</b>	<b>0.11</b>	<b>33,290,113.49</b>
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款	33,327,600.95	100.00	37,487.46	0.11	33,290,113.49
<b>合计</b>	<b>33,327,600.95</b>	<b>100.00</b>	<b>37,487.46</b>	<b>0.11</b>	<b>33,290,113.49</b>

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	32,883,738.74		
1-2 年	27,520.49	2,629.99	9.56

2-3年	174,287.33	34,857.47	20
<b>合计</b>	<b>33,085,546.56</b>	<b>37,487.46</b>	<b>—</b>

## (3) 本年应账款坏账准备情况

本期无计提的坏账准备金额；本期无收回或转回的坏账准备。

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
昆明顺牛牧业有限公司	17,845,300.00	0-6个月	54.00	
昆明安扬商贸有限公司	9,825,900.00	0-6个月	29.73	
昆明家乐福超市有限公司	3,393,610.23	0-6个月	10.27	
逸牛鲜森(江苏)生态科技有限公司	584,734.71	0-6个月	1.77	
勐海黎明畜牧产业开发有限责任公司	381,378.14	0-6个月	1.15	
<b>合计</b>	<b>32,030,923.08</b>		<b>96.92</b>	

## 3. 预付款项

## (1) 预付款项账龄

项目	期末余额				期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	净额	金额	比例 (%)	坏账准备	净额
1年以内(含1年)	3,860,610.00	98.11		3,860,610.00	2,244,014.35	99.79		2,244,014.35
1-2年(含2年)	74,374.94	1.89		74,374.94	4,647.20	0.21		4,647.20
<b>合计</b>	<b>3,934,984.94</b>	<b>100.00</b>		<b>3,934,984.94</b>	<b>2,248,661.55</b>	<b>100.00</b>		<b>2,248,661.55</b>

## 4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	3,474,443.29	5,471,270.42
合计	3,474,443.29	5,471,270.42

## (1) 其他应收款明细

## ① 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金、备用金	2,555,051.70	2,802,050.32
委托办理定期存单		2,300,000.00
其他	919,391.59	369,220.10
合计	3,474,443.29	5,471,270.42

## ② 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
1年以内	1,953,890.93
1-2年	774,138.00
2-3年	733,889.30
3年以上	12,525.06
合计	3,474,443.29

## ③ 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
西盟扶贫投资开发有限公司	风险保证金	1,000,000.00	2-3年	28.78	
富民县国土资源局	押金	774,138.00	2年以内	22.28	
马道军	屠宰款	629,053.23	6个月以内	18.10	
孟连鑫梦农业发展有限公司	押金	600,000.00	2-3年	17.27	
侯姓自然人	牛血款	199,338.32	1年以内	5.74	

合计	—	3,202,529.55	—	92.17
----	---	--------------	---	-------

## (2) 其他应收款坏账准备情况

本期无计提的坏账准备金额；本期无收回或转回的坏账准备。

## 5. 存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
生物资产	87,935,110.34		81,446,183.07
库存商品	703,358.33		7,198,186.60
原材料	1,491,567.90		1,485,666.90
合计	90,130,036.57		90,130,036.57

续表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
生物资产	89,208,374.07		89,208,374.07
库存商品	453,603.57		453,603.57
原材料	1,729,493.37		1,729,493.37
合计	91,391,471.01		91,391,471.01

## 6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	4,177.92	3,406.25
合计	4,177.92	3,406.25

## 7. 其他权益工具投资

## (1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
勐海黎明畜牧产业开发有限责任公司	2,500,000.00	2,500,000.00
昆明官渡农村合作银行	1,328,812.00	1,328,812.00
富滇银行股份有限公司	210,000.00	210,000.00

合计	4,038,812.00	4,038,812.00
----	--------------	--------------

注：勐海黎明畜牧产业开发有限责任公司主营业务为动物饲养、牲畜屠宰、饲料生产、肥料生产等业务，公司出资 250 万元，持股比例为 6.0649%。

#### 8. 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	149,310,896.94	152,255,668.68
合计	149,310,896.94	152,255,668.68

#### 固定资产明细

##### ① 固定资产情况

项目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	176,761,921.36	3,740,133.39	5,016,877.33	919,702.49	186,438,634.57
2. 本期增加金额		34,000.00	148,000.00		182,000.00
(1) 购置		34,000.00	148,000.00		182,000.00
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额			289,481.41		289,481.41
(1) 处置或报废			289,481.41		289,481.41
(2) 其他					
4. 期末余额	177,211,484.16	3,276,288.59	4,875,395.92	967,984.49	186,331,153.16
二、累					

项目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
计折旧					
1. 期初余额	24,759,707.61	1,994,028.98	4,005,914.73	802,833.92	31,562,485.24
2. 本期增加金额	2,609,988.99	171,533.43	103,220.62	16,237.38	2,900,980.42
(1) 计提	2,609,988.99	171,533.43	103,220.62	16,237.38	2,900,980.42
3. 本期减少金额			63,690.09		63,690.09
(1) 处置或报废			63,690.09		63,690.09
(2) 其他					
4. 期末余额	27,444,166.34	2,126,403.37	3,965,940.51	863,265.35	34,399,775.57
三、减值准备					
1. 期初余额	2,620,480.65				2,620,480.65
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					



项目	房屋建筑物及构筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1. 期末账面价值	147,146,837.17	1,149,885.22	909,455.41	104,719.14	149,310,896.94
2. 期初账面价值	149,381,733.10	1,746,104.41	1,010,962.60	116,868.57	152,255,668.68

## 9. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	86,638,760.45	86,566,006.45
合计	86,638,760.45	86,566,006.45

## (1) 在建工程明细

## 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
肉牛屠宰场二期工程	86,638,760.45		86,638,760.45	86,566,006.45		86,566,006.45
零星工程						
合计	86,638,760.45		86,638,760.45	86,566,006.45		86,566,006.45

## ② 重要在建工程本期变动情况

工程名称	预算数	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)
				本期转入固定资产	本期其他减少			
肉牛屠宰场二期工程	95,611,290.45	86,566,006.45	72,754.00			86,638,760.45	90.62	90
<b>合计</b>	<b>95,611,290.45</b>	<b>86,566,006.45</b>	<b>72,754.00</b>			<b>86,638,760.45</b>		

注：肉牛屠宰场二期工程包括场地平整工程和屠宰场改扩建工程。

#### 10. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	38,453,142.25	38,453,142.25
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	38,453,142.25	38,453,142.25
二、累计折旧		
1. 期初余额	12,273,892.98	12,273,892.98
2. 本期增加金额	1,519,869.90	1,519,869.90
(1) 计提	1,519,869.90	1,519,869.90
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	13,793,762.88	13,793,762.88
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		

(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	24,659,379.37	24,659,379.37
2. 期初账面价值	26,179,249.27	26,179,249.27

注：使用权资产为公司肉牛养殖基地和苗木基地租用的农业用地。

#### 11. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,094,115.38	1,833,682.76	3,927,798.14
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,094,115.38	1,833,682.76	3,927,798.14
二、累计摊销			
1. 期初余额	69,803.84	1,081,347.21	1,151,151.05
2. 本期增加金额	26,176.44	234,150.46	260,326.90
(1) 计提	26,176.44	234,150.46	260,326.90
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	95,980.28	1,315,497.67	1,441,477.95
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	1,998,135.10	518,185.09	2,516,320.19
2. 期初账面价值	2,024,311.54	752,335.55	2,776,647.09

#### 12. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额	其他减少的原因
----	------	------	------	--------	------	---------

土地流转费	3,462,957.94	738,247.10	2,724,710.84
<b>合计</b>	<b>3,462,957.94</b>	<b>738,247.10</b>	<b>2,724,710.84</b>

## 13. 短期借款

## (1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		20,000,000.00
加：应付利息		26,888.89
<b>合计</b>		<b>20,026,888.89</b>

## 14. 应付账款

## (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	346,757.61	30,410,000.00
应付货款	33,165,933.04	36,320,256.00
饲料款	1,750,168.75	
<b>合计</b>	<b>35,262,859.40</b>	<b>66,730,256.00</b>

## (2) 账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称/单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
云南善洲环保工程有限公司	200,000.00	尚未结算
肖姓自然人	50,000.00	尚未结算
江苏绿源工程设计研究有限公司云南分公司	66,000.00	尚未结算
曾姓自然人	820,112.00	尚未结算
<b>合计</b>	<b>1,136,112.00</b>	

## 15. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,448,262.63	2,370,373.67	2,007,260.52	4,811,375.78
离职后福利-设定提存计划				

合计	4,448,262.63		4,811,375.78
----	--------------	--	--------------

## (2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,448,262.63	2,370,373.67	2,007,260.52	4,811,375.78
职工福利费		21,933.52	21,933.52	
社会保险费		194,385.11	194,385.11	
其中：医疗保险费		59,592.27	59,592.27	
工伤保险费		5,677.70	5,677.70	
住房公积金		16,856.00	16,856.00	
合计	4,448,262.63	2,603,548.30	2,240,435.15	4,811,375.78

## 16. 应交税费

项目	期初余额	期末余额
印花税	249,590.30	249,590.30
增值税	109,923.11	137,920.46
房产税	30,675.26	30,555.26
城市维护建设税	1,939.50	
教育费附加	1,163.70	
地方教育附加	775.80	
个人所得税	14,829.39	10,006.44
土地使用税	662.72	
环境保护税		20,265.00
合计	409,559.78	448,337.46

## 17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,984,000.00	1,000,000.00
其他应付款	41,501,548.61	10,953,820.56
合计	43,485,548.61	11,953,820.56

## (1) 应付利息

## ① 应付利息分类

项目	期末余额	期初余额
其他利息	1,984,000.00	1,000,000.00
<b>合计</b>	<b>1,984,000.00</b>	<b>1,000,000.00</b>

注：应付利息为公司根据与西盟扶贫投资开发有限公司、孟连鑫梦农业发展有限公司签订的《西盟县肉牛托管养殖合作协议》、《孟连县肉牛托管养殖合作协议》，公司自2020年至2024年每期向政府保底分配项目利润100万元、60万元作为本公司从项目合作开始使用养殖小区资产和提供购买牛源资金的回报。

## (2) 其他应付款

## ① 其他应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
苗木收购款	4,000,832.10	4,000,832.10
股份收购款	1,269,495.00	1,269,495.00
押金及保证金	697,454.20	581,273.00
往来款	243,618.50	4,605,736.56
借款	34,000,000.00	
其他	1,290,148.81	496,483.90
<b>合计</b>	<b>41,501,548.61</b>	<b>10,953,820.56</b>

## ② 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还原因
矣纳村委会等	4,000,832.10	
<b>合计</b>	<b>4,000,832.10</b>	

## 18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		9,500,000.00
一年内到期的长期应付款	34,985,500.00	34,985,500.00
一年内到期的租赁负债		2,625,558.29
加：应付利息		56,906.94

合计	34,985,500.00	47,167,965.23
----	---------------	---------------

## 19. 长期借款

## (1) 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额	期末利率区间 (%)
质押借款	28,000,000.00	33,500,000.00	
保证借款	17,900,000.00	2,000,000.00	
加：应付利息		208,588.89	
减：重分类至一年内到期的非流动负债		9,500,000.00	
合计	45,900,000.00	26,208,588.89	

注：期末质押借款为：（1）公司向西盟扶贫投资开发有限公司借款 2,000.00 万元，用于西盟肉牛产业精准扶贫开发项目运营，借款期限为 2017 年 3 月至 2027 年 3 月，借款利率 1.20%。该借款由股东欧锡均、欧鑫、陈义、刘明艳、金华友、张治国以持有的本公司的股份共计 400.00 万股（占公司总股本 4.44%）提供质押担保。

（2）公司向孟连鑫梦农业发展有限公司借款 2,000.00 万元，用于孟连县肉牛产业精准扶贫开发项目运营，借款期限为 2018 年 10 月至 2028 年 10 月，借款利率 1.20%。首期借款 800.00 万元，由股东欧锡均、欧鑫、刘明艳、金华友以持有的本公司的股份 160.00 万股（占公司总股本 1.78%）提供质押担保。

（3）公司向昆明市盘龙区农村信用合作联社借入流动资金借款 1,790.00 万元。公司以其所有的 200 万定期存单提供质押担保；昆明市创业创新融资担保有限责任公司提供 1000 万元保证担保，公司股东欧鑫、金华友、刘明艳质押 10,200,000 股，向昆明市创业创新融资担保有限责任公司提供反担保。股东欧锡均用一处房产向昆明市盘龙区农村信用合作联社抵押担保。

## 20. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	36,255,475.86	37,874,082.95
减：未确认的融资费用	4,748,841.80	5,436,058.75
减：重分类至一年内到期的非流动负债		2,625,558.29
合计	31,506,634.06	29,812,465.91

注：租赁负债为计提应付肉牛养殖基地和苗木基地农业用地租金。

## 21. 长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款	54,985,500.00			54,985,500.00
减：重分类至一年内到期的非流动负债	34,985,500.00			34,985,500.00
<b>合计</b>	<b>20,000,000.00</b>			<b>20,000,000.00</b>

## (1) 长期应付款按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
西盟扶贫投资开发有限公司	34,985,500.00	34,985,500.00
孟连鑫梦农业发展有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00
<b>合计</b>	<b>54,985,500.00</b>	<b>54,985,500.00</b>

注：

(1) 2020年5月23日子公司孟连三江并流农业开发有限公司（乙方）与孟连鑫梦农业发展有限公司（甲方）签订《孟连县肉牛托管养殖合作协议》，就三江并流与孟连县人民政府签订的《孟连县肉牛产业精准扶贫开发项目合作框架协议》中的肉牛托管事项进行了约定，协议约定：由甲方提供2000万元肉牛养殖资金，第5-10年分期归还，本公司负责自主养殖，承担甲方所委托运营管理的肉牛的管理、人员、饲养、饲料、繁育、兽医、死亡、水电、设施设备维护等全部成本费用，在保证甲方拥有所有权的肉牛存栏不少于2000头的前提下，其余的淘汰母牛、育肥牛和出生小牛的所有权和处置权归公司所有，根据该协议实质将原代养殖的成本及协议约定的孟连鑫梦农业发展有限公司的初始架子母牛转入公司存货核算、将甲方提供的资金作为长期应付款核算。

(2) 子公司西盟三江并流农业开发有限公司与西盟扶贫投资开发有限公司签订《西盟县肉牛托管养殖合作协议》，就三江并流与云南省农业厅、西盟佤族自治县人民政府签订的《西盟县肉牛产业精准扶贫开发项目合作框架协议》中的肉牛托管事项进行了约定，协议约定：由公司负责自主养殖，承担甲方所委托运营管理的肉牛的管理、人员、饲养、饲料、繁育、兽医、死亡、水电、设施设备维护等全部成本费用，在保证甲方拥有所有权的肉牛存栏不少于以双方核算认定数为准的前提下，其余的淘汰母牛、育肥牛和出生小牛的所有权和处置权归公司所有，根据该协议实质将协议约定的西盟扶投公司的初始架子母牛本金计入长期应付款核算。根据2022年签署的补充协议公司将于2023年12月31日前全部偿还初始架子母牛本金，故重分类至一年以内到期的其他非流动资产列报。

## 22. 递延收益

## (1) 递延收益分类



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助项目	7,544,454.93		142,271.04	7,402,183.89
合计	7,544,454.93		142,271.04	7,402,183.89

## (2) 政府补助项目

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
沼气池政府补助	3,669,833.08			73,152.82			3,596,680.26	与资产相关
冷库工程项目补助	3,314,621.85			49,118.22			3,265,503.63	与资产相关
2017 期种养殖业循环一体化项目补助	560,000.00			20,000.00			540,000.00	与资产相关
合计	7,544,454.93			142,271.04			7,402,183.89	

## 23. 股本

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	94,500,000.00						94,500,000.00

续表：

项目	期初余额	本期变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件股份	33,868,350.00						33,868,350.00
1. 其他内资持股	33,868,350.00						33,868,350.00

境内自然人持股	33,868,350.00			33,868,350.00
无限售流通股	60,631,650.00			60,631,650.00
1. 人民币普通股	60,631,650.00			60,631,650.00
<b>股份总额</b>	<b>94,500,000.00</b>			<b>94,500,000.00</b>

## 24. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本（股本）溢价	5,625,000.00			5,625,000.00
<b>合计</b>	<b>5,625,000.00</b>			<b>6,525,000.00</b>

## 25. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	1,329,925.56			1,329,925.56
<b>合计</b>	<b>1,329,925.56</b>			<b>1,329,925.56</b>

## 26. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
上年年末余额	75,531,010.31	70,105,678.71
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
本年年初余额	75,531,010.31	70,105,678.71
加：本年归属于母公司所有者的净利润	2,113,524.85	6,210,110.05
减：提取法定盈余公积		784,778.45
<b>本年年末余额</b>	<b>77,644,535.16</b>	<b>75,531,010.31</b>

## 27. 营业收入、营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	408,186,084.39	399,384,439.55
其他业务		
<b>合计</b>	<b>408,186,084.39</b>	<b>399,384,439.55</b>

项目	上期发生额	
	收入	成本
主营业务	137,516,797.01	123,866,836.31
其他业务		
<b>合计</b>	<b>137,516,797.01</b>	<b>123,866,836.31</b>

## (2) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	408,186,084.39	399,384,439.55
其中：育肥牛及牛肉销售	399,515,069.11	392,024,421.97
生鲜销售	7,562,388.02	6,874,198.97
其他	1,108,627.26	485,818.61
其他业务		
<b>合计</b>	<b>408,186,084.39</b>	<b>399,384,439.55</b>

项目	上期发生额	
	收入	成本
主营业务	137,516,797.01	123,866,836.31
其中：育肥牛及牛肉销售	118,595,308.20	109,496,298.42
生鲜销售	12,235,634.77	8,806,009.99
其他业务	6,685,854.04	5,564,527.90
<b>合计</b>	<b>137,516,797.01</b>	<b>123,866,836.31</b>

## 28. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	3,951.88	30.01
车船使用税	6,600.00	12,804.00
房产税	79,940.21	71,881.06
城镇土地使用税		23,496.98
环境保护税	41,580.00	
<b>合计</b>	<b>132,072.09</b>	<b>108,212.05</b>

## 29. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	204,849.00	1,058,315.37
租赁费		65,400.00
折旧与摊销		1,246.98
运输费	9,000.00	24,490.00
包装费	18,719.50	81,889.24
市场促销费	3,820.00	17,688.50
业务招待费		500.00
办公费	14,990.00	8,799.00
<b>合计</b>	<b>251,378.50</b>	<b>1,258,329.09</b>

## 30. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,718,038.21	1,793,426.20
折旧及摊销	1,520,868.58	3,028,018.13
招待费	95,731.45	158,792.24
办公费	333,938.62	528,665.88
中介机构服务费	274,910.00	251,509.43
汽车费	111,492.97	234,032.19
交通费	23,734.23	33,335.73
检验检测费	45,155.57	17,924.53
差旅费	4,261.00	6,304.00
会员费		5,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	20,732.11	70,309.44
地租	99,991.76	186,080.20
研发费用	159,540.64	764,563.18
<b>合计</b>	<b>4,408,395.14</b>	<b>7,077,961.15</b>

## 31. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,459,702.14	1,622,529.42
减：利息收入	56,123.21	1,398.01
加：汇兑损失		
加：其他支出	850,665.40	1,559,976.87
<b>合计</b>	<b>2,254,244.33</b>	<b>3,181,108.28</b>

## 32. 其他收益

项目/产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	499,671.04	222,271.04
<b>合计</b>	<b>499,671.04</b>	<b>222,271.04</b>

## 33. 投资收益

产生投资收益的来源/项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		489.50
<b>合计</b>		<b>489.50</b>

## 34. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-92,301.76	-11,368.86	-92,301.76
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-92,301.76	-11,368.86	-92,301.76

其中：固定资产处置收益	-92,301.76	-11,368.86	-92,301.76
<b>合计</b>	<b>-92,301.76</b>	<b>-11,368.86</b>	<b>-92,301.76</b>

## 35. 营业外收入

## (1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助			
其他	760.67	692.99	760.67
<b>合计</b>	<b>760.67</b>	<b>692.99</b>	<b>760.67</b>

## 36. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
无法收回的坏账损失			
罚款及滞纳金	159.88	1,963.74	159.88
捐赠、赞助	50,000.00		50,000.00
固定资产报废损失			
其他			
<b>合计</b>	<b>50,159.88</b>	<b>1,963.74</b>	<b>50,159.88</b>

## 37. 现金流量表项目

## (1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

## 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
增值税留抵退税		235,087.15
政府补助	357,400.00	80,000.00
存款利息收入	56,123.21	1,339.31
其他	145,660.68	158,282.01
<b>合计</b>	<b>559,183.89</b>	<b>474,708.47</b>

## 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
保证金、押金、备用金	302,411.30	886,640.49
往来款项	842,011.70	1,244,712.69
日常经营支出	905,657.86	1,835,480.19
土地租金	1,622,509.68	3,291,165.65
其他	32,539.92	7,640.48
<b>合计</b>	<b>3,705,130.46</b>	<b>7,265,639.50</b>

## (2) 合并现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	2,113,524.85	2,245,839.92
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,900,980.42	3,068,305.39
使用权资产折旧	1,519,869.90	1,213,670.34
无形资产摊销	260,326.9	220,326.90
长期待摊费用摊销	738,247.10	540,606.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	92,301.76	
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	2,254,244.33	3,181,108.28
投资损失（收益以“-”填列）		-489.5
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）		
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	1,261,434.44	13,453,610.53
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-4,595,739.35	-19,535,484.51
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	462,456.92	-1,471,804.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,007,647.27	3,101,879.61
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一期内到期的可转换公司债券		

项目	本期金额	上期金额
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,421,318.31	2,077,421.58
减：现金的期初余额	3,607,699.90	4,636,138.51
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	-1,186,381.59	-2,558,716.93

## (3) 现金和现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	421,318.31	2,607,699.90
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	407,127.30	2,593,508.89
可随时用于支付的其他货币资金	14,191.01	14,191.01
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		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	421,318.31	2,607,699.90

## 38. 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
货币资金	2,000,000.00	银行质押借款
合计		

## 七、合并范围的变化

1. 因投资新公司引起的合并范围变动：公司全资子公司云南三江并流畜禽食品有限公司于2023年2月参股昆明五华三江并流超市有限公司、昆明五华三江并流农产品有限公司、昆明五华三江并流预制菜食品有限公司、2023年3月参股三江并流供应链云南有限公司，云南三江并流畜禽食品有限公司持股比例均为51%；2023年4月设立全资三江并流（云南）农牧业发展有限公司。

## 八、在其他主体中的权益



## 1. 在子公司中的权益

## (4) 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	
云南富蕾餐饮管理有限公司	云南昆明	昆明市	餐饮服务	100.00		设立
云南碧柳种植有限公司	云南昆明	昆明市	农业种植	100.00		设立
云南三江并流畜禽食品有限公司	云南昆明	昆明市	食品加工	100.00		设立
西盟三江并流牧业有限公司	云南西盟	西盟县	肉牛养殖	100.00		设立
孟连三江并流牧业有限公司	云南孟连	孟连县	肉牛养殖	100.00		设立
昆明矣纳苗木种植有限公司	云南昆明	昆明市	肉牛养殖	100.00		设立
昆明五华三江并流超市有限公司	云南昆明	昆明市	农产品销售	51.00		参股
昆明五华三江并流农产品有限公司	云南昆明	昆明市	农产品生产、销售	51.00		参股
昆明五华三江并流预制菜食品有限公司	云南昆明	昆明市	农产品生产、销售	51.00		参股
三江并流供应链云南有限公司	云南昆明	昆明市	供应链管理	51.00		参股
三江并流（云南）农牧业发展有限公司	云南昆明	昆明市	农产品加工、销售、光伏租赁	100.00		设立

## 九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### a) 市场风险

#### 1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司无外汇相关业务，汇率变动对公司无直接影响。

#### 2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。为降低该风险，采取的应对策略是：若未来国家下调利率，则公司将提前偿还未到期的借款，若未来国家上调利率，则公司不提前偿还未到期的借款。

#### 3) 价格风险

本公司持有的金融工具中没有高风险的权益投资，管理层认为公司持有的金融工具面临的市场价格风险是可以接受的。

### b) 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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险，为降低信用风险，公司由董事长审批赊销额度，销售总监负责催收款项并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收到期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的各类存款均存放在信用较好的银行，故该类资产的信用风险较低。本公司无重大逾期应收款项。

### c) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，降低流动性风险。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

(1) 公司控股股东及最终控制方为自然人欧锡均、欧鑫兄弟。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
欧锡均、欧鑫兄弟	39,557,000.00	39,557,000.00	41.86	41.86

## 2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业公司的构成”相关内容。

## 3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
刘明艳	本公司股东、公司高管
金华友	本公司股东、公司高管
欧阳梅	本公司股东、公司主要管理人员亲属
欧锡英	本公司股东、公司主要管理人员亲属

## (二) 关联交易

### 1. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
欧锡均、欧鑫、刘明艳、金华友	云南三江并流农业科技股份有限公司	8,000,000.00	2018年10月	2028年10月	否
欧锡均、欧鑫、陈义、刘明艳、金华友、张治国	云南三江并流农业科技股份有限公司	20,000,000.00	2017年3月	2027年3月	否
欧锡均、欧江	云南三江并流农业科技股份有限公司	30,000,000.00	2022年6月	解除股份质押之日止	否
欧鑫、金华友、刘明艳	云南三江并流农业科技股份有限公司	10,000,000.00	2023年4月	解除股份质押之日止	否

## 十一、 或有事项

公司不存在需披露的重要或有事项。

## 十二、 承诺事项

公司不存在需披露的对外重要承诺事项。

### 十三、 资产负债表日后事项

公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

### 十四、 其他重要事项

2015年5月8日，公司用其名下三处房产：广福路西延长线船房河西北侧智苑小区16幢1-3层6号（昆房权证（昆明市）字第201511200号）、广福路西延长线船房河西北侧智苑小区17幢1单元202号（昆房权证（昆明市）字第20150703号）、广福路西延长线船房河西北侧智苑小区17幢1层商铺8号（昆房权证（昆明市）字第20150704号）为昆明神州天宇置业有限公司（云南神州天宇置业有限公司的子公司）向中信银行股份有限公司昆明分行贷款提供抵押担保（该贷款为云南融智投资有限公司委托贷款），抵押担保金额655.67万元，合同编号：(2015)滇银抵字第18159008号。昆明神州天宇置业有限公司未能按期归还贷款，2020年云南融智投资有限公司已向法院提起诉讼，申请对本公司的抵押担保财产进行保全，截止报告出具日尚未收到法院的判决文件。截止2020年12月31日，房产原值535万元，累计折旧272.95万元，账面净值262.05万元。本公司可能承担担保责任，涉及诉讼的担保金额为6,556,700.00元，已对抵押资产全额计提减值准备。该事项处于法院执行阶段。

### 十五、 母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

(5) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
<b>按组合计提坏账准备</b>	31,651,170.69	100.00			31,651,170.69
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款	28,052,578.14	88.63			28,052,578.14
关联方组合计提坏账准备的应收账款	3,598,592.55	11.37			3,598,592.55
<b>合计</b>	<b>31,651,170.69</b>	<b>100.00</b>			<b>31,651,170.69</b>

续表：

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

			(%)	
按单项计提坏账准备				
<b>按组合计提坏账准备</b>	<b>29,924,592.55</b>	<b>100.00</b>		<b>29,924,592.55</b>
其中：按照账龄组合计提坏账的应收账款	26,326,000.00	87.97		26,326,000.00
关联方组合计提坏账准备的应收账款	3,598,592.55	12.03		3,598,592.55
<b>合计</b>	<b>29,924,592.55</b>	<b>100.00</b>		<b>29,924,592.55</b>

## ① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
0-6 个月	28,052,578.14		
<b>合计</b>	<b>28,052,578.14</b>		

## a) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额
0-6 个月	31,651,170.69
<b>合计</b>	<b>31,651,170.69</b>

## b) 本期应账款无计提的坏账准备和转回的坏账准备

## c) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	账龄	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
昆明顺牛牧业有限公司	17,845,300.00	0-6 个月	56.38	
昆明安扬商贸有限公司	9,825,900.00	0-6 个月	31.05	
云南三江并流畜禽食品有限公司	3,598,592.55	0-6 个月	11.37	
勐海黎明畜牧产业开发有限责任公司	381,378.14	0-6 个月	1.20	
<b>合计</b>	<b>31,651,170.69</b>		<b>100.00</b>	

## 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	208,074,190.25	185,090,989.15
<b>合计</b>	<b>208,074,190.25</b>	<b>185,090,989.15</b>

## (1) 其他应收款明细

## ① 其他应收款按款项性质分类

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方款项	207,970,201.85	184,697,337.21
保证金、押金、备用金	49,392.90	354,392.90
代垫款项	54,595.50	14,259.04
其他		25,000.00
<b>合计</b>	<b>208,074,190.25</b>	<b>185,090,989.15</b>

## ② 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额
0-6个月	45,000.00
7-12个月	62,603,989.68
1-2年	10,099,267.62
2-3年	29,595.50
3年以上	135,296,337.45
<b>合计</b>	<b>208,074,190.25</b>

## ③ 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
云南三江并流畜禽食品有限公司	关联方往来	133,394,133.00	6年以内	64.11	
云南富蕾商贸有限公司	关联方往来	1,897,811.55	4年以内	0.91	
昆明矣纳苗木种植有限公司	关联方往来	46,512,038.10	1年以内	22.35	
孟连三江并流牧业有限公司	关联方往来	16,066,951.58	1年以内	7.72	

西盟三江并流牧业有限公司	关联方往来	10,099,267.62	2年以内	4.85
<b>合计</b>		<b>207,970,201.85</b>		<b>99.94</b>

## (2) 其他应收款坏账准备情况

本期无计提的坏账准备金额；本期无收回或转回的坏账准备。

## 3. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
一、子公司	20,934,560.00									20,934,560.00	
云南富蕾餐饮管理有限公司	2,441,560.00									2,441,560.00	
云南碧柳种植有限公司	4,200,000.00									4,200,000.00	
云南三江并流畜禽食品有限公司	13,821,000.00									13,821,000.00	
西盟三江并流牧业有限公司	441,000.00									441,000.00	
昆明矣纳苗木种植有限公司	31,000.00									31,000.00	
<b>合计</b>	<b>20,934,560.00</b>									<b>20,934,560.00</b>	



## 4. 营业收入、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	397,857,180.30	390,385,595.22	123,090,974.32	114,569,668.09
其他业务				
合计	397,857,180.30	390,385,595.22	123,090,974.32	114,569,668.09

## (2) 主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
育肥牛及牛肉销售	397,857,180.30	390,385,595.22	123,090,974.32	114,569,668.09
生鲜销售				
合计	397,857,180.30	390,385,595.22	123,090,974.32	114,569,668.09

## 十六、 财务报告批准

本财务报告于2023年8月15日由本公司董事会批准报出。

## 财务报表补充资料

### 1. 本期非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	-92,301.76	
计入当期损益的政府补助	499,671.04	
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49,399.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	357,970.07	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-81,153.86	
<b>合计</b>	<b>439,123.93</b>	

### 2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	1.23	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	1.03	0.02	0.02

云南三江并流农业科技股份有限公司

二〇二三年八月十五日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-92,301.76
计入当期损益的政府补助	499,671.04
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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49,399.21
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>357,970.07</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-81,153.86
<b>非经常性损益净额</b>	<b>439,123.93</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 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

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用