



金晋农牧

NEEQ:832484

郴州金晋农牧股份有限公司

Chenzhou Jinjin Agricultural Land Pastoral Co., Ltd



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、公司负责人陈细全、主管会计工作负责人黄可芬及会计机构负责人（会计主管人员）黄可芬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

无

## 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 .....	12
第四节	股份变动及股东情况 .....	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	16
第六节	财务会计报告 .....	18
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	92
附件 II	融资情况 .....	92

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	郴州金晋农牧股份有限公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、金晋农牧	指	郴州金晋农牧股份有限公司
文明分公司	指	郴州金晋农牧股份有限公司文明分公司
股转系统、新三板	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商/东海证券	指	东海证券股份有限公司
会计师事务所	指	湖南和泉正会计师事务所（普通合伙）
股东大会	指	郴州金晋农牧股份有限公司股东大会
董事会	指	郴州金晋农牧股份有限公司董事会
监事会	指	郴州金晋农牧股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、万元
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议审议通过的《郴州金晋农牧股份有限公司章程》
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统公开进行转让
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上期	指	2022年1月1日至2022年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	郴州金晋农牧股份有限公司		
英文名称及缩写	ChenzhouJinjin Agricultural and PastoralCo., Ltd -		
法定代表人	陈细全	成立时间	2010年1月8日
控股股东	控股股东为（陈细全）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈细全），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-A032 家禽饲养-A0321 鸡的饲养		
主要产品与服务项目	牲畜、家禽的养殖、屠宰、加工、销售，有机肥的研发、加工、生产、销售。（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）。		
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	金晋农牧	证券代码	832484
挂牌时间	2015年5月18日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	69,628,000
主办券商（报告期内）	东海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市浦东新区东方路 1928 号东海证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈细全	联系地址	湖南省郴州市汝城县予心路 11 号
电话	0735-8222688	电子邮箱	RCJFGS@163.com
传真	0735-8228253		
公司办公地址	湖南省郴州市汝城县予心路 11 号	邮政编码	424100
公司网址	www.czjnm.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	91431000698585900H		
注册地址	湖南省郴州市汝城县马桥镇荷塘村富处组		
注册资本（元）	69,628,000	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

本公司立足于高品质鸡蛋生产，以“山佬古”品牌鸡蛋为核心产品。公司依靠蛋鸡产业链自动化高效生产技术、疾病防控优势、规模优势和品牌优势等关键要素形成了集饲料加工、蛋鸡养殖、蛋品销售为一体的产业链。通过坚持无抗绿色养殖，并根据自身的地理位置特点深耕当地区域市场，公司凭借产品绿色、无抗和新鲜等优势，以及准确的大众绿色产品的市场定位，建立了自己的“山佬古”品牌鸡蛋。

目前公司规模稳步发展扩大，引进全自动化蛋鸡养殖设备促使成本降低，同时品牌效应会得到进一步显现。公司将在坚持大众绿色食品战略，新推出的初生蛋、双黄蛋等高端产品已得到市场认可，原有的汝城、宜章、韶关市场得到巩固的同时，进一步拓展市场渠道，实现向广东布局的多元化的渠道结构。公司在坚持巩固和拓展原有销售渠道的基础上，适时逐步开展高端产品网络销售，最大限度地抓住国人食品安全意识不断提升的重大机遇，提升公司的边际收益、毛利率和销售规模，为股东创造尽可能大的财富。

具体来说，公司的商业模式可以分成种植及采购模式、生产养殖模式、销售模式。

##### 1. 采购模式

采购政策方面：鸡苗采购签订采购合同，现款现货，饲料采购除豆粕先款后货，其他饲料货到付款，饲料在与长期合作的供货商签订供货框架协议的基础上，采用电话订货模式。

##### 2. 生产模式

公司的生产盈利模式是大规模、集中化本地养殖。公司利用当前南方气候湿热，不适合大规模禽类养殖的情况，把握南方高品质蛋类产品本地化供应不足的市场机遇，通过引进现代化的养殖设备，配以灵活有效的养殖手段，实现家禽大规模本地养殖，抢占市场，形成区域性优势。

##### 3. 销售模式

公司目前主要采用“直销+分销”的经营模式，其中直销客户主要为农村蛋奶工程的鸡蛋供应商和超市的鸡蛋供应商，分销则主要通过几大经销商对本地批发市场和菜市场供应鸡蛋。

报告期内，商业模式没有发生变化。

报告期后，商业模式没有发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	99,081,737.55	71,609,374.28	38.36%
毛利率%	9.64%	-0.62%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	2,462,739.38	-8,678,656.97	128.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,062,833.71	-8,288,093.42	124.89%

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)	2.17%	-8.54%	-
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)	1.82%	8.16%	-
基本每股收益	0.0354	-0.1246	128.38%
<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	203,790,713.45	210,878,522.36	-3.36%
负债总计	89,272,993.90	98,823,542.19	-9.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	114,517,719.55	112,054,980.17	2.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.64	1.61	1.86%
资产负债率% (母公司)	38.43%	41.96%	-
资产负债率% (合并)	43.81%	46.86%	-
流动比率	0.48	0.42	-
利息保障倍数	2.53	3.18	-
<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	-412,376.08	-6,151,409.64	93.30%
应收账款周转率	13.02	13.16	-
存货周转率	4.22	4.39	-
<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%	-3.36%	-1.38%	-
营业收入增长率%	38.36%	7.83%	-
净利润增长率%	128.38%	-107.51%	-

### 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	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,426,432.74	1.19%	2,227,901.86	1.06%	8.91%
应收票据					
应收账款	6,819,546.72	3.35%	6,806,697.90	3.23%	0.19%
预付账款	4,021,437.15	1.97%	2,219,396.22	1.05%	81.20%
其他应收款	1,080,298.45	0.53%	1,854,546.05	0.88%	-41.75%

存货	20,845,432.42	10.23%	21,561,812.34	10.22%	-3.32%
固定资产	125,270,457.92	61.47%	131,546,450.92	62.38%	-4.77%
生产性生物资产	36,539,520.88	17.93%	37,934,566.23	17.99%	-3.68%
短期借款	30,900,000.00	15.16%	30,900,000.00	14.65%	-
应付账款	38,452,821.86	18.87%	44,643,997.41	21.17%	-13.87%
预收账款	271,579.35	0.13%	57,691.00	0.03%	370.75%
应付职工薪酬	633,723.73	0.31%	1,385,599.90	0.66%	-54.26%
其他应付款	1,984,676.00	0.97%	4,801,756.10	2.28%	-58.67%

#### 项目重大变动原因:

##### 1. 预付账款

本报告期期末公司预付账款 402.14 万元,较上年末的 221.94 万元增加 180.20 万元,变动比例为 81.20%;主要原因:原材料涨价提前备货,预付保证金,预付豆粕、玉米货款。

##### 2. 应付账款

本报告期期末公司应付账款 3,845.28 万元,较上年末的 4,464.40 万元减少 619.12 万元,变动比例为-13.87%;主要原因:报告期内鸡蛋价格上涨,现金流入增加,支付了供应商的货款。

##### 3. 预收账款

本报告期期末公司预收账款 27.16 万元,较上年末的 5.77 万元增加 21.39 万元,变动比例为 370.71%;主要原因:客户预付货款。

##### 4. 应付职工薪酬

本报告期期末公司应付职工薪酬 63.37 万元,较上年末的 138.56 万元减少 75.19 万元,变动比例为-54.27%;主要原因:报告期内鸡蛋价格上涨,现金流入增加,补发放了员工去年两次工资。

## (二) 营业情况与现金流量分析

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	99,081,737.55	-	71,609,374.28	-	38.36%
营业成本	89,529,802.44	90.36%	72,050,677.54	100.62%	24.26%
毛利率	9.64%	-	-0.62%	-	-
销售费用	4,800,592.75	4.85%	3,935,961.95	5.50%	21.97%
管理费用	1,849,891.62	1.87%	1,486,023.16	2.08%	24.49%
研发费用	118,171.57	0.12%	-	-	100.00%
财务费用	1,611,720.29	1.63%	1,841,513.01	2.57%	-12.48%
信用减值损失	39,421.81	0.04%	47,049.41	0.07%	-16.21%
资产处置收益	976,995.58	0.99%	-513,416.39	-0.72%	290.29%
营业利润	2,062,834.21	2.08%	-8,288,093.42	-11.57%	124.89%
营业外收入	399,905.17	0.40%	789,453.01	1.10%	-49.34%
营业外支出	-	-	1,180,016.56	1.65%	-100.00%
净利润	2,462,739.38	2.49%	-8,678,656.97	-12.12%	128.38%
经营活动产生的现金流量净	-412,376.08	-	-6,151,409.64	-	93.30%



额					
投资活动产生的现金流量净额	3,722,667.94	-	2,166,576.00	-	71.82%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,111,760.98	-	3,706,073.23	-	-183.96%

#### 项目重大变动原因:

##### 1. 毛利率

本期公司毛利率9.64%，上年同期毛利率-0.62%，增加10.26%；变动的主要原因：报告期内鸡蛋平均单价较上年同期上涨0.0091元/枚，变动比例为1.60%。同时因报告期内成熟鸡月平均存栏量增加141.77万只，导致主营业务成本较上年同期增加1,747.91万元。

##### 2. 营业利润

本期公司营业利润 206.28 万元，较上年同期的-828.81 万元增加 1,035.09 万元，变动比率为124.89%。

##### 3. 净利润

本期公司净利润 246.27 万元，较上年同期的-867.87 万元增加 1,114.14 万元，变动比率为 128.38%；营业利润、净利润变动的主要原因：1). 单价上涨导致毛利收入增加152.70万元、销量增加4,605.05万枚导致毛利收入增加2,635.78万元、单价上涨与销量增加最终导致毛利收入增加2,788.48万元。同期，存栏量增加，主营业务成本相应增加1,747.91万元。 2). 销售费用较上年同期增加86.46万元，3). 管理费用较上年同期增加36.39万元，4). 淘汰鸡处置收益较上年同期增加149.04万元，5). 利息支出较上年同期减少22.76万元，6). 营业外收入较上年同期减少38.95万元，7). 营业外支出较上年同期减少118.00万元。

##### 4. 资产处置收益

本期公司资产处置收益97.70万元，较上年同期的-51.34万元，增加149.04万元，变动比例为290.29%；主要原因：1). 报告期内淘汰鸡销售单价较上年同期上涨1.94元/公斤，2). 报告期内处理淘汰鸡数量较上年同期增18.08万只。

##### 5. 营业外收入

本期公司营业外收入39.99万元，较上年同期的78.95万元，减少38.96万元，变动比例为-49.35%；主要原因：1). 畜牧水产事务补贴3.78万元，2). 上市后备流通企业补贴10.00万元，3. 疫苗补贴23.65万元，4). 供应商逾期未交货之违约金2.00万元；上年同期75.33万元主要为2020年新型农业经营主体贷款贴息补贴款。

##### 6. 营业外支出

本期公司营业外支出发生额为0。

##### 7. 经营活动产生的现金流量净额

本期公司经营活动产生的现金流量净额-41.24 万元，较上年同期的-615.14 万元增加流入 573.90 万元，变动比例为-93.29%；主要原因：1). 由于鸡蛋价格较上年同期上涨和蛋鸡存栏量较上年同期增加，导致销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加 2,756.11 万元；2). 由于蛋鸡存栏量较上年同期增加使得饲料采购成本相应增加，导致购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加 2,129.86 万元。

##### 8. 投资活动产生的现金流量净额

本期公司投资活动产生的现金流量净额 372.27 万元，较上年同期的 216.66 万元增加流入 155.61 万元，变动比例为 71.82%；主要原因：1). 处置淘汰鸡数量较上年同期增加 18.08 万只，销售金额增加 484.31 万元；2). 投资活动现金流出增加 328.70 万元，主要体现在支付工程及设备款增加 282.12 万元、支付生产性生物资产款项减少 13.27 万元。

##### 9. 筹资活动产生的现金流量净额

本期公司筹资活动产生的现金流量净额-311.18万元，较上年同期的370.61万元减少流入681.79万元，变动比例为-183.96%；主要原因：筹资活动现金流入减少2,680.00万元，主要体现在报告期内未发生任何借贷款业务；2). 筹资活动现金流出减少1,998.22万元，主要体现在归还借贷款较上年同期减少1,980.00万元，利息支出较上年同期减少18.22万元。

#### 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
郴州金农生物科技 有限公司	子公司	有机肥料 及微生物 肥料制造、 研发及销 售	1,000.00 万元	4,919.25 万元	133.17万 元	196.36 万元	70.93万 元
郴州金晋食品股 份	子公司	牲畜、家禽 的养殖、屠 宰、加工及 销售	1,000.00 万元	-	-	-	-

##### 主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

##### (二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

#### 五、 企业社会责任

□适用 √不适用

#### 六、 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
产品价格波动的风险	公司的核心产品是鸡蛋。受宏观经济环境、生产成本、流通成本、产量变动、蛋鸡养殖规模、生产季节性、消费量、替代品价格、消费者消化习惯的变化及市场需求的季节性等多重因素影响，每年鸡蛋产品的市场价格都会发生较大幅度的波动。鸡蛋价格如果发生大幅波动，而公司同时未能很好地进行成本控制或成本转移，将可能对公司盈利能力产生不利影响。应对措施:报告期内，公司与部分食品厂签订统一价格的销售合同，如原料价格波动不大，则蛋价不变，如果原料价格上涨较大则按

	原料价格浮动。
原材料价格波动风险	公司实行一体化的全产业链经营模式，产品成本中玉米、豆粕所占比重较大。玉米和豆粕的价格受国家农产品政策、市场供求状况、运输条件、气候及其他自然灾害等多种因素影响。玉米和豆粕市场价格如大幅上升，将会导致公司生产成本提高。若公司无法通过有效方法消化原材料涨价所增加的成本，将会对公司的经营业绩带来不利影响。应对措施:公司采用规模采购提前订购，使原料价格波动影响降到最低，另外，公司采取销售渠道多样化、原材料来源多样化的策略，降低单一销售渠道、采购渠道带来的价格波动风险。
重大疫情风险	企业在养殖过程中的鸡苗及蛋鸡可能会因禽流感或其他疫病导致蛋鸡死亡或蛋鸡产量降低。另外，动物疾病的流行与发生（如禽流感）会影响消费者心理，导致市场需求萎缩，鸡蛋产品价格下降，对蛋鸡养殖企业的经营构成不利影响。应对措施:①消毒人员、物料进场消毒，鸡舍内每周消毒三次，场区内每周环境消毒一次，使得场区及鸡舍内病原微生物含量一直处于较低水平；②免疫接种，根据蛋鸡生长日龄的不同免疫接种不同类型的疫苗，维持鸡体各种抗体较高水平；③益生菌的使用，我公司长期使用益生菌，减少鸡体肠道内病原微生物的含量，保持鸡体肠道健康；④保健中药，我公司定期在饲料中添加保健中药，增强鸡体抗病力。
产业政策、国家税收政策变化风险	公司所属畜牧业是国家重点扶持的国民经济基础产业，目前，中国对畜牧业发展采取的产业政策是加强农业的基础地位，大力发展畜牧业，加快畜牧业的发展速度，提高居民畜禽产品消费水平。国家在财政、税收、融资等方面给予了畜牧业特殊的扶持。公司在产品增值税、企业所得税和国家财政补贴、金融扶持等方面享受诸多的优惠政策。如果国家因宏观经济的变化而调整对畜牧业的扶持政策，以及相关财政、金融、税收优惠等的法律、法规、政策发生变化，有可能导致公司的净利润受到影响，因此公司存在因相关产业政策、税收优惠政策变化导致净利润减少的风险。应对措施:公司建立、健全了内部税务管理机构，从体制上保证对企业纳税风险的有效控制。同时公司加强了税务管理人员的业务知识培训，以提高税务管理人员素质，积极应对产业政策及国家税收政策变化风险。
自然灾害风险	干旱、水灾、地震、冰雹、台风等自然灾害，尤其是汝城及周边地区特殊的山区湿热环境，在冬季可能造成的冻雨，以及火灾等其他意外灾害可能造成养殖场、其他设施或设备的重大损坏或灭失，导致禽畜存栏数的大量减少，进而给公司的业务、收入及盈利造成不利影响。应对措施：①养殖车间为恒温恒湿环境；②为因水灾、地震、冰雹、台风等自然灾害造成原材料饲料的短缺，公司购买安装了4座1000吨的钢板筒仓存储成套设备；③公司购买安装了5套发电机组以应对因自然灾害或临时停电对养殖车间造成的威胁；④公司制定了一套完整的方案。
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

## 第三节 重大事件

### 一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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.(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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	

### 二、重大事件详情

#### (一) 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

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	14,820,734.44		14,820,734.44	12.94%

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
郴州金晋农牧股份有限公司	湖南正兴农牧科技有限公司	详见公告编号:2023-011	否	14,820,734.44	否	案件正在程序中	2023年5月18日

总计	-	-	-	14,820,734.44	-	-	-
----	---	---	---	---------------	---	---	---

#### 重大诉讼、仲裁事项对公司的影响:

1. 本次诉讼系公司运用法律手段维护自身合法权益, 不会对公司目前生产经营活动产生重大不利影响。
2. 本次诉讼的目的是挽回公司亏损, 公司各项业务均正常进行, 未对公司财务产生重大不利影响。

#### (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违规担保事项, 或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

#### 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)	5,000,000.00	5,000,000.00
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	0
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	0	0
公司担保总额超过净资产 50% (不含本数) 部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### (三) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

#### 对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响:

无

#### (四) 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

#### (五) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年5月18日		正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2015年5月18日		正在履行中
《公开转让说	其他	同业竞争承诺	2015年5月18日		正在履行中

明书》					
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2015年5月18日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	房屋权属承诺	2015年5月18日		正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	关联交易承诺	2015年5月18日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

报告期内无超期未履行完毕的承诺事项。

**(六) 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
固定资产	房屋建筑物	抵押	64,153,914.90	31.48%	为公司借款提供抵押担保
固定资产	机器设备类	抵押	31,628,571.81	15.52%	为公司借款提供抵押担保
固定资产	运输设备	抵押	2,830.00	0.00%	为公司借款提供抵押担保
固定资产	电子办公设备类	抵押	5,025.00	0.00%	为公司借款提供抵押担保
<b>总计</b>	-	-	95,790,341.71	47.00%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司提供上述抵押物是用于申请银行借款，是基于推动公司业务发展和经营的需要，有利于公司获得经营发展必要的资金支持，不存在损害公司及股东利益的情形，不会对公司产生不利影响。

## 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	27,764,682	39.88%	-	27,764,682	39.88%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,711,780	13.95%	-	9,711,780	13.95%	
	董事、监事、高管	13,645,905	19.60%	-	13,645,905	19.60%	
	核心员工	0	0%	-	0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	41,863,318	60.12%	-	41,863,318	60.12%	
	其中：控股股东、实际控制人	29,135,340	41.84%	-	29,135,340	41.84%	
	董事、监事、高管	40,937,715	58.79%	-	40,937,715	58.79%	
	核心员工	0	0%	-	-	0%	
总股本		69,628,000	-	0	69,628,000	-	
普通股股东人数							23

#### 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	陈细全	38,847,120	0	38,847,120	55.79%	29,135,340	9,711,780	4,000,000	0
2	宁波传融股权投资合伙企业（有限合伙）	11,830,100	0	11,830,100	16.99%	-	11,830,100		0
3	陈辉	10,985,000	0	10,985,000	15.78%	8,238,750	2,746,250		
4	黄灵芝	2,210,000	0	2,210,000	3.17%	1,657,500	552,500		
5	何辉华	2,210,000	0	2,210,000	3.17%	1,657,500	552,500		
6	朱玉美	663,000	0	663,000	0.95%	663,000	0		
7	何超	441,999	0	441,999	0.63%	-	441,999		

8	邓丽琴	441,999	0	441,999	0.63%	-	441,999		
9	黄远军	441,998	0	441,998	0.63%	-	441,998		
10	万淑兰	221,000	0	221,000	0.32%	-	221,000		
11	万璐芳	221,000	0	221,000	0.32%	-	221,000		
12	万楚平	221,000	0	221,000	0.32%	165,750	55,250		
合计		68,734,216	-	68,734,216	98.70%	41,517,840	27,216,376	4,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东万淑兰、万璐芳、万楚平为兄妹。其他股东无关联关系。

## 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
陈细全	董事长、总经理，董事会秘书	男	1973年10月	2021年11月4日	2024年9月9日
陈细全	董事	男	1973年10月	2021年9月10日	2024年9月9日
余传荣	董事	男	1969年6月	2021年9月10日	2024年9月9日
陈辉	董事	男	1981年8月	2021年9月10日	2024年9月9日
何辉华	董事	男	1976年12月	2021年9月10日	2024年9月9日
黄灵芝	董事	女	1973年7月	2021年9月10日	2024年9月9日
何丹萍	监事会主席	女	1989年9月	2021年11月4日	2024年9月9日
万楚平	监事	男	1972年7月	2021年9月10日	2024年9月9日
刘传圣	监事	男	1972年3月	2021年9月10日	2024年9月9日
黄可芬	财务总监	女	1985年12月	2021年11月4日	2024年9月9日
董彦坤	副总经理	男	1972年3月	2021年11月4日	2024年9月9日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高管人员相互无关联关系。董事陈细全是公司控股股东、实际控制人。陈辉、何辉华、黄灵芝、万楚平、刘传圣为公司股东。



(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 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	期末人数
行政人员	5	4
财务人员	5	5
生产人员	101	105
技术人员	8	8
销售人员	3	3
员工总计	122	125

(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	五、(一)	2,426,432.74	2,227,901.86
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		-8,680.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(二)	6,819,546.72	6,806,697.90
应收款项融资			
预付款项	五、(三)	4,021,437.15	2,219,396.22
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、(四)	1,080,298.45	1,854,546.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(五)	20,845,432.42	21,561,812.34
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>35,184,467.48</b>	<b>34,670,354.37</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			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、(六)	125,270,457.92	131,546,450.92
在建工程	五、(七)	2,182,224.06	2,105,954.06
生产性生物资产	五、(八)	36,539,520.88	37,934,566.23
油气资产			
使用权资产	五、(九)	4,368,323.97	4,420,639.23
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十)	245,719.14	200,557.55
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		168,606,245.97	176,208,167.99
<b>资产总计</b>		203,790,713.45	210,878,522.36
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(十一)	30,900,000.00	30,900,000.00
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、(十二)	38,452,821.86	44,643,997.41
预收款项			
合同负债	五、(十三)	271,579.35	57,691.00
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、(十四)	633,723.73	1,385,599.90
应交税费	五、(十五)	103,957.44	108,262.26
其他应付款	五、(十六)	1,984,676.00	4,801,756.10
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(十七)	500,000.00	500,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		72,846,758.38	82,397,306.67
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、(十八)	14,600,000.00	14,600,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、(十九)	1,600,000.00	1,600,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十)	226,235.52	226,235.52
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		16,426,235.52	16,426,235.52
<b>负债合计</b>		89,272,993.90	98,823,542.19
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、(二十一)	69,628,000.00	69,628,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十二)	3,041,516.48	3,041,516.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十三)	7,251,202.07	7,251,202.07
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十四)	34,597,001.00	32,134,261.62
归属于母公司所有者权益合计		114,517,719.55	112,054,980.17
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		114,517,719.55	112,054,980.17
<b>负债和所有者权益总计</b>		203,790,713.45	210,878,522.36

法定代表人：陈细全 主管会计工作负责人：黄可芬 会计机构负责人：黄可芬

## (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		2,417,040.37	2,106,276.68
交易性金融资产		-8,680.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		4,786,419.39	5,055,406.38
应收款项融资			
预付款项		3,555,937.15	1,740,296.22
其他应收款		29,528,136.07	29,406,129.02
其中：应收利息			2,106,276.68

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,361,507.97	10,825,956.87
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>		47,640,360.95	49,134,065.17
<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			
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		93,085,259.25	98,346,936.99
在建工程		2,105,954.06	2,105,954.06
生产性生物资产		36,539,520.88	37,934,566.23
油气资产			
使用权资产		4,368,323.97	4,420,639.23
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		97,911.47	50,062.47
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		136,196,969.63	142,858,158.98
<b>资产总计</b>		183,837,330.58	191,992,224.15
<b>流动负债：</b>			
短期借款		30,900,000.00	30,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,532,580.42	31,034,954.92
预收款项			
合同负债		271,579.35	56,639.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		575,457.85	1,323,948.50
应交税费		103,957.44	108,002.35
其他应付款		2,341,453.15	5,209,863.31
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		500,000.00	500,000.00
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		59,225,028.21	69,133,408.08
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		9,600,000.00	9,600,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,600,000.00	1,600,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		226,235.52	226,235.52
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		11,426,235.52	11,426,235.52
<b>负债合计</b>		70,651,263.73	80,559,643.60
<b>所有者权益：</b>			
股本		69,628,000.00	69,628,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,041,516.48	3,041,516.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,251,202.07	7,251,202.07
一般风险准备			
未分配利润		33,265,348.30	31,511,862.00
<b>所有者权益合计</b>		113,186,066.85	111,432,580.55
<b>负债和所有者权益合计</b>		183,837,330.58	191,992,224.15

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		99,081,737.55	71,609,374.28
其中：营业收入	五、(二十五)	99,081,737.55	71,609,374.28
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		97,943,322.27	79,337,001.90
其中：营业成本	五、(二十五)	89,529,802.44	72,050,677.54
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、(二十六)	33,143.60	22,826.24
销售费用	五、(二十七)	4,800,592.75	3,935,961.95
管理费用	五、(二十八)	1,849,891.62	1,486,023.16
研发费用	五、(二十九)	118,171.57	
财务费用	五、(三十)	1,611,720.29	1,841,513.01
其中：利息费用		1,611,760.98	1,839,405.60
利息收入		-4,307.00	-1,158.80
加：其他收益	五、(三十一)		
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	-4,474.84	
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）		-8,680.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	-39,421.81	-47,049.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十四)		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十五)	976,995.58	-513,416.39
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,062,834.21	-8,288,093.42
加：营业外收入	五、(三十六)	399,905.17	789,453.01
减：营业外支出	五、(三十七)		1,180,016.56
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,462,739.38	-8,678,656.97
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,462,739.38	-8,678,656.97
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）		2,462,739.38	-8,678,656.97
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损		2,462,739.38	-8,678,656.97

以“-”号填列)			
<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		2,462,739.38	-8,678,656.97
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>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		2,462,739.38	-8,678,656.97
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.0354	-0.1246
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.0354	-0.1246

法定代表人：陈细全 主管会计工作负责人：黄可芬 会计机构负责人：黄可芬

#### (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>		97,118,139.35	69,230,507.78
减：营业成本		88,804,565.58	70,548,461.31
税金及附加		32,946.54	22,469.44
销售费用		4,649,131.34	3,796,369.93
管理费用		1,798,871.74	1,433,208.01
研发费用			
财务费用		1,446,366.14	1,744,077.90
其中：利息费用		1,447,538.74	1,743,405.60



利息收入		-4,016.81	-1,058.46
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-4,474.84	
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）		-8,680.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,482.38	-20,257.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		976,995.58	-513,416.39
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,353,581.13	-8,847,752.36
加：营业外收入		399,905.17	789,453.01
减：营业外支出			1,180,016.56
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,753,486.30	-9,238,315.91
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,753,486.30	-9,238,315.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,753,486.30	-9,238,315.91
（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>			
（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>		1,753,486.30	-9,238,315.91
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0252	-0.1327
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0252	-0.1327

(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		99,216,459.16	71,655,396.28
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			284.80
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三十八)	4,041,430.27	792,506.81
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>103,257,889.43</b>	<b>72,448,187.89</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		94,863,058.85	73,564,431.42
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		5,061,626.62	3,374,558.47
支付的各项税费		37,448.42	22,308.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三十八)	3,708,131.62	1,638,299.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>103,670,265.51</b>	<b>78,599,597.53</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-412,376.08</b>	<b>-6,151,409.64</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		10,417,166.98	5,574,099.00
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	五、(三十八)		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,417,166.98</b>	<b>5,574,099.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付		6,096,024.20	3,407,523.00

的现金			
投资支付的现金			
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	五、(三十八)	598,474.84	
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,694,499.04	3,407,523.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		3,722,667.94	2,166,576.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			26,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(三十八)		800,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			26,800,000.00
偿还债务支付的现金			21,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,611,760.98	1,793,926.77
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	五、(三十八)	1,500,000.00	300,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,111,760.98	23,093,926.77
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,111,760.98	3,706,073.23
<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>		198,530.88	-278,760.41
加：期初现金及现金等价物余额		2,227,901.86	738,737.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,426,432.74	459,977.21

法定代表人：陈细全 主管会计工作负责人：黄可芬 会计机构负责人：黄可芬

#### (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		97,578,861.40	69,740,833.93
收到的税费返还			284.80
收到其他与经营活动有关的现金		4,381,140.08	4,552,574.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		101,960,001.48	74,293,693.20
购买商品、接受劳务支付的现金		93,066,715.65	70,019,740.87
支付给职工以及为职工支付的现金		4,627,176.26	3,052,924.54
支付的各项税费		36,991.45	21,931.03
支付其他与经营活动有关的现金		4,791,553.63	2,391,921.71
<b>经营活动现金流出小计</b>		102,522,436.99	75,486,518.15
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-562,435.51	-1,192,824.95

<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		10,417,166.98	5,574,099.00
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>		10,417,166.98	5,574,099.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,997,954.20	3,315,966.00
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			
支付其他与投资活动有关的现金		598,474.84	
<b>投资活动现金流出小计</b>		6,596,429.04	3,315,966.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		3,820,737.94	2,258,133.00
<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			21,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			800,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>			21,800,000.00
偿还债务支付的现金			21,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,447,538.74	1,697,926.77
支付其他与筹资活动有关的现金		1,500,000.00	300,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		2,947,538.74	22,997,926.77
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,947,538.74	-1,197,926.77
<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>		310,763.69	-132,618.72
加：期初现金及现金等价物余额		2,106,276.68	584,316.68
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,417,040.37	451,697.96

## 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	详见附注十一、资产负债表日后事项
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:

无

### (二) 财务报表项目附注

## 郴州金晋农牧股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司简介

公司名称：郴州金晋农牧股份有限公司

注册地址：湖南省郴州市汝城县马桥镇荷塘村富处组

股本：人民币 6962.8 万元

法定代表人：陈细全

统一社会信用代码：91431000698585900H

## （二）公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

经营范围：牲畜、家禽的养殖、屠宰、加工、销售，有机肥的研发、加工、生产、销售。（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）。

## （三）公司历史沿革情况

郴州金晋农牧股份有限公司（以下简称“本公司”）由陈细全出资设立，于2010年1月8日在汝城县工商行政管理局登记注册，企业法人营业执照号431026000004417。设立时的注册资本为人民币120万元，已经湖南鹏程有限责任会计师事务所于2010年1月6日出具湘鹏程汝验字（2010）第0003号验资报告验证。

2014年8月25日，陈细全以货币增资1680万元，增资后本公司注册资本由120万元增加至1800万元。

2014年9月26日，陈细全、黄灵芝、邓丽琴等人以货币1600万元对本公司增资，其中：800万元增加注册资本，800万元增加资本公积。增资后本公司注册资本由1800万元增加至2600万元，股权结构变更为：陈细全出资2255万元，占注册资本的86.73%；黄灵芝出资100万元，占注册资本的3.85%；何辉华出资100万元，占注册资本的3.85%；朱玉美出资30万元，占注册资本的1.16%；邓丽琴出资20万元，占注册资本的0.77%；黄远军出资20万元，占注册资本的0.77%；何超出资20万元，占注册资本的0.77%；万楚平出资10万元，占注册资本的0.38%；万淑兰出资10万元，占注册资本的0.77%；万璐芳出资10万元，占注册资本的0.77%；陈霞出资7万元，占注册资本的0.27%；黄书名出资5万元，占注册资本的0.19%；刘传圣出资5万元，占注册资本的0.19%；赵丽英出资5万元，占注册资本的0.19%；宋胜英出资3万元，占注册资本的0.12%。

2014年12月20日，公司股东会决定将公司整体变更为郴州金晋农牧股份有限公司，出资方式为出资各方以其持有汝城县金丰禽业有限公司截至2014年9月30日的净资产出资。北京国融兴华资产评估有限责任公司对公司净资产进行评估并出具了国融兴华评报字【2014】第020226号评估报告，截止2014年9月30日公司净资产评估值为人民币46,233,824.30元。中审华寅五洲会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具了CHW证审字【2014】0117号审计报告，确认公司截至2014年9月30日的净资产为人民币35,001,516.48元，净资产折合股本为34,000,000.00元，余额1,001,516.48元计入资本公积。

公司于2016年9月30日召开的第一届董事会第十次会议及2016年10月27日召开2016年第二次临时股东大会，审议通过了《关于郴州金晋农牧股份有限公司<2016年第一次股票发行方案>的议案》、《关于签署附生效条件的<股份认购合同>的议案》、《关于修订<公司章程>的议案》等议案。依据议案及章程修正案内容，贵公司申请本次新增的注册资本（股本）为人民币7,200,000.00元，其中：宁波传融股权投资合伙企业（有限合伙）认缴人民币7,000,000.00元，占新增注册资本（股本）的97.22%；袁顺意认缴人民币100,000.00元，占新增注册资本（股本）的1.40%；范子英认缴人民币50,000.00元，占新增注册资本（股本）的0.69%；朱伟认缴人民币50,000.00元，占新增注册资本（股本）的0.69%。此次增资已经由中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具CAC证验字[2016]0121号验资报告。截至2016年11月11日止，变更后的累计注册资本人民币4,120.00万元，股本4,120.00万元。

公司于 2017 年 4 月 21 日召开了第一届董事会十三次会议，审议通过了《关于 2016 年度资本公积转增股本预案的议案》，以公司现有总股本 4120 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，增加股本 1,236 万股，股本增加到 5,356 万股。

公司于 2020 年 5 月 29 日召开的股东大会审议通过了关于对 2019 年年度权益分派方案，权益分派基准日未分配利润为 65,260,818.62 元。每 10 股送 3 股。本次权益分派共计派送红股 16,068,000 股，分红前本公司总股本为 53,560,000 股，分红后总股本增至 69,628,000 股，权益分派登记日为：2020 年 6 月 16 日。

本公司的实际控制人是陈细全。

分公司成立情况：

2013年05月17日汝城县金丰禽业有限公司庐阳分公司成立，2016年7月1日变更为郴州金晋农牧股份有限公司庐阳分公司，注册地址为汝城县卢阳镇予心路，统一社会信用代码：91431026MA4L58TR83，.经营范围：为公司承接业务。.公司负责人为陈细全。截止目前该分公司无任何经营业务。

2015年3月26日，郴州金晋农牧股份有限公司文明分公司在湖南省汝城县文明瑶族乡竹下村成立，统一社会信用代码：91431026320652075E，.经营范围：牲畜、家禽的养殖、屠宰、加工、销售；有机肥的研发、加工、生产、销售。(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)，.公司负责人为陈细全。该分公司业务已独立核算。

#### （四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2023 年 8 月 22 日批准报出。

#### （五）合并财务报表范围

##### 1、本公司本期合并财务报表的子公司

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
郴州金农生物科技有限公司	100	100
郴州金晋食品有限公司	100	100

郴州金晋食品有限公司于 2021 年 2 月设立，2022 年度无业务发生。

##### 2、合并财务报表范围变化情况：无

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司以持续经营为基础，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》和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）及其他相关规定编制财务报表。

### （二）持续经营

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。但公司短期借款中的2890万在2023年6月30号到期，公司还款压力大。若本公司未来不能获得足够的营运资金或贷款

资金，将给公司造成不利影响。

### **三、重要会计政策及会计估计**

#### **(一) 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、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### **(二) 会计期间**

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

#### **(三) 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。

#### **(四) 记账本位币**

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**

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

##### **1、同一控制下企业合并**

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

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最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

##### **2、非同一控制下的企业合并**

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

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生



时计入当期损益。

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；购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司对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时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；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，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十五）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

### 2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

### 3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

#### 4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

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

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，不调整合并资产负债表的期初数，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，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，则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。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### **（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份

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

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

#### **（八）现金及现金等价物的确定标准**

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

#### **（九）外币业务和外币报表折算**

##### **1、外币业务**

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### **2、外币财务报表的折算**

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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；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；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

#### **（十）金融工具**

是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### **1、金融工具的分类**

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未

终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

#### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则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。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

#### 6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终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。

## 7、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

### （十一）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司认为所持有的银行承兑汇票，不存在重大的信用风险，不计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

### （十二）应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。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。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

#### 1、单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括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，单项计提坏账准备。

#### 2、按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组

合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提组合 2 和组合 3 之外的应收款项
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合 3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合 3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款、其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5
1-2 年（含 2 年）	10
2-3 年（含 3 年）	20
3-4 年（含 4 年）	30
4-5 年（含 5 年）	50
5 年以上	100

组合 2（信用风险极低的金融资产组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	3
1-2 年（含 2 年）	8
2-3 年（含 3 年）	10
3-4 年（含 4 年）	15
4-5 年（含 5 年）	20
5 年以上	25

组合 3（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

### （3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收



款项在转回日的摊余成本。

### （十三）其他应收款

本公司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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合2（信用风险极低金融资产组合）	应收政府部门款项
组合3（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合4（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（押金、保证金组合）	预期信用损失
组合2（信用风险极低金融资产组合）	预期信用损失
组合3（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合4（其他应收暂付款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（押金、保证金组合）和组合2（信用风险极低金融资产组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	3
1-2年（含2年）	8
2-3年（含3年）	10
3-4年（含4年）	15
4-5年（含5年）	20
5年以上	25

组合3（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为0；

组合4（其他应收暂付款项）比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### （十四）存货

#### 1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、包装物、库存商品、分期收款发出商品等种类。

#### 2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

### 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

### 4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

## （十五）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三（十）“金融工具”。

#### 1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位

净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、初始投资成本的确定

### (1) 企业合并中形成的长期股权投资

#### ①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

#### ②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

### 3、后续计量及损益确认方法

#### (1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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

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

后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司通过风险投资机构、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一部分对联营企业的权益性投资的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司均按照《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，并对其余部分采用权益法核算。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

## （2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业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，投资企业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，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原

计入其他综合收益的部分进行会计处理。

## **(十六) 合同资产**

### **1、合同资产的确认方法及标准**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

### **2、合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

#### **(1) 合同资产的预期信用损失的确定方法**

参照本节“（十二）应收账款”相关内容描述。

#### **(2) 合同资产的预期信用损失的会计处理方法**

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额冲减减值损失，做相反的会计处理。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

## **(十七) 合同成本**

### **1、与合同成本有关的资产金额确定的方法**

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方法**

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测试方法

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。

#### **（十八）持有待售资产**

##### 1、划分为持有待售资产的确认标准

将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（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，即本公司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。

确定的购买承诺，是指本公司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、划分为持有待售资产的核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

#### **（十九）债权投资**

债权投资是指本公司以摊余成本计量的长期债权投资，债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，见本节“（十）金融工具”。

#### **（二十）其他债权投资**

其他债权投资企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，见本节“（十）金融工具”。

#### **（二十一）长期应收款**

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，与本公司其他应收款处理方法一致。

## （二十二）投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## （二十三）固定资产

### 1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

### 2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	25-40	5	2.4-3.8
机器设备	10-15	5	6.3-9.5
运输工具	5-10	5	9.5-19
电子设备及其他	5	5	19

### 3、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作



为会计估计变更处理。

#### **（二十四）在建工程**

##### **1、在建工程核算原则**

在建工程按实际成本核算。

##### **2、在建工程结转固定资产的标准和时点**

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

#### **（二十五）借款费用**

##### **1、借款费用资本化的确认原则**

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

##### **2、借款费用资本化期间**

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

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

##### **3、暂停资本化期间**

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

#### 4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末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，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

### （二十六）生物资产

本公司生物资产为生产性生物资产及消耗性生物资产。对达到预定生产经营目的的生产性生物资产按平均年限法计提折旧。

#### 1、生物资产的分类及确认

生物资产是指有生命的动物和植物，分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生产性生物资产，包括为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。公司的生产性生物资产为用于产蛋的蛋鸡。

生物资产在同时满足以下条件时，予以确认：

- （1）因过去的交易或事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入本公司；
- （3）该生物资产的成本能够可靠计量。

#### 2、生物资产的初始计量

生物资产按成本进行初始计量。外购生产性生物资产（鸡苗）的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖的生产性生物资产（蛋鸡）的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以连续稳定产出鸡蛋。公司的生产性生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

### 3、生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产采用年限平均法计提折旧，预计使用年限、预计经残值率及折旧率如下：

类别	预计使用期限（天）	预计残值（%）
蛋鸡	430	40

#### （二十七）使用权资产

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。

##### 1、使用权资产的确定方法

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

##### 2、使用权资产的会计处理方法

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

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，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### （二十八）无形资产

##### 1、无形资产的计价方法

###### （1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，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。

###### （2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

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，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

## 2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	40-70	权证
软件产品	5	

## 3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

- (1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

## 4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

## (二十九) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等（不含递延所得税资产和金融资产）长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

### （三十）长期待摊费用

#### 1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

#### 2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

#### 3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
土地流转费	48年	合同
办公室装修费	5年	

### （三十一）合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### （三十二）职工薪酬

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

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，并计入当期损益或相关资

产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

## 2、离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，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。

### (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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 3、辞退福利的会计处理方法

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

(1) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

(2) 本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。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

## 4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于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，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

### **(三十三) 租赁负债**

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则：

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，本公司采用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，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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。

### **(三十四) 预计负债**

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

#### **1、预计负债的确认标准：**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

#### **2、预计负债的计量方法：**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

### **(三十五) 股份支付**

#### **1、股份支付的会计处理方法**

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### **(1) 以权益结算的股份支付**

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。

该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

### （2）以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### 2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

### 3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

（2）接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为



权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

### **（三十六）优先股、永续债等其他金融工具**

#### **1、永续债和优先股等的区分**

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### **2、永续债和优先股等的会计处理方法**

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、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，除符合资本化条件的借款费用以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，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，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### **（三十七）收入**

#### **1、收入确认的一般原则**

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

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法确定履约进度。当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，本公司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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户；
- (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；
- (5) 客户已接受该商品或服务。

## 2、收入确认的具体原则

(1) 公司销售鸡蛋、有机肥、淘汰鸡等产品，属于在某一时点履行履约义务：

内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认凭据时确认收入。

公司无外销产品收入。

(2) 公司提供的建造工程服务，属于某一时段内履行的履约义务：

由公司与客户或公司与客户委托的第三方确定履约进度。

### **(三十八) 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

#### 1、确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：(1) 企业能够满足政府补助所附条件；(2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

## 2、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

## 3、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益，或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

## 4、取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### **（三十九）递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。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，视同暂时性差异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。在资产负债表日，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。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

### **（四十）租赁**

1、本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则：

### （1）公司作为承租人

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

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

### （2）公司作为出租人

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

#### ①经营租赁

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

#### ②融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。

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

## 2、本公司于 2021 年 1 月 1 日前执行原租赁准则：

### （1）经营租赁的会计处理方法

本公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由本公司承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

本公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从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分配。

#### (2) 融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：本公司按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者作为租入资产的入账价值，按自有固定资产的折旧政策计提折旧；将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。采用实际利率法对未确认融资费用，在资产租赁期内摊销，计入财务费用。发生的初始直接费用计入租入资产价值。

融资租出资产：本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款和未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

#### (四十一) 其他重要的会计政策和会计估计

##### 1、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。

##### 2、安全生产费

本公司按照 2012 年 2 月 14 日财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

#### (四十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更：无

2、会计估计变更：无

### 四、主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	按照税法规定计算的应收劳务/服务为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	5
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2

企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	0
-------	-------------	---

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及其实施细则的规定，本公司销售鸡蛋和淘汰鸡、有机肥收入免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及实施条例的规定，本公司销售鸡蛋、淘汰鸡、有机肥所得免交企业所得税。

## 五、合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2023 年 6 月 30 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，本期指 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日，上期指 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	50.00	62.60
银行存款	2,315,105.18	1,812,086.86
其他货币资金	111,277.56	415,752.40
合计	<b>2,426,432.74</b>	<b>2,227,901.86</b>
其中：存放在境外的款项总额		
因保证或其他限制使用的银行存款	95,181.98	95,181.98

注：本公司湖南银行帐户中的 95,181.98 元土地复垦费用因止付受到限制使用。其他货币资金余额为：永安期货交易帐户中的货币资金余额。

### （二）应收账款

#### 1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	99,057.44	1.29	99,057.44	100	
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,557,580.98	98.71	738,034.26	9.77	6,819,546.72
其中：账龄组合	7,557,580.98	98.71	738,034.26	9.77	6,819,546.72
合计	<b>7,656,638.42</b>	<b>100.00</b>	<b>837,091.70</b>	<b>10.93</b>	<b>6,819,546.72</b>

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的应收账款	99,057.44	1.31	99,057.44	100.00	

其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	7,461,407.18	98.69	654,709.28	8.77	6,806,697.90
其中：账龄组合	7,461,407.18	98.69	654,709.28	8.77	6,806,697.90
合计	<b>7,560,464.62</b>	<b>100.00</b>	<b>753,766.72</b>	<b>9.97</b>	<b>6,806,697.90</b>

#### 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
胡淑慧	99,057.44	99,057.44	100.00
合计	<b>99,057.44</b>	<b>99,057.44</b>	<b>100.00</b>

#### 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	7,557,580.98	738,034.26	9.77
合计	<b>7,557,580.98</b>	<b>738,034.26</b>	<b>9.77</b>

### 2、应收账款按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	4,504,104.04	4,872,937.39
1—2年	1,332,052.69	1,264,197.74
2—3年	1,396,434.85	1,126,391.25
3—4年	310,789.40	197,880.80
4—5年	14,200.00	99,057.44
5年以上	99,057.44	
合计	<b>7,656,638.42</b>	<b>7,560,464.62</b>

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

#### 本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提	99,057.44		22,213.37		99,057.44
按组合计提	654,709.28	83,324.98			738,034.26
合计	<b>753,766.72</b>	<b>83,324.98</b>	<b>22,213.37</b>		<b>837,091.70</b>

### 4、本期无实际核销的应收账款情况

### 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	占应收账款期末余额合计	坏账准备期末余额
------	--------	-------------	----------

	余额	数的比例 (%)	
佛山市壹蛋供应链管理有限公司	777,059.10	10.15	112,294.02
李小艳	721,928.00	9.43	36,096.40
代雨	689,158.79	9.00	34,457.94
福建百家盛农业科技有限公司	620,895.96	8.11	124,179.19
宜章县堡橙果业有限公司	543,987.20	7.10	27,199.36
合计	<b>3,353,029.05</b>	<b>43.79</b>	<b>334,226.91</b>

6、无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### (三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,526,640.03	62.83	875,062.20	39.43
1至2年	465,500.00	11.58	680,500.00	30.66
2至3年	200,000.00	4.97	479,499.13	21.60
3年以上	829,297.12	20.62	184,334.89	8.31
合计	<b>4,021,437.15</b>	<b>100.00</b>	<b>2,219,396.22</b>	<b>100.00</b>

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	金额	占预付款项总额比例 (%)
湖南新一农国际贸易有限公司	1,128,070.00	28.05
河南德旺机械制造有限公司	465,500.00	11.58
深圳市福加德谷物有限公司	354,560.80	8.82
郝成章	289,599.13	7.20
长沙珠峰制冷设备有限公司	278,000.00	6.91
合计	<b>2,515,729.93</b>	<b>62.56</b>

3、预付款项中无预付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

### (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,080,298.45	1,854,546.05
合计	<b>1,080,298.45</b>	<b>1,854,546.05</b>

1、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	252,875.00	252,875.00



预付设备款、预付费用	1,304,414.17	2,097,361.72
押金		
社会保险费（个人部分）	35,783.01	60,986.23
减：坏账准备	512,773.73	556,676.90
合计	<b>1,080,298.45</b>	<b>1,854,546.05</b>

## 2、按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
江苏正昌粮机股份有限公司	444,000.00	444,000.00	100.00
合计	<b>444,000.00</b>	<b>444,000.00</b>	<b>100.00</b>

## 3、按组合计提坏账准备情况

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 12 月 31 日余额	58,701.90	53,975.00		112,676.90
2022 年 12 月 31 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	34,190.14	9,713.03		43,903.17
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2023 年 6 月 30 日余额</b>	<b>24,511.76</b>	<b>44,261.97</b>		<b>68,773.73</b>

## 4、其他应收款按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	817,063.18	1,680,347.95
1—2 年	79,134.00	34,000.00
2—3 年		252,875.00
3—4 年	252,875.00	
4—5 年	444,000.00	444,000.00
5 年以上		
合计	<b>1,593,072.18</b>	<b>2,411,222.95</b>

5、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	核销	
单项计提坏帐	444,000.00				444,000.00
组合计提坏帐	112,676.90		43,903.17		68,773.73
合计	<b>556,676.90</b>		<b>43,903.17</b>		<b>512,773.73</b>

6、本期无实际核销的其他应收款情况

7、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
中国太平洋财产保险股份有限公司郴州中心支公司	代收代付	594,000.00	1年以内	37.29	17,820.00
江苏正昌粮机股份有限公司	预付设备款	444,000.00	4-5年	27.87	444,000.00
广州种畜进出口有限公司 (湛志红)	保证金	252,875.00	3-4年	15.87	37,931.25
湖南省财政厅国库处非税收入汇缴结算户	预付费用	110,724.00	1年以内	6.95	3,321.72
张勇	预付费用	40,000.00	1-2年	2.51	3,200.00
合计		<b>1,441,599.00</b>		<b>90.49</b>	<b>506,272.97</b>

8、无涉及政府补助的应收款项

9、无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

10、无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(五) 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	7,086,852.01		7,086,852.01	10,431,552.30		10,431,552.30
库存商品	16,239,713.37	2,481,132.96	13,758,580.41	13,611,393.00	2,481,132.96	11,130,260.04
合计	<b>23,326,565.38</b>	<b>2,481,132.96</b>	<b>20,845,432.42</b>	<b>24,042,945.30</b>	<b>2,481,132.96</b>	<b>21,561,812.34</b>

2、本期对有机肥进行存货跌价准备测试，计提减值准备 0 元

3、存货期末余额中无利息资本化情况

4、无存货受限情况。

(六) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	125,270,457.92	131,546,450.92
固定资产清理		
合计	<b>125,270,457.92</b>	<b>131,546,450.92</b>

1、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	102,915,549.37	84,368,552.68	3,041,672.71	1,023,467.99	191,349,242.75
2.本期增加金额		13,800.00			13,800.00
(1) 购置		13,800.00			13,800.00
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	102,915,549.37	84,382,352.68	3,041,672.71	1,023,467.99	191,363,042.75
二、累计折旧					
1.期初余额	16,876,783.10	39,620,723.56	2,446,626.04	858,659.13	59,802,791.83
2.本期增加金额	2,177,950.74	3,915,064.06	128,031.86	68,746.34	6,289,793.00
(1) 计提	2,177,950.74	3,915,064.06	128,031.86	68,746.34	6,289,793.00
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	19,054,733.84	43,535,787.62	2,574,657.90	927,405.47	66,092,584.83
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	<b>83,860,815.53</b>	<b>40,846,565.06</b>	<b>467,014.81</b>	<b>96,062.52</b>	<b>125,270,457.92</b>
2.期初账面价值	<b>86,038,766.27</b>	<b>44,747,829.12</b>	<b>595,046.67</b>	<b>164,808.86</b>	<b>131,546,450.92</b>

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(4) 通过经营租赁租出的固定资产：无

(5) 固定资产抵押情况：

2022年6月30日公司与湖南汝城农村商业银行股份有限公司签定为期一年流动资金借款合同，借款合同编号为：-37500-2022-00000401，以本公司文明工厂的固定资产、机械设备、运输设备、办公设备、鸡舍等作为抵押，抵押合同编号为：2-37500-2022-00000088，分别用于借款990万元；

2022年6月29日与湖南汝城农村商业银行股份有限公司营业部签定为期一年的流动资金借款合同，借款合同编号为：-37500-2022-00000391；公司与银行同时签定最高额抵押合同，以本公司马桥工厂的部分固定资产作为抵押，固定资产为部分仓库、车间、机械设备、鸡舍及配套工程等作为抵押物，抵押合同编号为：2-37500-2022-00000082，用于借款1900万元；

2022年7月1日公司与湖南汝城农村商业银行股份有限公司签定流动资金借款合同，借款期限为36个月，借款合同编号为：-37500-2022-00000404，以本公司文明工厂的固定资产、机械设备、运输设备、办公设备、鸡舍等作为抵押，抵押合同编号为：2-37500-2022-00000089，用于借款960万元。

截至2023年6月30日尚在抵押中的固定资产分类列示如下

抵押物分类	原值	累计折旧	净值
房屋建筑物	78,961,255.46	14,807,340.56	64,153,914.90
机器设备类	60,473,627.88	28,845,056.07	31,628,571.81
运输设备	56,600.00	53,770.00	2,830.00
电子办公设备类	100,500.00	95,475.00	5,025.00
合计	<b>139,591,983.34</b>	<b>43,801,641.63</b>	<b>95,790,341.71</b>

(6) 公司期末的房屋建筑物未办理产权证。

### (七) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,182,224.06	2,105,954.06
工程物资		
合计	<b>2,182,224.06</b>	<b>2,105,954.06</b>

#### 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
文明厂房	187,717.40		187,717.40	111,447.40		111,447.40
文明屠宰场	1,994,506.66		1,994,506.66	1,994,506.66		1,994,506.66

合计	2,182,224.06		2,182,224.06	2,105,954.06		2,105,954.06
----	--------------	--	--------------	--------------	--	--------------

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资 产金额	本期其 他减少 金额	期末余额
文明厂房		111,447.40				111,447.40
文明屠宰场		1,994,506.66				1,994,506.66
肥料厂			76,270.00			76,270.00
合计		2,105,954.06	76,270.00			2,182,224.06

续表

项目名称	工程累计投入占 预算比例(%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中: 本期利息资 本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金 来源
文明厂房						自筹和 借款
文明屠宰场						
合计						

(3) 本期末在建工程不存在减值迹象, 未计提减值准备。

(八) 生产性生物资产

1、生产性生物资产情况

项目	畜牧养殖业		合计
	青年鸡 (未成熟鸡)	产蛋鸡 (成熟鸡)	
一、账面原值			
1. 期初余额	5,770,622.09	42,711,213.18	48,481,835.27
2. 本期增加金额	18,529,567.71	18,259,865.54	36,789,433.25
(1) 外购	1,661,946.50		1,661,946.50
(2) 自行培育	16,867,621.21	18,259,865.54	35,127,486.75
3. 本期减少金额	18,246,819.12	21,876,357.71	40,123,176.83
(1) 处置		21,876,357.71	21,876,357.71
(2) 转产蛋鸡	18,246,819.12		18,246,819.12
4. 期末余额	6,053,370.68	39,094,721.01	45,148,091.69
二、累计折旧			
1. 期初余额		10,547,269.04	10,547,269.04
2. 本期增加金额		9,961,576.85	9,961,576.85
(1) 计提		16,013,129.36	16,013,129.37
3. 本期减少金额		11,900,275.08	11,900,275.08
(1) 处置		11,900,275.08	11,900,275.08
(2) 其他			

4.期末余额		8,608,570.81	8,608,570.81
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)其他			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	6,053,370.68	30,486,150.20	36,539,520.88
2.期初账面价值	5,770,622.09	32,163,944.14	37,934,566.23

2、本期生物资产计提折旧为 16,013,129.36 元，转销折旧为 12,806,961.54 元。

3、期末无可收回金额低于账面价值的情况，故未计提减值准备。

#### (九) 使用权资产

项目	文明工厂土地租赁流转费	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	4,629,900.27	4,629,900.27
2.本期增加金额	-	
3.本期减少金额		
4.期末余额	4,629,900.27	4,629,900.27
二、累计折旧		
1.期初余额	209,261.04	209,261.04
2.本期增加金额	52,315.26	52,315.26
(1) 计提	52,315.26	52,315.26
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	261,576.30	261,576.30
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,368,323.97	4,368,323.97
2.期初账面价值	4,420,639.23	4,420,639.23

## （十）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期转出	期末余额
马桥厂土地租金	34,062.47				34,062.47
办公室装修费	16,000.00	47,849.00			63,849.00
陆未东店铺转让费					
金农收购农户果木用地补偿	150,495.08		2,687.41		147,807.67
合计	200,557.55	47,849.00	2,687.41		245,719.14

## （十一）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	28,900,000.00	28,900,000.00
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	30,900,000.00	30,900,000.00

### 2、金额前五名的短期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	利率（%）	期末数	
				原币金额	本币金额
湖南汝城农村商业银行	2022-6-30	2023-6-30	7.2		9,900,000.00
邮政储蓄银行	2022-11-11	2023-11-10	5.95		2,000,000.00
湖南汝城农村商业银行	2022-6-29	2023-6-29	7.2		19,000,000.00
合计					30,900,000.00

公司于 2022 年 6 月 30 日同湖南汝城农村商业银行签订为期一年的流动资金借款合同，借款金额为 9,900,000.00 元，借款合同编号为 37500-2022-00000401，该合同为抵押担保合同，抵押物为金晋农牧固定资产，抵押合同编号为 2-37500-2022-00000088；

公司于 2022 年 6 月 29 日同湖南汝城农村商业银行签订为期一年的流动资金借款合同，借款金额为 19,000,000.00 元，借款合同编号为 37500-2022-00000391，该合同为抵押担保合同，抵押物为郴州金晋农牧股份有限公司动产、固定资产，抵押合同编号为 2-37500-2022-00000082；

公司于 2022 年 11 月向中国邮政储蓄银行借款金额为 2,000,000.00 元，期限为一年期，借款合同编号为 0143000148211125073769，由陈细全、胡秋莲提供保证担保，保证合同编号为 0743000148211125176363。

## （十二）应付账款

### 1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
材料款	16,625,062.14	18,079,055.20

设备款	21,827,759.72	26,564,942.21
合计	<b>38,452,821.86</b>	<b>44,643,997.41</b>

## 2、账龄超过1年的重要应付账款：

单位名称	金额	发生时间	原因
朱志军	12,863,189.19	1年以内 156,624 元，1-2 年 12,706,565.19 元	金农肥厂钢结构工程未结算
朱义红	5,745,961.33	1-2 年 5,745,961.33 元	文明厂房钢结构工程未结算
北京生泰尔科技股份有限公司	2,141,700.00	1年以内 971,700.00 元，1-2 年 978,600.00 元，2-3 年 191,400.00 元	未结算
广州广兴牧业设备（新丰）有限公司	1,987,083.00	1年以内 11,800.00 元，2-3 年 1041,895.00 元，5 年以上 933,388.00 元	应付设备款未验收未结算
孔德能	890,858.37	2-3 年 890,858.37 元	未结算
合计	<b>23,628,791.89</b>		

## 3、应付账款中无应付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

### （十三）合同负债

#### 1、合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
合同负债	271,579.35	57,691.00
合计	<b>271,579.35</b>	<b>57,691.00</b>

#### 2、本公司无账龄超过1年的重要款项

#### 3、本账户期末余额中无建造合同形成的已结算未完工项目款项

#### 4、本账户期末余额中无本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

### （十四）应付职工薪酬

#### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	1,385,599.90	4,192,516.76	4,944,392.93	633,723.73
二、离职后福利-设定提存计划		141,913.58	141,913.58	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<b>1,385,599.90</b>	<b>4,334,430.34</b>	<b>5,086,306.51</b>	<b>633,723.73</b>

#### 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	1,385,599.90	3,845,576.34	4,597,452.51	633,723.73
2、职工福利费		291,447.32	291,447.32	



3、社会保险费		29,202.98	29,202.98	
其中：医疗保险费				
工伤保险费		29,202.98	29,202.98	
生育保险费				
4、职工保险		8,640.00	8,640.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、非货币性福利		17,650.12	17,650.12	
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	<b>1,385,599.90</b>	<b>4,192,516.76</b>	<b>4,944,392.93</b>	<b>633,723.73</b>

### 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		141,388.80	141,388.80	
2、失业保险费		524.78	524.78	
3、企业年金缴费				
合计		<b>141,913.58</b>	<b>141,913.58</b>	

### (十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
应交印花税	103,957.44	108,262.26
合计	<b>103,957.44</b>	<b>108,262.26</b>

### (十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,984,676.00	4,801,756.10
合计	<b>1,984,676.00</b>	<b>4,801,756.10</b>

#### 1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款（刘中美、范齐玉等）		1,500,000.00
其他	1,984,676.00	3,301,756.10
合计	<b>1,984,676.00</b>	<b>4,801,756.10</b>

2、无账龄超过1年的重要其他应付款；

3、其他应付款中无应付持本公司5%(含5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项。

## (十七) 一年内到期的非流动负债

### 1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的长期应付款	500,000.00	500,000.00
合计	<b>500,000.00</b>	<b>500,000.00</b>

### 2、金额前五名的一年内到期的非流动负债

债权单位	债务到期日	年利率(%)	金额
汝城财政专项重点产业扶贫项目资金	2023年9月15日		500,000.00
合计			<b>500,000.00</b>

## (十八) 长期借款

### 1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	9,600,000.00	9,600,000.00
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
减：一年内到期的非流动负债		
合计	<b>14,600,000.00</b>	<b>14,600,000.00</b>

### 2、金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款到期日	利率(%)	期末余额	
				原币金额	本币金额
湖南汝城农村商业银行股份有限公司营业部	2022-07-01	2025-07-01	7.2		9,600,000.00
湖南汝城农村商业银行股份有限公司营业部	2022-03-17	2025-03-06	7.2		5,000,000.00
合计					<b>14,600,000.00</b>

郴州金农生物科技有限公司于2022年3月06日与湖南汝城农村商业银行股份有限公司营业部签订为期三年期流动资金借款合同，借款合同编号为：37500-2020-00000134，贷款金额为500万元；由郴州金晋农牧股份有限公司与银行同时签定最高额保证合同，保证合同编号为：3-37500-2022-00000008，并由陈细全以个人所持的金晋农牧400万股票出质，借款年利率为：7.2%。

公司于2022年7月1日与湖南汝城农村商业银行股份有限公司营业部签订为期三年期流动资金借款合同，借款合同编号为：37500-2022-00000404，贷款金额为960万元；公司与银行同时签定抵押合同，抵押合同编号为：2-37500-2020-00000089，抵押物为郴州金晋农牧股份有限公司动产，借款年利率为：7.2%

## （十九）长期应付款

### 1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,600,000.00	1,600,000.00
合计	<b>1,600,000.00</b>	<b>1,600,000.00</b>

### 2、长期应付款明细

债权单位	期末余额	期初余额
汝城财政专项重点产业扶贫项目资金	1,500,000.00	1,500,000.00
汝城县大坪镇坪湾瑶族村	600,000.00	600,000.00
减：一年内到期的非流动负债	500,000.00	500,000.00
合计	<b>1,600,000.00</b>	<b>1,600,000.00</b>

(1) 2017年12月21日与汝城县大坪镇坪湾瑶族村民居委会签订债权投资合同，借款60万元，借款期限为10年，公司每年按照4.9%的投资收益率支付给大坪镇坪湾瑶族村民居委，每季付息一次，到期一次性偿还本金。

(3) 2019年11月，公司收到汝城财政专项重点产业扶贫项目资金300万元，自2020年至2025年共6年止。截至2021年12月31日剩余应还150.00万元，其中2023年需要偿还的金额为50万元，即重分类到一年内到期的非流动负债为50万元。

## （二十）递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	226,235.52			226,235.52	2015年政府补助
合计	<b>226,235.52</b>			<b>226,235.52</b>	

### 涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
财政30w羽生产线补助	90,000.00				90,000.00	与收益相关
公路局补贴公司建的场外公路	136,235.52				136,235.52	与收益相关
合计	<b>226,235.52</b>				<b>226,235.52</b>	

## （二十一）股本

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

股本	69,628,000.00					69,628,000.00
----	---------------	--	--	--	--	---------------

## (二十二) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价(股本溢价)	3,041,516.48			3,041,516.48
(1)投资者投入的资本	3,041,516.48			3,041,516.48
2、其他资本公积				
合计	<b>3,041,516.48</b>			<b>3,041,516.48</b>

## (二十三) 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	7,251,202.07			7,251,202.07
合计	<b>7,251,202.07</b>			<b>7,251,202.07</b>

## (二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	32,134,261.62	26,009,814.45
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	32,134,261.62	26,009,814.45
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	2,462,739.38	-8,678,656.97
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	<b>34,597,001.00</b>	<b>17,331,157.48</b>

## (二十五) 营业收入及营业成本

### 1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	99,069,061.55	88,804,565.58	69,220,699.78	70,548,461.31
其他业务	12,676.00	725,236.86	2,388,674.50	1,502,216.23
合计	<b>99,081,737.55</b>	<b>89,529,802.44</b>	<b>71,609,374.28</b>	<b>72,050,677.54</b>

### 2、主营业务按产品(业务类型)分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
鸡蛋	99,069,061.55	88,804,565.58	69,220,699.78	70,548,461.31
合计	<b>99,069,061.55</b>	<b>88,804,565.58</b>	<b>69,220,699.78</b>	<b>70,548,461.31</b>

### 3、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
无穷食品供应链（山东）有限责任公司	31,258,248.00	31.55%
代雨	19,289,887.45	19.47%
佛山市良田优品食品有限公司	5,807,031.48	5.86%
杜小龙	3,518,204.55	3.55%
李小艳	3,078,412.00	3.11%
小计	<b>62,951,783.48</b>	<b>63.54%</b>

### （二十六）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
印花税	33,143.60	22,826.24
合计	<b>33,143.60</b>	<b>22,826.24</b>

### （二十七）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬和福利费	216,155.00	188,216.40
社保	20,416.06	18,397.50
折旧	80,504.52	80,504.52
房租及装修		32,400.00
蛋托纸箱等包装物	4,375,338.24	3,478,068.03
物料	2,966.00	3,420.00
差旅费	21,784.78	24,676.25
办公及其他费用	5,946.57	3,178.40
燃料动力	33,807.06	42,237.04
招待费	27,211.00	15,577.43
汽车费用	16,463.52	49,286.38
合计	<b>4,800,592.75</b>	<b>3,935,961.95</b>

### （二十八）管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资	499,093.30	494,618.00
办公费	31,878.08	27,810.82
差旅费	27,701.99	32,748.24
招待费	129,438.51	109,135.67
福利费	123,217.86	87,510.07
汽车费用	21,303.33	24,362.16
租金	99,475.26	96,475.26
审计及评估费	100,000.00	140,000.00

服务费	41,468.00	
上市辅导费	256,000.00	
其他费用	84,976.35	70,575.30
折旧费	264,505.08	264,593.29
咨询费	4,560.00	
水电费	163,768.86	127,650.55
维修费	1,785.00	10,543.80
专利年费	720.00	
合计	<b>1,849,891.62</b>	<b>1,486,023.16</b>

服务费包括审计费、会费、律师费；

其他费用包括其他、通信费、检测费、快递费、日常用品。

### (二十九) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	33,490.08	
直接投入费用	49,920.61	
折旧费用	32,084.88	
其他相关费用	2,676.00	
合计	<b>118,171.57</b>	

### (三十) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,611,760.98	1,839,405.60
减：利息收入	-4,307.00	-1,158.80
汇兑损失（减：收益）		
手续费	4,266.31	3,336.46
其他		
合计	<b>1,611,720.29</b>	<b>1,841,583.26</b>

### (三十一) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助确认的其他收益		
场外公路补贴		
30 万羽生产线建设		
与收益相关的政府补助确认的其他收益		
合计		

### (三十二) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产投资收益（永安期货仓单交易）	-4,474.84	
合计	<b>-4,474.84</b>	

### (三十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	39,421.81	47,049.41
合计	<b>39,421.81</b>	<b>47,049.41</b>

### (三十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货资产减值损失		
合计		

### (三十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产利得		-513,416.39
处置生产性生物资产利得	976,995.58	-513,416.39
合计	<b>976,995.58</b>	<b>905,244.18</b>

### (三十六) 营业外收入

#### 1、营业外收入分项目列示

项目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额	上期金额	计入上期非经常性损益的金额
非经营性政府补助	376,711.17	376,711.17	753,348.00	
其他	23,194.00	23,194.00	36,105.01	
合计	<b>399,905.17</b>	<b>399,905.17</b>	<b>789,453.01</b>	

### (三十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
捐赠		20,000.00
非正常原因生产性生物资产损失		871,216.56
其他		288,800.00
合计		<b>1,180,016.56</b>

### （三十八）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	本期金额	上期金额
政府补贴或其他营业外收入	403,555.67	791,348.00
利息收入	4,307.00	1,158.81
往来款项	3,633,567.60	
合计	<b>4,041,430.27</b>	<b>792,506.81</b>

#### 2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
现金支付的费用	1,089,240.02	1,098,299.51
往来款项	2,618,891.60	540,000.00
合计	<b>3,708,131.62</b>	<b>1,638,299.51</b>

#### 3、收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
永安期货仓单交易出售本金及收益		
合计		

#### 4、支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
永安期货仓单交易本金	598,474.84	
合计	<b>598,474.84</b>	

#### 5、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
借款（刘中美、范齐玉等）		800,000.00
合计		<b>800,000.00</b>

#### 6、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
长期应付款		
借款（朱玲娥、刘中美、杨晋硕）	1,500,000.00	300,000.00
合计	<b>1,500,000.00</b>	<b>300,000.00</b>

### （三十九）现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		



净利润	2,462,739.38	-8,678,656.97
加：资产减值损失		
信用减值损失	39,421.81	47,049.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,251,369.85	12,900,196.91
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	55,002.67	54,252.43
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）	-976,995.58	-1,358,622.95
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	8,680.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	1,611,760.98	1,839,405.60
投资损失（收益以“-”号填列）	4,474.84	
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）	-716,379.92	1,862,581.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,601,901.82	-6,332,792.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-9,550,548.29	-6,484,822.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>-412,376.08</b>	<b>-6,151,409.64</b>
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	2,426,432.74	459,977.21
减：现金的期初余额	2,227,901.86	738,737.62
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	<b>198,530.88</b>	<b>-278,760.41</b>

#### 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	2,331,250.76	2,132,719.88
其中：库存现金	50.00	62.60
可随时用于支付的银行存款	2,219,923.20	1,716,904.88
可随时用于支付的其他货币资金	111,277.56	415,752.40
二、现金等价物	2,331,250.76	2,132,719.88
其中：三个月内到期的债券投资		
能随时变现的银行理财产品		
三、期末现金及现金等价物余额	2,331,250.76	2,132,719.88

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	95,181.98	95,181.98
-----------------------------	-----------	-----------

#### （四十）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	95,181.98	本公司湖南银行帐户中的95,181.98元土地复垦费用因止付受到限制使用
固定资产	95,790,341.71	用作贷款抵押
合计	95,885,523.69	

#### （四十一）政府补助

1、政府补助基本情况：无

2、政府补助退回情况：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：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

控股子公司名称	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
			直接	间接		
郴州金农生物科技有限公司	汝城县卢阳镇予心路	有机肥料及微生物肥料制造；有机肥料及微生物肥料研发、销售。	100.00		100.00	设立
郴州金晋食品有限公司	汝城县卢阳镇予心路	肉、禽类罐头制造；生产：肉制品；蛋制品；销售：预包装食品。	100.00		100.00	设立

2、重要的非全资子公司：无

3、重要非全资子公司的主要财务信息：无

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

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### 1、信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 40.80%。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

### 2、流动性风险

流动性风险，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。本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。

本报告期内，公司流动比率为 0.42，速动比率为 0.16；公司超过一年期的金融资产及金融负债金额很少，公司流动性风险较大。

### 3、市场风险

#### （1）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。公司主要为银行借款，公司综合借款利率为 7.2%，公司面临的利率风险中等。

#### （2）外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司目前涉及的领域没有外汇风险。但本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

## 九、关联方及关联交易

### （一） 本公司的母公司情况：无

(二) 本企业的子公司情况：无

(三) 本企业合营和联营企业情况：无

(四) 本公司的实际控制人

股东名称	持股数量(股)	持股比例(%)
陈细全	38,847,120	55.79

(五) 其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
胡秋连	本公司实际控制人的配偶	
陈翠姣	本公司实际控制人的家庭成员	
郴州龙丰生态牧业股份有限公司	陈翠姣控制的公司	91431000753362209F
何辉华	董事	持股 3.17%
黄灵芝	董事	持股 3.17%
余传荣	董事	持股 16.99%
陈辉	董事	持股 15.78%
何丹萍	监事会主席,职工代表监事	
万楚平	监事	持股 0.32%
刘传圣	监事	
董彦坤	副总经理	
黄可芬	财务负责人	

(六) 关联交易情况

1、关联方销售情况

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
郴州龙丰生态牧业股份有限公司	销售鸡蛋	400.00	300.00
合计		400.00	300.00

2、关联方采购情况：无

(七) 关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
郴州金晋农牧股份有限公司	郴州金农生物科技有限公司	5,000,000.00	2022年3月	2025年3月
陈细全、胡秋连夫妇	郴州金晋农牧股份有限公司	2,000,000.00	2022年11月	2023年11月

郴州金农生物科技有限公司于 2022 年 3 月 06 日与湖南汝城农村商业银行股份有限公司营业部签订为期三年期流动资金借款合同，借款合同编号为：37500-2020-00000134，贷款金额为 500 万元；由公司与银行同时签定最高额保证合同，保证合同编号为：3-37500-2022-00000008，并由陈细全以个人所持的金晋农牧 400 万股票出质，借款年利率为：7.2%；

公司于 2022 年 11 月向中国邮政储蓄银行借款 2,000,000.00 元，期限为一年期，借款合同编号为 0143000148211125073769，由陈细全、胡秋莲提供保证担保，保证合同编号为 0743000148211125176363。

**(八) 关联方资金拆借:无**

**(九) 关联方应收应付款项**

**1、应收项目**

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	郴州龙丰生态牧业股份有限公司	172,328.00	47,124.90	172,328.00	42,416.60

**十、承诺及或有事项**

- 1、资产负债表日存在的重要或有事项：无
- 2、为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响：无
- 3、与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无
- 4、其他或有负债及其财务影响：无
- 5、公司不存在需要披露的重要或有事项。

**十一、资产负债表日后事项：**

经 2023 年半年度报告（未经审计）披露，以及以往年度的未分配利润分配情况，公司董事会决定进行利润分配。截至 2023 年 6 月 30 日，公司未分配利润为 34,597,001.00 元（当期税后净利润 2,462,739.38 元，提取法定盈余公积 0 元），合计可供分配利润 34,597,001.00 元。公司拟以现有总股本 69,628,000 股为基数，向全体股东每 10 股分红 1 元（含税）人民币现金，合计发放现金股利 6,962,800.00 元。本次分配不送红股，不以资本公积转增股本。

本次权益分派预案披露前，公司严格控制内幕信息知情人的范围，并对内幕信息知情人履行保密和严禁内幕交易的告知义务。本次权益分派方案将在股东大会审议通过后 2 个月内实施。

**十二、其他重要事项：无**

**十三、母公司财务报表主要项目注释**

**(一) 应收账款**

**1、应收账款分类披露**

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	99,057.44	1.81%	99,057.44	100	

其中：	99,057.44	1.81%	99,057.44	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,373,396.07	98.19%	586,976.68	10.92%	4,786,419.39
其中：账龄组合	5,373,396.07	98.19%	586,976.68	10.92%	4,786,419.39
合计	<b>5,472,453.51</b>	<b>100.00%</b>	<b>686,034.12</b>	<b>12.54%</b>	<b>4,786,419.39</b>

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的应收账款	99,057.44	100.00	99,057.44	100.00	
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,602,170.71	100.00	546,764.33	9.76	5,055,406.38
其中：账龄组合	5,602,170.71	100.00	546,764.33	9.76	5,055,406.38
合计	<b>5,701,228.15</b>	<b>100.00</b>	<b>645,821.77</b>	<b>11.33</b>	<b>5,055,406.38</b>

#### 按单项计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
胡淑慧	99,057.44	99,057.44	100.00
合计	<b>99,057.44</b>	<b>99,057.44</b>	<b>100.00</b>

#### 按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	5,373,396.07	586,976.68	10.92%
合计	<b>5,373,396.07</b>	<b>586,976.68</b>	<b>10.92%</b>

#### 2、 应收账款按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	3,156,885.82	3,313,360.46
1—2年	495,086.00	964,538.20
2—3年	1,396,434.85	1,126,391.25
3—4年	310,789.40	197,880.80
4—5年	14,200.00	99,057.44
5年以上	99,057.44	
合计	<b>5,472,453.51</b>	<b>5,701,228.15</b>

#### 3、 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提	99,057.44		22,213.37		99,057.44
按组合计提	546,764.33	40,212.35			586,976.68
合计	<b>645,821.77</b>	<b>40,212.35</b>	<b>22,213.37</b>		<b>686,034.12</b>

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
佛山市壹蛋供应链管理有限公司	777,059.10	14.20	112,294.02
李小艳	721,928.00	13.19	36,096.40
代雨	689,158.79	12.59	34,457.94
福建百家盛农业科技有限公司	620,895.96	11.35	124,179.19
佛山市良田优品食品有限公司	362,241.00	6.62	18,112.05
合计	<b>3,171,282.85</b>	<b>57.95</b>	<b>325,139.60</b>

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	29,528,136.07	29,406,129.02
合计	<b>29,528,136.07</b>	<b>29,406,129.02</b>

1、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	28,459,772.94	27,563,114.29
保证金	252,875.00	252,875.00
预付设备款	1,303,924.17	2,096,807.12
押金		
社会保险费（个人部分）	23,968.69	49,432.07
减：坏账准备	512,404.73	556,099.46
合计	<b>29,528,136.07</b>	<b>29,406,129.02</b>

2、按单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
江苏正昌粮机股份有限公司	444,000.00	444,000.00	100.00
合计	<b>444,000.00</b>	<b>444,000.00</b>	<b>100.00</b>

### 3、按组合计提坏账准备的情况

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	58,124.46	53,975.00		112,099.46
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	34,190.14	9,504.59		43,694.73
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>2022 年 12 月 31 日余额</b>	<b>23,934.32</b>	<b>44,470.41</b>		<b>68,404.73</b>

### 4、其他应收款按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	804,758.86	29,231,353.48
1—2 年	79,134.00	34,000.00
2—3 年	252,875.00	252,875.00
3—4 年	252,875.00	
4—5 年	444,000.00	444,000.00
5 年以上		
合计	<b>1,580,767.86</b>	<b>29,962,228.48</b>

### 5、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	核销	
单项计提坏帐	444,000.00				444,000.00
组合计提坏帐	112,099.46		43,694.73		68,404.73
合计	<b>556,099.46</b>		<b>43,694.73</b>		<b>512,404.73</b>

其中本期无坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款

### 6、本期无实际核销的其他应收款情况



#### 7、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
郴州金农生物科技有限公司	代收代付	28,459,772.94	1年以内	94.74	
中国太平洋财产保险股份有限公司郴州中心支公司	预付费用	594,000.00	1年以内	1.98	17,820.00
江苏正昌粮机股份有限公司	预付设备款	444,000.00	4-5年	1.48	444,000.00
广州市种畜进出口公司(湛志红)	保证金	252,875.00	3-4年	0.84	37,931.25
湖南省财政厅国库处非税收入汇缴结算户	预付费用	110,724.00	1年以内	0.37	3,321.72
合计		<b>29,861,371.94</b>		<b>99.40</b>	<b>503,072.97</b>

8、无涉及政府补助的应收款项

9、无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

10、无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

#### (三) 营业收入和营业成本

##### 1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	97,105,463.35	88,804,565.58	69,220,699.78	70,548,461.31
其他业务	12,676.00		9,808.00	2,859,229.46
合计	<b>97,118,139.35</b>	<b>88,804,565.58</b>	<b>69,230,507.78</b>	<b>70,548,461.31</b>

##### 2、主营业务按产品（业务类型）分类列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
鸡蛋	97,105,463.35	88,804,565.58	69,220,699.78	70,548,461.31
合计	<b>97,105,463.35</b>	<b>88,804,565.58</b>	<b>69,220,699.78</b>	<b>70,548,461.31</b>

#### 十四、补充资料

##### 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		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	376,711.67	

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,194.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,000.00	
所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	<b>399,905.67</b>	

### 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.17	0.035	0.035
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.82	0.030	0.030

### 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	2,462,739.38
非经常性损益	B	399,905.67
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	2,062,833.71
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	112,054,980.17
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	
报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	113,286,349.86
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	2.17%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	1.82%
期初股份总数	N	69,628,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	

报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P\times Q/K-R-S\times T/K$	69,628,000.00
基本每股收益	$X=A/W$	0.035
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	0.030
稀释每股收益	$Z=A/(W+U\times V/K)$	0.035
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U\times V/K)$	0.030

郴州金晋农牧股份有限公司

二〇二三年八月二十二日

## 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	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	376,711.67
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,194.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	20,000.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>399,905.67</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>399,905.67</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