



# 华瑞农业

NEEQ : 833462

甘肃华瑞农业股份有限公司

(GANSU HUARUI AGRICULTURE 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、公司负责人韩登仑、主管会计工作负责人陈元国及会计机构负责人（会计主管人员）刘红星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“七、 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 .....	15
第四节	股份变动及股东情况 .....	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第六节	财务会计报告 .....	25
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	105
附件 II	融资情况 .....	105

财务报表及公告原稿	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	董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
证监会	指	中国证券监督管理委员会
《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》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公开转让	指	公司股份在全国股份转让系统挂牌并公开转让
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
公司、本公司、华瑞农业	指	甘肃华瑞农业股份有限公司
锦世农业	指	张掖锦世农业股份有限公司，华瑞农业曾用名
元茂科技	指	甘肃元茂生物科技有限公司
锦世化工	指	甘肃锦世化工有限责任公司
《公司章程》	指	甘肃华瑞农业股份有限公司最近一次由股东大会通过的《公司章程》
三会	指	甘肃华瑞农业股东大会、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》
治理层	指	董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监的统称
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
主办券商、华龙证券	指	华龙证券股份有限公司
报告期	指	2023年1-6月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
荷斯坦牛	指	一种以产奶量高而闻名于世的品种，原产于荷兰北部的北荷兰省和西弗里生省，后引入其他国家。
娟姗牛	指	娟姗牛是源自英吉利海峡杰茜岛的进口奶牛，是英国政府颁布法令保护的珍贵牛种，其最大的优点就是乳质浓厚，乳脂、乳蛋白含量均明显高于普通奶牛，优质乳蛋白含量达3.5%以上。
生鲜乳	指	是指在正常饲养管理条件下，从符合国家有关要求的健康奶牛乳房中挤出的正常生乳。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	甘肃华瑞农业股份有限公司		
英文名称及缩写	GANSU HUARUI AGRICULTURE Co.,Ltd.		
法定代表人	韩登仑	成立时间	2010年10月12日
控股股东	控股股东为（甘肃元茂生物科技有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(韩登仑)，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农林牧渔业（C）-畜牧业（03）-牲畜饲养（031）-牛的饲养（0311）		
主要产品与服务项目	生鲜乳、公牛犊、牧草和玉米种子等		
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	华瑞农业	证券代码	833462
挂牌时间	2015年9月1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）	83,253,000
主办券商（报告期内）	华龙证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	兰州市城关区东岗西路638号兰州财富中心21楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈元国	联系地址	甘肃省张掖市民乐县工业园区
电话	0936-4304995	电子邮箱	jinchemcyg@126.com
传真	0936-4304995		
公司办公地址	甘肃省张掖市民乐县工业园区	邮政编码	734500
公司网址	<a href="http://www.huaruia.com/">http://www.huaruia.com/</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91620700561132898B		
注册地址	甘肃省张掖市民乐县工业园区		
注册资本（元）	63,750,000	注册情况报告期内是否变更	否

注册资本与总股本不一致情况说明：2020年4月，根据本公司2019年度股东大会决议，审议通过《2019年年度权益分派方案》，以公司现有总股本63,750,000.00股为基数，向全体股东每10股送红股3股，每10股派人民币现金1元，分红后总股本增至82,875,000.00股。2020年5月13日召开了2020年第三次临时股东大会，审议通过了《关于<股票定向发行说明书>的议案》等相关议案，并于15日由股转公司出具了《受理通知书》（编号：DF20200515001）。本次定向发行378,000股后总股本增至83,253,000.00股，本次出资已经亚太（集团）会计师事务所审验，并出具亚会A验字（2020）0031号验资报告。本次变更事项已于2020年5月28日完成在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司的股份登记。截止资产负债表日，因自然人股东股权冻结，工商系统无法变更，故暂未完成工商变更登记。

## 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

##### 商业模式

公司所处行业为农、林、牧、渔 A 类，农业（A01，119）及畜牧业（A03，311）。公司养殖业务是通过奶牛的现代化、专业化、规模化养殖，以生产和销售生鲜乳、犊牛获得盈利；制种业务是通过与张掖周边农户合作，代繁玉米种子获得代繁收入，种植销售玉米种子获得销售收入；种植业务主要是公司以自有土地和租赁大股东部分土地为养殖业务提供优质饲草料，部分多余的饲草料对外销售获得销售收入。公司主营业务主要为荷斯坦、娟珊等奶牛的养殖和繁育、优质生鲜乳的生产与销售、牧草种植加工和玉米种子生产加工、销售。公司主要产品包括生鲜乳、公牛犊、牧草和玉米种子等，公司的营业收入主要来源于主营业务收入。

##### 1、商业模式

公司所处行业为农业及畜牧业。公司种植业务主要为养殖业务提供优质饲草料，部分多余的饲草料对外销售；养殖业务主要是通过奶牛、肉羊的现代化、专业化、规模化养殖，以及生产和销售生鲜乳、犊牛和肉羊，后续延伸产业链，将生鲜乳深加工成乳制品对外销售；制种业务主要是代繁玉米种子获得代繁收入和种植自有玉米品种销售获取收入。公司生鲜乳产品主要供应蒙牛、光明、新希望、庄园牧业等国内大型乳企。

##### 2、种植业务模式

公司目前自有及租赁共拥有种植土地 19,000 多亩，主要种植紫花苜蓿、优质玉米等，配套各种自动化、机械化设备，节水灌溉设施完善，采用微灌、滴灌和喷灌技术，并引入了渠水灌溉，实现饲草生产的全过程机械化作业，降低了生产成本，为公司养殖业务发展提供充足、低价的优质饲草。

##### 3、养殖业务模式

公司 2012 年先后从澳大利亚、新西兰引进纯种荷斯坦牛和娟珊牛 3,000 多头，形成了快速扩繁的基础牛群，现牛群规模已达到 7,430 头；2019 年，公司结合自身养殖技术优势，引进湖羊、小尾寒羊、杜波羊，采用“放牧补饲+舍饲”的模式养殖繁育，目前羊群规模已达到 7,862 只。

##### 4、制种业务模式

公司目前主要以“代繁”模式为主，根据市场需求选定玉米品种，调整制种面积，2022 年制种面积 2500 亩。2022 年公司被张掖市种子行业协会联合评定为“2022 年度信用等级 AAA+级企业”。

##### 5、销售模式

公司采用直销方式销售生鲜乳，公司产品的销售方式为：在挤奶环节生产出生鲜乳后，立刻对生鲜乳进行抽样检测，生鲜乳经冷却系统降温至 4℃，由专用运奶罐车运输至客户加工厂，客户检验微生物、冰点、抗生素、体细胞及乳蛋白、乳脂、干物质等指标合格后入库。肉牛、肉羊主要以整体出售为主，目前公司正在积极探索分割、分拣终端产品的模式，以增加肉制品的销售收入。

公司自成立以来，加强经营管理，开拓创新，经过多年的发展，目前已初具规模，建成了可持续发展的种植和养殖基地，积累了丰富的现代化生产和经营管理经验，积淀了丰富的创新技术，盈利能力比较强，已形成全产业链纵深发展、循环经济多元化发展、智慧农业跨越式发展的格局。

#### (二) 行业情况

现代畜牧业是新农业产业体系的重要组成部分。大力发展畜牧业，对促进农业结构优化升级，增加农民收入，改善人们膳食结构，提高国民体质具有重要意义。自 2021 年以来，国务院及国家农业部、发改委等部委颁布了一系列发展畜牧业的鼓励政策，如《国务院关于促进畜牧业持续健康发展的意见》、

《国务院关于促进奶业持续健康发展的意见》、《农业部关于贯彻的通知》等，从区域发展、养殖模式、财税金融支持等方面给予了畜牧业企业发展政策鼓励，明确提出要加快良种繁育和推广，提高奶牛生产水平并推进养殖方式转变，不断提高畜牧业集约化、产业化、专业化生产水平。

奶牛养殖场在原奶的生产过程中，多种因素都可能对牛奶质量造成影响，如奶牛品种、外界气候、繁育、牧草质量、饲养管理、疫病防控、环境卫生、挤奶操作、速冷贮存及冷链运送等环节或因素。上述各个环节都需要制定相应的技术规范和操作规程，通过有效措施保证原奶的质量品质。

奶牛养殖周期长，人工、饲草料、软硬件等各方面投资大。比如牛场的硬件投资一般相当于奶牛资产的1.5-2倍，这些投资需要数年才能带来回报；后备牛，从出生到进入产奶，大约需要饲养两年才能开始产生经济效益；青贮设备，需要一次性投入大量的资金进行收购制作。我国中小型牧场普遍存在融资难、融资贵的现状，严重影响了牧场的正常运营。

奶牛养殖需要大量土地。据统计，每头奶牛需要饲草地2-3亩。对于中小型牧场，面对未来国外低价奶的冲击和不断上涨的人工、饲草料等生产成本压力，可以通过提高机械化作业程度和扩大生产规模来抵抗风险。扩大生产规模方面，需要增加土地。近几年随着城市化进程的加快，我国可利用土地面积不断减少。此外，大规模牧场，存在粪污处理难的问题。土地资源有限，养殖规模受到限制，行业抗风险能力下降。

近年来国家对畜牧业的监管日益加强，尤其是对规模化养殖企业的技术设施、卫生防疫标准及环保要求更加严格。规模化养殖场所要求地势平坦，干燥、背风、向阳、排水通畅、环境安静，远离山区无风口。规模化养殖场所要有充足良好的水源和优质的草场基地，以保证生活、生产及人畜饮水和牧草供应。规模化养殖场将产生污水、粪污等污染物，同时动物排泄物及废水中含有大量的氮、磷、悬浮物及致病菌，容易造成水质污染。规模化养殖场需要采用机械清理方式，对动物粪污定时清理，及时收集，并利用其制作有机肥或制作沼气和沼渣沼液，规模化养殖需要大量的资金投入和专业人员团队。对于大规模奶牛饲养而言，防疫是关键，对饲养环境要求较高。奶牛饲养场地一般要选在地势高、隔离条件好、周边人员活动少、污染源少的区域。对于大规模生产企业来说，需要奶牛饲养所在地具备较大环境可承载负荷。

### （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	2021年被甘肃省工业和信息化厅认定为甘肃省省级“专精特新”中小企业。

## 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	76,666,422.05	76,325,787.31	0.45%
毛利率%	21.00%	20.9%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,843,145.92	7,338,753.84	-6.75%
归属于挂牌公司股东的	5,406,579.76	7,819,825.75	-30.86%

扣除非经常性损益后的净利润			
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)	3.09%	3.39%	-
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)	2.44%	3.62%	-
基本每股收益	0.08	0.09	-11.11%
<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	456,923,318.99	428,056,133.11	6.74%
负债总计	232,091,066.84	210,067,026.88	10.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	224,832,252.15	217,989,106.23	3.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.70	2.62	3.08%
资产负债率% (母公司)	50.76%	49.03%	-
资产负债率% (合并)	50.79%	49.07%	-
流动比率	0.75	0.81	-
利息保障倍数	2.78	1.77	-
<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	-5,163,862.26	13,180,608.58	-139.18%
应收账款周转率	2.50	3.23	-
存货周转率	0.77	0.97	-
<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%	6.74%	5.96%	-
营业收入增长率%	0.45%	13.08%	-
净利润增长率%	-6.75%	74.70%	-

### 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	824,727.20	0.18%	7,061,009.79	1.65%	-88.32%
应收票据			0	0%	
应收账款	37,706,212.56	8.25%	23,649,980.91	5.52%	59.43%
存货	78,135,656.54	17.1%	79,373,125.65	18.54%	-1.56%
固定资产	118,312,816.14	25.89%	124,649,619.27	29.12%	-5.08%



在建工程	41,035,306.89	8.98%	26,729,771.63	6.24%	53.52%
无形资产	18,228,074.14	3.99%	18,417,782.40	4.30%	-1.03%
预付款项	18,860,670.57	4.13%	13,360,613.51	3.12%	41.17%
生产性生物资产	117,266,558.35	25.67%	104,135,353.17	24.33%	12.61%
短期借款	113,000,000.00	24.73%	90,000,000.00	21.03%	25.56%
应付账款	35,792,101.74	7.83%	41,589,817.39	9.72%	-13.94%
其他应付款	20,751,151.62	4.54%	14,135,557.24	3.30%	46.80%
长期应付款	22,104,293.33	4.84%	22,104,293.33	5.16%	0.00%
使用权资产	14,656,850.13	3.21%	18,313,610.95	4.28%	-19.97%
长期待摊费用	6,924,310.36	1.52%	7,612,662.85	1.78%	-9.04%
递延收益	17,898,139.75	3.92%	19,421,225.25	4.54%	-7.84%

#### 项目重大变动原因:

货币资金: 较上年下降88.32%, 主要是本年度货款未及时收回所致。

应收账款: 较上年上升59.43%, 主要是本年度未及时收回货款所致。

在建工程: 较上年上升53.52%, 主要是本年度新建羊场所致。

预付款项: 较上年上升41.17%, 主要是本年度采购未及时将发票入账所致。

其他应付款: 较上年上升46.80%, 主要是本年度拆入锦世化工资金所致, 主要为代缴电费, 利率为0。

## (二) 经营情况分析

### 1、 利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	76,666,422.05	-	76,325,787.31	-	0.45%
营业成本	60,569,618.29	79.00%	60,374,546.61	79.10%	0.32%
毛利率	21.00%	-	20.90%	-	-
销售费用	216,724.01	0.28%	164,254.59	0.22%	31.94%
管理费用	5,540,150.21	7.23%	4,662,688.35	6.11%	18.82%
财务费用	3,855,892.83	5.03%	2,725,501.59	3.57%	41.47%
其他收益	3,479,276.78	4.54%	3,617,893.60	4.74%	-3.83%
信用减值损失	-503,608.08	0.66%	954,549.33	1.25%	-152.76%
资产处置收益	-2,764,442.94	3.61%	-4,686,884.99	-6.14%	-41.02%
净利润	6,843,145.92	8.93%	7,338,753.84	9.62%	-6.75%

#### 项目重大变动原因:

销售费用: 较上年上升31.94%, 主要是本年度人员工资及差旅费用增加所致。

财务费用: 较上年上升41.47%, 主要是本年度新增农行民乐县支行贷款2000万元所致。

信用减值损失: 较上年下降152.76%, 主要是本年度补充计提坏账准备所致。

资产处置损益: 较上年下降41.02%, 主要是本年度牛羊死亡数量下降所致。

### 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	76,223,653.95	76,240,014.80	-0.02%
其他业务收入	442,768.10	85,772.51	416.21%
主营业务成本	60,231,259.94	60,323,680.76	-0.15%
其他业务成本	338,358.35	50,865.85	565.20%

**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
主营业务—生鲜乳	61,863,471.70	42,470,965.58	31.35%	4.22%	-3.83%	5.75%
主营业务—牛群	12,041,806.80	13,249,001.78	-10.03%	0.40%	22.90%	-20.15%
主营业务—制种玉米				-100.00%	-100.00%	
主营业务—肉羊	2,318,375.45	4,511,292.58	-94.59%	61.07%	131.48%	-59.15%
其他业务收入	442,768.10	338,358.35	23.58%	394.92%	565.20%	-19.56%
合计	76,666,422.05	60,569,618.29	21.00%	0.45%	0.32%	0.10%

生鲜乳销售较去年同期单价下降 0.72 元/KG，成本较去年同期有所降低，导致毛利率较上年同期增加。牛销售较去年同期销量增加 93 头，销售单价下降 1385.20 元/头，饲喂期变长，成本上升致比上年同期成本上升，毛利率下降。

羊销售较去年同期销量增加 1677 只，销售单价下降 272.23 元/只，导致营业收入及成本较去年同期降幅较大。

**按区域分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的原因：**

报告期内公司主营业务构成与上年同期没有发生重大变化。

**(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	-5,163,862.26	13,180,608.58	-139.18%
投资活动产生的现金流量净额	-20,221,876.56	-6,211,598.54	225.55%
筹资活动产生的现金流量净额	19,149,456.23	-2,727,358.31	-802.12%

**现金流量分析：**

经营活动产生的现金流量净额：较上年同期下降 139.18%，主要是货款收回较上年同期减少所致。

投资活动产生的现金流量净额：较上年同期下降 225.55%，主要是在建工程投资较上年同期增加所致。

筹资活动产生的现金流量净额：较上年同期增加 986.60%，主要是本年度新增农行民乐县支行 2000 万元借款所致。

#### 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
张掖市华瑞种子 科技研究发展中 心	控股子公 司	农业 种植	100,000	4,828.60	-246,073.25	0	0

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### 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

##### (一) 精准扶贫工作情况

公司在各级政府的领导下，把助力全县精准扶贫工作作为落实中央重大战略决策以及企业回报社会、工业反哺农业的一项重要责任和政治任务，将企业助力精准扶贫、精准脱贫工作纳入公司的总体工作部署中进行统筹安排部署。

公司抽出专人成立了公司“扶贫办”，积极与县扶贫办联系，充分发挥企业资金、资源、基地等方面的优势和种植、养殖业方面的技术特长，本着确保资金安全以及投资少、见效快的原则，根据企业实际和贫困户的情况，采取多种方式助力脱贫攻坚。

报告期内主要采取的措施如下：

1、公司严格按照与民乐县扶贫开发领导小组办公室签订的《扶贫资金投入收益合作合同书》的要求，将 1702 万财政专项扶贫资金全部用于与扶贫项目相关的生产经营活动，并按照《扶贫资金投入收益合作合同书》的约定，已将上半年收益按时支付给贫困村、贫困户。

2、吸纳异地搬迁“乐民新城”小区、六坝镇新民村及周边符合企业用工条件的贫困户进行长期或季节性务工，有效提高了贫困家庭工资性收入。

3、公司在厂区内建立了长期务工的扶贫车间，现有长期务工建档立卡贫困户 13 人，车间主要从事种植、养殖生产加工，该车间技术含量不高，劳动强度不大，对工人的身体素质和素质要求不高，经过岗前培训使务工人员拥有相关技术和经验，门槛较低；同时劳力需求量较大，因此在安置周边闲置劳动力特别是贫困户劳动力上具有独特的优势。

## （二）其他社会责任履行情况

### 1、环境保护

报告期内，公司积极履行环境保护义务，大规模的植树造林提高了绿色植被附着率，减少了当地的风沙环境。利用公司循环农业的成功经验，积极带动周边农户利用好土地、保护好环境，逐步提高土地产出率，脱贫致富增加收入。

### 2、职工权益保护

报告期内，公司严格遵守《劳动法》、依法保护职工的合法权益。注重员工培训与职业规划，积极开展新员工入职培训，不定期开展各项业务技能培训，使员工能拥有一技之长。

### 3、供应商、客户权益保护

报告期内，公司与供应商、客户等相关利益方主张相互信任、互惠互利、共同发展，努力协调与合作伙伴之间的友好关系。

## 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
控股股东及实际控制人不当控制的风险	<p>公司控股股东甘肃元茂生物科技有限公司报告期末持有公司 54.14%的股份，实际控制人韩登仑先生直接持有甘肃元茂生物科技有限公司 99%的股权，如果韩登仑先生利用其控股地位，对公司的发展战略、经营决策、人事任免和利润分配等重大事宜实施不利影响，有可能损害公司及中小股东的利益。</p> <p>应对措施：公司加强与大股东及实际控制人的沟通，增强做大做强企业的信心，严格履行法人治理结构，股东大会、董事会、监事会、管理层各司其职，重大事项严格按照相关制度规定实施集体表决程序，并按要求做好信息披露。</p>
生鲜乳质量控制风险	<p>影响生鲜乳质量安全的因素很多，包括兽药的使用、养殖环境、养殖条件、饲草料质量及挤奶环节等。其中，抗生素的不当使用引起的药物残留问题；在挤奶过程中生产工具、贮存容器和运输工具清洗、消毒不彻底；操作人员健康和卫生状况不合格等细节都可引起质量问题，从而影响到产品质量和安全。</p> <p>应对措施：生产过程施行标准化管理，减少失误，规范操作。养殖业务中影响较大的配种业务，公司已采取技术外包的方式，承包给专业配种服务公司，保证服务质量。另一方面，公司积极加强员工培训，增强员工责任意识，强化考核，降低人为因素的影响。</p>
种子产品质量控制风险	<p>公司主营业务的一部分为玉米种子生产加工销售。种子作为农业生产的源头，其质量关乎农业生产安全，国家对种子的纯度、发芽率、水分、净度等多个质量指标制定了严格的强制性标准。生产过程中隔离区的有效性对种子纯度影响较大；同时，制种是技术性要求很高的工作，在种子的生产过程中人为因素、管理因素、技术因素和气候因素等都直接影响到种子生产的质量，因此，公司存在种子产品质量控制风险。</p>

	<p>应对措施：为有效防范质量问题，公司在严格遵循国家种子生产质量标准的基础上，进一步制定并执行了更为严格的企业质量标准；同时，公司健全、完善质量管理及检验、监督等质量控制技术体系，从杂交种子的生产、收购、加工、储存到发运等环节严格按照操作规程执行，保障产品质量。</p>
<p>偿债风险</p>	<p>截至 2023 年 6 月 30 日，公司的短期借款 113,000,000.00 元，应付账款 42,292,316.74 元，占总资产的比例分别为 24.37%，9.12%。2022 年、2021 年公司资产负债率分别为 49.07%，47.76%，财务费用分别为元 7,151,037.27、7,464,507.98 元，公司短期借款及财务费用金额较大。尽管公司具有较强的债务清偿能力，但将来仍可能存在一定的偿债风险。</p> <p>应对措施：公司在充分发挥现有固定资产使用效率的基础上扩大业务规模，提高产品产量、保证质量。匹配好经营杠杆与财务杠杆，严格控制风险，进一步降低公司经营风险及财务风险。</p>
<p>税收优惠风险</p>	<p>公司从事奶牛养殖业、制种业，享受国家多种税收优惠政策。根据《企业所得税法》第二十七条第（一）项的规定，公司谷物种植、中药材种植、牲畜饲养所得符合免征所得税政策。公司于 2012 年 5 月 3 日在甘肃省国家税务局备案登记，自 2012 年 1 月 1 日起免征所得税。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税；《关于农业生产资料免征增值税的通知》（财税 2001〔113〕号）第一条第四项规定，批发和销售的种子、种苗、化肥、农药、农机免征增值税。本公司销售的自产农产品、种子、种苗、化肥、农药、农机收入符合上述政策，公司于 2015 年 3 月 23 日在甘肃省民乐县国家税务局备案登记，自 2015 年 1 月 1 日起免征增值税。若上述税收优惠政策发生变化，将直接影响公司的净利润。</p> <p>应对措施：公司积极学习研究相关法律法规，努力提高企业营业收入，降低营业成本，增强公司自身竞争力。</p>
<p>疫病防控风险</p>	<p>公司生产性生物资产主要是奶牛、肉羊，其收益是通过销售生鲜乳、牛犊、肉羊而获得。动物养殖的最大风险就是发生疫病。随着科技的发展，动物疫病的防控技术也得到了长足发展，世界范围内的动物重大疫病得到了有效控制，但是，由于防控技术的缺陷和防控措施的漏洞，近年来，动物疫病在国际、国内养殖业中时有发生。同时，乳房炎、蹄病等疾病是奶牛养殖过程中的常见病、多发病，一旦防控措施不到位，都会增加治疗费用，降低收益，甚至造成公司生产性生物资产的重大损失。</p> <p>应对措施：在建场选址时公司已充分考虑了防疫问题，场址选在远离村庄和交通要道 10 公里以上的区域，四周为农田，形成了防疫隔离带；为奶牛购买相应的养殖商业保险，若发生动物疫病，可最大程度减少损失；对相关专业技术人员</p>

	<p>员进行动物防疫、疾病治疗技术技能培训，加强养殖人员的防疫意识，提高专业技术人员的技术水平；加强消毒环节的执行力度，对圈舍、人员、车辆以及新购置饲料进行严格的消毒，从源头防止发生疫病风险；加强奶牛健康管理和新产牛保健护理，降低发病率；制定定期免疫程序和常见病治疗程序及相关消毒防疫制度，并严格监督执行；与甘肃农业大学签订了奶牛养殖技术合作协议，在奶牛养殖和疫病防治技术方面加强校企合作，保证了养殖生产技术的先进性和科学性。</p>
<p>牧草种植风险</p>	<p>公司处于北方地区，牧草的生长对自然条件有较大的依赖性，同时天气等自然条件的变化也会对奶牛养殖所需的牧草等植物原料生长产生影响，从而影响畜牧企业的经营成果。虽然公司农业种植基础设施中都配套了多种机械化、自动化节水设施、设备，但如果发生冻灾、风灾、旱灾等重大自然灾害，仍将会对公司种植的牧草造成重大损失，从而对公司的经营业绩产生较大的影响。</p> <p>应对措施：为保障原材料供应，公司以自有出让、划拨土地和租赁控股股东出让土地的方式建立了约 1.6 万亩牧草种植基地，配套农业自动化、机械化、节水灌溉、蓄水设施予以保障，制定标准化作业流程，加强农业方面技术创新，最大程度降低种植风险。</p>
<p>市场风险</p>	<p>公司主要产品生鲜乳的下游为乳制品企业，虽然目前公司产品质量较高，与国内多家大型乳品企业建立了长期合作关系，一定程度避免了市场价格下跌的风险。但是如果乳制品行业继续发生重大变化，如受到国外进口乳制品的冲击等，将会对国内乳制品市场产生较大影响，进而使合作方乳制品企业对生鲜乳的需求发生变化。因此，市场价格的波动可能会给公司经营带来一定影响。</p> <p>应对措施：（1）公司成立之初，就以生产高端优质生鲜乳为目标，所有奶牛均从澳大利亚及新西兰进口。公司现在奶牛品种有荷斯坦牛、娟姗牛以及牦牛，所生产的生鲜乳均高于国家及同行业标准，一直保证优质冻精授配，保证了公司生鲜乳的质量。（2）公司与多家下游乳企建立了深度合作，分散经营风险，解决了对单一客户的依赖关系。（3）积极拓展下游产业链，进入生鲜乳及其他乳制品加工行业，提高产品附加值，增加公司收入。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

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	39,400.00	393,600.00	433,000.00	0.09%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

##### (二) 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	担保余额	担保期间	责任类型	被担保 人是否 为挂牌	是否履 行必要 的决策
----	------	------	-----------	------	------	------	-------------------	-------------------

			金额		起始	终止		公司控 股股 东、实 际控制 人及其 控制的 企业	程序
1	民乐县锦世 建材新材料 有限责任公 司	19,800,000		19,800,000	2021年 11月 12日	2023年 11月 11日	连带	是	已事前 及时履 行
2	张掖市锦世 特种合金制 造有限公司	10,000,000		10,000,000	2022年 11月 10日	2023年 11月9 日	连带	否	已事前 及时履 行
3	青海金祁连 乳业有限责 任公司	8,000,000		8,000,000	2022年 8月17 日	2023年 8月16 日	一般	是	已事前 及时履 行
<b>总计</b>	-	37,800,000		37,800,000	-	-	-	-	-

### 担保合同履行情况

1、民乐县锦世建材新材料有限责任公司向民乐农商银行园区支行申请流动资金贷款 1980 万元，贷款期限 1 年，本公司为该笔贷款提供担保承诺。民乐县锦世建材新材料有限责任公司以所拥有的设备对本次担保提供反担保。

2、关联公司张掖市锦世特种合金制造有限公司向甘肃银行民乐县支行申请流动资金贷款 2000 万元，贷款期限 1 年，以锦世化工拥有的甘（2018）民乐县不动产权第 0002259 号 51535.66 平方米土地使用权抵押 1000 万元和甘肃华瑞农业股份有限公司拥有的甘（2018）甘州区不动产权第 000297 号 14,249 平方米土地使用权提供抵押担保 1000 万元。张掖市锦世特种合金制造有限公司以所拥有的设备对本次担保提供反担保。

3、本公司拥有的不动产权证号为甘（2017）民乐县不动产权第 0002328 号的房屋及土地使用权，用于青海金祁连乳业有限责任公司在中国银行海北州支行 640 万元短期借款融资公司担保的反担保。借款到期日为 2023 年 8 月 16 日，已办理贷款手续。不动产抵押登记证号为甘（2022）民乐县不动产证明第 0021235 号。青海金祁连乳业有限责任公司以所拥有的设备资产对本次担保提供反担保。

### 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）	37,800,000	37,800,000
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	37,800,000	37,800,000
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) 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

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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	20,000,000.00	193,352.96
销售产品、商品, 提供劳务	100,000,000.00	44,471,268.50
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	113,000,000.00	113,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	27,800,000.00	27,800,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

公司充分利用关联方的优势和资源为公司经营发展提供便利,在一定程度上有利于降低公司运营成本,有利于保证公司持续稳定经营,促进公司发展,是合理、必要的。关联交易是公司业务发展的正常所需,不存在损害公司及其他股东利益的情形。

(五) 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9月1日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年9月1日	-	挂牌	资金占用承诺	其他(承诺不直接或间接占用公司资源)	正在履行中
董监高	2015年9月1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9月1日	-	挂牌	资金占用承诺	其他(承诺不直接或间接占用公	正在履行中

					司资源)	
--	--	--	--	--	------	--

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况:**

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
奶牛	生产性生物资产	抵押	76,134,100.00	16.66%	<p>1、根据民乐县脱贫攻坚领导小组办公室文件（民脱领办发〔2018〕27号）文件以及民乐县扶贫开发领导小组办公室文件（民扶领办发〔2018〕25号）文件。文件指出将财政扶贫资金1,702万元投入甘肃华瑞农业股份有限公司，以不低于8%的保底收益收取利润扶持贫困户。收益资金70%用于贫困户收益，30%用于村集体经济收入，目的为建立扶贫长效机制，带动贫困户稳定增收，培育龙头企业，带动地方经济。华瑞农业以2,000.00头生产性生物资产（奶牛）按当时账面价值37,450,800.00金额作为抵押担保，截止目前还未经甘肃省民乐县公证处公证。截止2023年6月30日该生产性生物资产账面价值为43,505,200.00元。</p> <p>2、公司因日常生产经营的需要，向兰州银行张掖西关支行申请流动资金贷款1000万元，期限1年。公司以自有生产性生物资产1500头奶牛提供抵押担保，以甘肃锦世化工有限责任公司提供保证担保，以韩登仑董事长提供自然人保证及连带担保。截止2023年6月30日该生产性生物资产账面价值为32,628,900.00元。</p>
房屋及建筑物	固定资产	抵押	23,404,168.86	5.12%	<p>1、本公司关联公司青海金祁连乳业有限责任公司向海北州北润国有融资担保有限责任公司，申请续贷流动资金800万元，贷款期限1年，以本公司拥有的179.79亩饲料车间养殖土地的土地使用权（不动产权证号为甘〔2017〕民乐县不动产权第0002328号）及地上建筑物（设施用房总建筑面积7599.88m<sup>2</sup>）提供抵押担保。不动产抵押登记证号为甘〔2022〕民乐县不动产证明第0021235号。截止2023年6月30日该建筑物账面价值为2,425,298.75元；</p> <p>2、本公司因生产经营需要，向甘肃民乐农村商业银行股份有限公司民乐生态工业园区支行申请流动资金贷款3000万元，借款期限1年，以本公司</p>

					<p>拥有的工业用地 66660.14 m<sup>2</sup>；房屋建筑物 9921.95 m<sup>2</sup>[甘（2017）民乐县不动产权第 0002344 号]；农业用地 2947.33 m<sup>2</sup>[甘（2017）民乐县不动产权第 0002345 号]提供抵押担保。不动产抵押登记证号分别为甘（2019）民乐县不动产证明第 0001383 号、甘（2019）民乐县不动产证明第 0001384 号。截止 2023 年 6 月 30 日该建筑物账面价值为 4,635,061.79 元。</p> <p>3、本公司因生产经营需要，向中国工商银行股份有限公司民乐支行申请续贷流动资金 2,800 万元，借款期限 1 年，以本公司拥有的 160.02 亩恒温牛舍养殖土地的土地使用权（不动产权证号为甘（2017）民乐县不动产权第 0002329 号）及地上建筑物（设施用房面积 47624.09 m<sup>2</sup>），截止 2023 年 6 月 30 日该固定资产的账面价值为 15,007,122.44 元。</p> <p>4、省财政为扶持壮大村级集体经济，经镇党委、村党支部研究，并同本公司协商同意，委托组织部下拨资金按照合同约定壮大集体经济。以本公司拥有的 158.36 亩养殖土地的土地使用权（甘（2017）民乐县不动产权第 0002327 号）及地上建筑物作为抵押。因民乐县不动产局无法办理抵押登记，故件直接存放于中共民乐县委组织部，截止 2023 年 6 月 30 日该固定资产的账面价值为 1,336,685.88 元。</p>
土地 使用 权	无形 资产	抵押	17,913,852.59	3.92%	<p>1、关联公司青海金祁连乳业有限责任公司向中国建设银行海北州支行申请续贷流动资金 800 万元，贷款期限 1 年，以本公司拥有的 179.79 亩饲料车间养殖土地的土地使用权（不动产权证号为甘（2017）民乐县不动产权第 0002328 号）及地上建筑物（设施用房总建筑面积 7599.88 m<sup>2</sup>）提供抵押担保。不动产抵押登记证号为甘（2022）民乐县不动产证明第 0021235 号。截止 2023 年 6 月 30 日该无形资产的账面价值为 995,865.29 元</p> <p>2、本公司因生产经营需要，向甘肃民乐农村商业银行股份有限公司民乐生态工业园区支行申请流动资金贷款 3,000 万元，借款期限 1 年，以本公司拥有的 100 亩办公用地的土地使用权[甘（2017）民乐县不动产权第 0002344 号]及地上建筑物（房屋建筑物面积 9921.95 m<sup>2</sup>）和本公司拥有的 2947.33 亩种植土地的土地使用权（甘（2017）民乐县不动产权第 0002345 号）提供抵押担保。不动产抵押登记证号分别为甘（2019）民乐县不动产证明第 0001383 号、甘（2019）民乐县不动产</p>

					<p>证明第 0001384 号。截止 2023 年 6 月 30 日该无形资产的账面价值分别为 1,139,572.84 元和 4,397,085.54 元，合计 5,536,658.38 元；</p> <p>3、本公司因生产经营需要，向中国工商银行股份有限公司民乐支行申请续贷流动资金 2,800 万元，借款期限 1 年，以本公司拥有的 160.02 亩恒温牛舍养殖土地的土地使用权（不动产权证书号为甘（2017）民乐县不动产权第 0002329 号）及地上建筑物（设施用房面积 47624.09 m<sup>2</sup>）提供抵押担保。160.2 亩恒温牛舍养殖土地不动产抵押登记证号为甘（2018）民乐县不动产证明第 0000036 号。截止 2023 年 6 月 30 日该无形资产的账面价值为 886,358.33 元。</p> <p>4、本公司关联公司张掖市锦世特种合金制造有限公司向甘肃银行民乐县支行申请流动资金贷款 2,000 万元，借款期限 1 年，以锦世化工拥有的 51535.66 m<sup>2</sup> 土地使用权（甘（2018）民乐县不动产权第 0002259 号）和本公司拥有的 14249 m<sup>2</sup> 土地使用权（甘（2018）甘州区不动产权第 000297 号）提供抵押担保。不动产抵押登记证号为甘（2019）甘州区不动产证明第 0000019 号。截止 2023 年 6 月 30 日该无形资产的账面价值为 9,617,807.06 元。</p> <p>5、省财政为扶持壮大村级集体经济，经镇党委、村党支部研究，并同本公司协商同意，委托组织部下拨资金按照合同约定壮大集体经济。以本公司拥有的 158.36 亩养殖土地的土地使用权（甘（2017）民乐县不动产权第 0002327 号）及地上建筑物作为抵押。因民乐县不动产局无法办理抵押登记，故件直接存放于中共民乐县委组织部，截止 2023 年 6 月 30 日该无形资产的账面价值为 877,163.53 元。</p>
总计	-	-	117,452,121.45	25.70%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司抵押部分资产主要是为了企业正常业务经营，向金融机构进行融资。抵押资产融资行为有利于保证公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理、必要的，不会对公司产生任何不利影响。

## 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	80,025,750	96.12%	0	80,025,750	96.12%	
	其中：控股股东、实际控制人	45,071,000	54.14%	0	45,071,000	54.14%	
	董事、监事、高管	1,075,750	1.29%	0	1,075,750	1.29%	
	核心员工	612,200	0.74%	0	612,200	0.74%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	3,227,250	3.88%	0	3,227,250	3.88%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	3,227,250	3.88%	0	3,227,250	3.88%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		83,253,000	-	0	83,253,000	-	
普通股股东人数							117

#### 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	甘肃元茂生物科技有限公司	45,071,000	0	45,071,000	54.14%	0	45,071,000	19,000,000	0

2	姚文茂	4,161,300	-1,500	4,159,800	5.00%	0	4,159,800	0	0
3	韩军学	3,881,800	0	3,881,800	4.66%	0	3,881,800	2,500,000	0
4	朱紫	3,510,000	0	3,510,000	4.22%	0	3,510,000	2,500,000	0
5	天津民乐化工进出口贸易有限公司	2,600,000	0	2,600,000	3.12%	0	2,600,000	0	0
6	葛蓉	2,600,000	0	2,600,000	3.12%	0	2,600,000	0	0
7	王晓华	2,160,190		2,160,190	2.59%	0	2,160,190	0	0
8	青海金门牛食品开发有限公司	1,430,000	0	1,430,000	1.72%	0	1,430,000	0	0
9	民乐县国辰企业管理咨询中心（有限合伙企业）	1,347,900	0	1,347,900	1.62%	0	1,347,900	0	0
10	张忠元	1,300,000	0	1,300,000	1.56%	975,000	325,000	0	0
	<b>合计</b>	68,062,190	-	68,060,690	81.75%	975,000	67,085,690	24,000,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 无									

## 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
韩登仑	董事长兼总经理	男	1962年5月	2023年5月16日	2026年5月15日
张忠元	董事	男	1963年11月	2023年5月16日	2026年5月15日
靳永平	董事	男	1956年10月	2023年5月16日	2026年5月15日
杨昆山	董事兼常务副总经理	男	1977年11月	2023年5月16日	2026年5月15日
张照	董事	男	1964年4月	2023年5月16日	2026年5月15日
何喜善	监事会主席	男	1973年5月	2023年5月16日	2026年5月15日
王邦虎	监事	男	1973年3月	2023年5月16日	2026年5月15日
杨发玉	职工监事	男	1974年12月	2023年5月16日	2026年5月15日
陈元国	副总经理兼董事会秘书	男	1966年10月	2023年5月18日	2026年5月17日
张帆	副总经理	男	1985年4月	2023年5月18日	2026年5月17日
刘红星	财务总监	男	1981年2月	2023年5月18日	2026年5月17日
贾明琪	独立董事	男	1965年9月	2023年5月16日	2026年5月15日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

无

#### (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
韩登仑	0	0	0	0%	0	0
张忠元	1,300,000	0	1,300,000	1.56%	0	0
靳永平	0	0	0	0%	0	0
杨昆山	780,000	0	780,000	0.94%	0	0
张照	780,000	0	780,000	0.94%	0	0
何喜善	780,000	0	780,000	0.94%	0	0
王邦虎	0	0	0	0%	0	0
杨发玉	0	0	0	0%	0	0
陈元国	643,000	-2,000	641,000	0.77%	0	0
张帆	0	0	0	0%	0	0
刘红星	0	0	0	0%	0	0
贾明琪	0	0	0	0%	0	0
合计	4,283,000	-	4,281,000	5.15%	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	14	0	0	14
生产人员	179	44	46	177
销售人员	3	0	0	3
技术人员	41	1	4	38
财务人员	5	0	0	5
员工总计	242	45	50	237

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	4	0	0	4

核心员工的变动情况：

核心员工本期内无变动。



## 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(一)	824,727.20	7,061,009.79
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(二)	37,706,212.56	23,649,980.91
应收款项融资			
预付款项	六(三)	18,860,670.57	13,360,613.51
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(四)	306,369.60	144,322.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六(五)	78,135,656.54	79,373,125.65
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		15,404.93	
<b>流动资产合计</b>		<b>135,849,041.40</b>	<b>123,589,052.46</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	六(六)	118,312,816.14	124,649,619.27
在建工程	六(七)	41,035,306.89	26,729,771.63
生产性生物资产	六(八)	117,266,558.35	104,135,353.17
油气资产			
使用权资产	六(九)	14,655,850.13	18,313,610.95
无形资产	六(十)	18,228,074.14	18,417,782.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六(十一)	6,924,310.36	7,612,662.85
递延所得税资产			
其他非流动资产	六(十二)	4,651,361.58	4,608,280.38
<b>非流动资产合计</b>		321,074,277.59	304,467,080.65
<b>资产总计</b>		456,923,318.99	428,056,133.11
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六(十三)	113,000,000.00	90,000,000.00
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	六(十四)	35,792,101.74	41,589,817.39
预收款项			
合同负债	六(十五)	4,182,157.85	130,000.00
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	六(十六)	4,213,124.38	4,426,252.91
应交税费	六(十七)		448,194.30
其他应付款	六(十八)	20,751,151.62	14,135,557.24
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	六(十九)	2,733,945.32	1,923,592.17
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		180,672,480.91	152,653,414.01
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六(二十)	11,416,152.85	15,888,094.29
长期应付款	六(二十一)	22,104,293.33	22,104,293.33
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六(二十二)	17,898,139.75	19,421,225.25
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		51,418,585.93	57,413,612.87
<b>负债合计</b>		232,091,066.84	210,067,026.88
<b>所有者权益：</b>			
股本	六(二十三)	83,253,000.00	83,253,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六(二十四)	35,478,202.69	35,478,202.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六(二十五)	12,510,397.68	12,510,397.68
一般风险准备			
未分配利润	六(二十六)	93,590,651.78	86,747,505.86
归属于母公司所有者权益合计		224,832,252.15	217,989,106.23
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		224,832,252.15	217,989,106.23
<b>负债和所有者权益合计</b>		456,923,318.99	428,056,133.11

法定代表人：韩登仑

主管会计工作负责人：陈元国

会计机构负责人：刘红星

## (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		824,727.20	7,061,009.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三(一)	37,706,212.56	23,649,980.91
应收款项融资			
预付款项		18,860,670.57	13,360,613.51
其他应收款	十三(二)	557,271.45	393,954.52
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		78,135,656.54	79,373,125.65
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		15,404.93	
<b>流动资产合计</b>		136,099,943.25	123,838,684.38
<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	十三(三)	100,000.00	100,000.00
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		118,307,987.54	124,644,790.67
在建工程		41,035,306.89	26,729,771.63
生产性生物资产		117,266,558.35	104,135,353.17
油气资产			
使用权资产		14,655,850.13	18,313,610.95
无形资产		18,228,074.14	18,417,782.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,924,310.36	7,612,662.85
递延所得税资产			
其他非流动资产		4,651,361.58	4,608,280.38
<b>非流动资产合计</b>		321,169,448.99	304,562,252.05
<b>资产总计</b>		457,269,392.24	428,400,936.43
<b>流动负债：</b>			
短期借款		113,000,000.00	90,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		35,792,101.74	41,589,817.39
预收款项			
合同负债		4,182,157.85	130,000.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,213,124.38	4,426,252.91
应交税费			448,194.30
其他应付款		20,751,151.62	14,134,287.31
其中：应付利息		852,000.00	
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债		2,733,945.32	1,923,592.17
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		180,672,480.91	152,652,144.08
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		11,416,152.85	15,888,094.29
长期应付款		22,104,293.33	22,104,293.33
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		17,898,139.75	19,421,225.25
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		51,418,585.93	57,413,612.87
<b>负债合计</b>		232,091,066.84	210,065,756.95
<b>所有者权益：</b>			
股本		83,253,000.00	83,253,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		35,478,202.69	35,478,202.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,510,397.68	12,510,397.68
一般风险准备			
未分配利润		93,936,725.03	87,093,579.11
<b>所有者权益合计</b>		225,178,325.40	218,335,179.48
<b>负债和所有者权益合计</b>		457,269,392.24	428,400,936.43

### （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>	六(二十七)	76,666,422.05	76,325,787.31
其中：营业收入	六(二十七)	76,666,422.05	76,325,787.31
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>	六(二十七)	71,314,771.33	68,906,260.53
其中：营业成本	六(二十七)	60,569,618.29	60,374,546.61
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(二十八)	80,412.88	86,359.51
销售费用	六(二十九)	216,724.01	164,254.59
管理费用	六(三十)	5,540,150.21	4,662,688.35
研发费用	六(三十一)	1,051,973.11	892,909.88
财务费用	六(三十二)	3,855,892.83	2,725,501.59
其中：利息费用		3,850,543.77	2,727,358.31
利息收入		4,647.02	10,377.87
加：其他收益	六(三十三)	3,479,276.78	3,617,893.60
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）	六(三十四)	-503,608.08	954,549.33
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(三十五)	-2,764,442.94	-4,686,884.99
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,562,876.48	7,305,084.72
加：营业外收入	六(三十六)	1,202,775.91	25,500.32
减：营业外支出	六(三十七)	2,188.20	1,010.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,763,464.19	7,329,575.04
减：所得税费用	六(三十八)	-79,681.73	-9,178.80
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,843,145.92	7,338,753.84
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）		6,843,145.92	7,338,753.84
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		6,843,145.92	7,338,753.84
<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>			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,843,145.92	7,338,753.84
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		6,843,145.92	7,338,753.84
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.08	0.09
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.08	0.09

法定代表人：韩登仑

主管会计工作负责人：陈元国

会计机构负责人：刘红星

#### （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>	十三(四)	76,666,422.05	76,325,787.31
减：营业成本	十三(四)	60,569,618.29	60,374,546.61
税金及附加		80,412.88	86,359.51
销售费用		216,724.01	164,254.59
管理费用		5,540,150.21	4,662,688.35
研发费用		1,051,973.11	892,909.88
财务费用		3,855,892.83	2,725,501.59
其中：利息费用		3,850,543.77	2,727,358.31
利息收入		4,647.02	10,377.87
加：其他收益		3,479,276.78	3,617,893.60
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）		-503,608.08	954,549.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,764,442.94	-4,686,884.99
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		5,562,876.48	7,305,084.72
加：营业外收入		1,202,775.91	25,500.32
减：营业外支出		2,188.20	1,010.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,763,464.19	7,329,575.04
减：所得税费用		-79,681.73	-9,178.80
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,843,145.92	7,338,753.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,843,145.92	7,338,753.84
（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>		6,843,145.92	7,338,753.84
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.08	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.08	0.09



(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		66,662,348.25	92,006,449.20
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		79,681.73	9,178.80
收到其他与经营活动有关的现金	六(三十九)	18,092,356.03	14,661,628.42
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>84,834,386.01</b>	<b>106,677,256.42</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		70,629,921.89	76,174,360.14
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		10,534,342.23	13,703,634.48
支付的各项税费		448,925.45	270,488.21
支付其他与经营活动有关的现金	六(三十九)	8,385,058.70	3,348,165.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>89,998,248.27</b>	<b>93,496,647.84</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,163,862.26</b>	<b>13,180,608.58</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			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,221,876.56	6,211,598.54
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		20,221,876.56	6,211,598.54
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-20,221,876.56	-6,211,598.54
<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		43,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		43,000,000.00	
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,850,543.77	2,727,358.31
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		23,850,543.77	2,727,358.31
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		19,149,456.23	-2,727,358.31
<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>		-6,236,282.59	4,241,651.73
加：期初现金及现金等价物余额		7,061,009.79	17,668,437.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		824,727.20	21,910,089.55

法定代表人：韩登仑

主管会计工作负责人：陈元国

会计机构负责人：刘红星

#### （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		66,662,348.25	92,006,449.20
收到的税费返还		79,681.73	9,178.80
收到其他与经营活动有关的现金		18,092,356.03	14,641,365.28
<b>经营活动现金流入小计</b>		84,834,386.01	106,656,993.28
购买商品、接受劳务支付的现金		70,629,921.89	76,174,360.14
支付给职工以及为职工支付的现金		10,534,342.23	13,703,634.48
支付的各项税费		448,925.45	250,225.07
支付其他与经营活动有关的现金		8,385,058.70	3,348,165.01
<b>经营活动现金流出小计</b>		89,998,248.27	93,476,384.70
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-5,163,862.26	13,180,608.58
<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			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,221,876.56	6,211,598.54
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		20,221,876.56	6,211,598.54
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-20,221,876.56	-6,211,598.54
<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		43,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		43,000,000.00	
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,850,543.77	2,727,358.31
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		23,850,543.77	2,727,358.31
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		19,149,456.23	-2,727,358.31
<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>		-6,236,282.59	4,241,651.73
加：期初现金及现金等价物余额		7,061,009.79	17,668,437.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		824,727.20	21,910,089.55

### 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 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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:

无

## （二） 财务报表项目附注

# 甘肃华瑞农业股份有限公司 财务报表附注

（除特别说明外，金额单位：元 币种：人民币）

## 一、公司基本情况

### （一）历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

甘肃华瑞农业股份有限公司（以下简称：华瑞农业、本公司或公司）原名为张掖市锦世农业股份有限公司（以下简称：锦世农业），系由甘肃锦世化工有限责任公司（以下简称：锦世化工）、民乐县锦世农业科技开发有限公司、天津民乐化工进出口贸易有限公司、青岛高科技工业园开河工贸有限公司、哈密市瑞邦商贸有限责任公司、张忠元、李元魁、宋春林、陈元国、朱希魁、张天仁、杨昆山、韩军学、张保元、黄文平、刘永光、宋平儒、何喜善、王秀珍等 5 家法人和 14 位自然人发起成立的股份有限公司，并于 2010 年 10 月 12 日在张掖市工商行政管理局登记注册。

2010 年 9 月，根据本公司发起人协议、股东会决议、公司章程的规定，本公司申请登记注册资本 30,000,000.00 元，由锦世化工、民乐县锦世农业科技开发有限公司、天津民乐化工进出口贸易有限公司、青岛高科技工业园开河工贸有限公司、哈密市瑞邦商贸有限责任公司、张忠元、李元魁、宋春林、陈元国、朱希魁、张天仁、杨昆山、韩军学、张保元、黄文平、刘永光、宋平儒、何喜善、王秀珍等 5 家法人和 14 位自然人股东分两次出资缴足。股东第一期出资 14,116,833.00 元，全部以货币资金认缴。本次出资已经甘肃华陇会计师事务所有限公司审验，并出具甘华会验资字（2010）116 号验资报告。股东第二期出资 15,883,167.00 元，由民乐县锦世农业科技开发有限公司以实物资产及土地使用权认缴，实物资产及土地使用权已经兰州天正资产评估事务所评估，并出具兰天评字（2010）25 号、兰天评字（2010）26 号评估报告，经评估，实物资产评估价值 10,201,240.49 元，土地使用权评估价值 5,698,167.00 元，合计 15,899,407.49 元，其中 15,883,167.00 元计入实收资本，16,240.49 元计入资本公积。本次出资已经甘肃华陇会计师事务所有限公司审验，并出具甘华会验资字（2010）117 号验资报告。该出资已经办理工商变更登记。

2011 年 11 月，根据本公司 2011 年第二次临时股东大会决议、修改后的公司章程，公司名称由张掖市锦世农业股份有限公司变更为甘肃华瑞农业股份有限公司，并申请增加注册资本 20,000,000.00 元，由原股东天津民乐化工进出口贸易有限公司以货币出资 2,000,000.00 元，由锦世化工以货币出资 18,000,000.00 元，增资后，本公司注册资本变更为 50,000,000.00 元。本次出资已经张掖市金鼎会计师事务所有限公司审验，并出具张会验（2011）292 号验资报告。本次变更事项已经办理工商变更登记。

2012 年 2 月，根据本公司 2012 年第一次临时股东大会决议、修改后的公司章程及民乐县锦世农业科技开发有限公司与锦世化工签定的《股权转让协议》，民乐县锦世农业科技开发有限公司将其持有的公司 15,898,167.00 元，占股比例 31.80%股份转让给锦世化工，转让后，锦世化工持有本公司 69.36%股份，出资额 34,680,000.00 元。本次变更事项已经办理工商变更登记。

2013年10月,根据本公司2013年第二次临时股东大会决议、修改后的公司章程,青岛高科技工业园开河工贸有限公司将其持有的公司2,000,000.00元占股比例4.00%股份转让给锦世化工,张天仁将其持有的公司180,000.00元占股比例0.36%股份转让给锦世化工,锦世化工将其持有的公司200,000.00元占股比例0.40%股份转让给张照。本次股份转让后,公司股东变更为3家法人股东和14位自然人股东。本次变更事项已经办理工商变更登记。

2015年12月,根据本公司2015年第二次临时股东大会决议、修改后的公司章程,本公司向王定国、姚平善、赵之恒、张松林、穆好峰、徐晓琴、刘川荣、杨秀峰、胡春霞、牛宏、朱庆典、李国威、张克斌、王永龙、邵彩虹、毛正钊、滕尚国、韩明生、左荣、刘兴国、郑雄国、周正仁、李录星、姚文茂、朱紫、陈建生、秦龙、庞兴贵、张宏军、毛雪琴、武志等31名核心员工非公开发行面值为1元的普通股3,750,000.00股,每股发行价为2.00元,募集资金总额为7,500,000.00元。其中增加股本3,750,000.00元,计入资本公积(股本溢价)3,750,000.00元。增资后,本公司实收资本变更为53,750,000.00元。本次出资已经瑞华会计师事务所审验,并出具瑞华验字(2015)62020013号验资报告。本次增资后,公司股东变更为3位法人股东和45位自然人股东。本次变更事项已于2016年1月19日完成在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司的股份登记,并于2016年1月29日办理工商变更登记。

2016年8月,根据本公司2016年第一次临时股东大会决议、修改后的公司章程,本公司非公开定向发行股份10,000,000.00股,由控股股东锦世化工以债转股方式认购。债转股金额30,000,000.00元。其中增加股本10,000,000.00元,计入资本公积(股本溢价)20,000,000.00元。增资后,本公司实收资本变更为63,750,000.00元。本次出资已经瑞华会计师事务所审验,并出具瑞华验字(2016)62020001号验资报告。本次增资后,公司股东变更为3家法人股东和47位自然人股东。本次变更事项已于2016年10月13日完成在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司的股份登记,并于2016年11月2日办理工商变更登记。

2020年4月,根据本公司2019年度股东大会决议,审议通过《2019年年度权益分派方案》,以公司现有总股本63,750,000股为基数,向全体股东每10股送红股3股,每10股派人民币现金1元,分红后总股本增至82,875,000股。2020年5月13日召开了2020年第三次临时股东大会,审议通过了《关于〈股票定向发行说明书〉的议案》等相关议案,并于5月15日由股转公司出具了《受理通知书》(编号:DF20200515001)。本次定向发行后总股本增至83,253,000股,本次出资已经亚太(集团)会计师事务所审验,并出具亚会A验字(2020)0031号验资报告。公司股东变更为8家法人股东和86位自然人股东。本次变更事项已于2020年5月28日完成在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司的股份登记。

2020年12月,原股东锦世化工与甘肃海仁生物科技有限公司(以下简称:海仁生物)签订股权转让协议,双方约定将原股东锦世化工持华瑞农业54.14%的股份45,071,000股转让给海仁生物,转让价格3元/股,成交总金额为13,521.30万元。2021年8月20日,海仁生物更名为甘肃元茂生物科技有限公司,并办理工商变更。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2022年12月31日,本公司累计发

行股本总数 8,325.30 万股，注册资本为 6,375.00 万元。

本公司统一社会信用代码或注册号：91620700561132898B；法定代表人：韩登仑；住所：甘肃省张掖市民乐县工业园区；注册资本：陆仟叁佰柒拾伍万元；经营范围：荷斯坦奶牛养殖、繁育，预包装食品销售，玉米杂交种（以种子生产许可证核定的品种为准）生产，主要农作物种子销售，农作物（不含种子、种苗）种植、销售，生鲜乳、粮食收购，生鲜乳、饲料加工，农业技术、太阳能、生物质能源的研发、开发与利用，电热水器、太阳能设备制造、安装。（依法需经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）；营业期限：2010 年 10 月 12 日至 2060 年 10 月 11 日。

本公司股票于 2015 年 9 月 1 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，股票代码：833462。本公司母公司为甘肃元茂生物科技有限公司，最终实际控制人为韩登仑。

## （二）公司业务性质和主要经营活动

本公司属农业及畜牧业行业，主要产品和服务为以良种奶牛的养殖和繁育为主业，牧草种植加工、种子繁育、羊的养殖和繁育、农业装备开发、养殖业自动化和机械化设备研发为主导产业的综合性农业开发公司。现已建成 6000 头奶牛养殖项目、10000 吨玉米种子生产线、5 万只肉羊繁育基地和万亩优质饲草料种植基地。

公司种植业务主要为养殖业务提供优质饲草料；养殖业务主要是通过奶牛、肉羊的现代化、专业化、规模化养殖，以及生产和销售生鲜乳、犊牛和肉羊；制种业务主要是代繁玉米种子获得代繁收入和种植自有玉米品种销售获取收入。

## （三）财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 23 日批准报出。

## 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
张掖市华瑞种子科技研究发展中心	全资子公司	1	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期未发生变动。

## 三、财务报表的编制基础

### （一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制；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 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **(二) 持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## **四、重要会计政策、会计估计**

### **(一) 具体会计政策和会计估计提示**

本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款预期信用损失。发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 所得税。公司从事奶牛养殖业、制种业，享受国家多种税收优惠政策，若税收优惠政策发生变化，将直接影响公司的净利润。

### **(二) 遵循企业会计准则的声明**

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

### **(三) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

### **(四) 营业周期**

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

### **(五) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

**1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

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

**2. 同一控制下的企业合并**



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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换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，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

#### （七）合并财务报表的编制方法

##### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

##### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

##### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动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。

## （2）处置子公司或业务

### 1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

### 2）分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

### （3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （九）金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### （4）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，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，本公司在后续期间，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。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### （5）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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### （6）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，

且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（7）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（8）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模

式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### (2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）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的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

（4）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）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额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）之和。

（5）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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）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。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报



价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产以及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，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

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流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

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。

#### （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。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。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 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。

#### (十) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为账龄组合，在组合基础上计算预期信用损失。并按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

#### (十一) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为账龄组合，在组合基础上计算预期信用损失。并按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

## **（十二）存货**

### **1. 存货的分类**

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

### **2. 存货的计价方法**

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见附注四（十八）生物资产。

### **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**

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低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，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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. 存货的盘存制度**

本公司存货的盘存制度采用永续盘存制，每月末结账后由仓库保管会同生产部门、财务部门人员对存货进行全面盘点，主要存货的盘点方法如下：

（1）牛、羊等生物资产，有颈夹的圈舍在喂食时，用颈夹固定进行点数；无颈夹的圈舍将生物资产赶至圈舍一头，留出狭窄通道，逐头进行点数。

（2）青贮、苜蓿等大宗饲料通过丈量计算的体积乘以密度的方法确定重量。

### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法。

### **(十三) 合同资产**

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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(九)6. 金融工具减值。

### **(十四) 长期股权投资**

#### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四/(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### **2. 后续计量及损益确认**

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或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分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分

派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产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。本公司与联营企业、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，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### **3. 长期股权投资核算方法的转换**

#### **(1) 公允价值计量转权益法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### **(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算**

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，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在改按成本法核算时转入当期损益。

#### **(3) 权益法核算转公允价值计量**

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，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）成本法转权益法

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，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。

#### （5）成本法转公允价值计量

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，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，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，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投

资收益，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收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与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，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## (十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。



(4) 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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
工具	年限平均法	5	5	19.00

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### (3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的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。

### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## **（十六）在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的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，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## **（十七）借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（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以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

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

### **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借款费用继续资本化。

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （十八）生物资产

### 1. 生物资产分类

本公司的生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。消耗性生物资产，是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产；生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或者出租等目的而持有的生物资产。消耗性生物资产包括公牛、羊、驴等，生产性生物资产包括母牛犊、育成牛、成母牛。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者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企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，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。

### 3. 生物资产后续计量

#### （1）后续支出

自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接

费用等必要支出确定；自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照其达到预计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确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入当期损益。

#### (2) 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，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
成母牛	5	20	16
东佛里生羊	2-4		25-50

#### (3) 生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

#### 4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，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。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

#### (十九) 使用权资产

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（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。

## （二十）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	预期为企业带来经济利益的期限
专利权	10年	预期为企业带来经济利益的期限
软件使用权	3-10年	预期为企业带来经济利益的期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）对于无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。截止2022年12月31日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (二十一) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## （二十二）长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## （二十三）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## （二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

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

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## **（二十五）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时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

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。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## **（二十六）租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。



## （二十七）收入

本公司的收入来源于直销业务。

### 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。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

### 2. 收入确认的具体方法

公司各类业务收入的具体确认方法如下：

（1）生鲜乳：公司按客户的要求定期提供指定商品，并在约定时间双方对账（核对各品种规格的数量、单价和金额）及结账。

具体条款为：①由客户指定送货地点，公司车辆罐装牛奶并加装铅封；②对方质检员检验合格后由原料奶部出具检验单及奶量单签字确认收货；③每月月末双方对本月送货的各品种规格的数量、单价、金额进行汇总核对，核对无误后开具发票确认收入。

（2）制种业：本公司玉米制种业务主要以玉米种子代繁代制为主。年初承接客户制种订单，确定制种基地及种植规模，年末玉米种子生产入库后，由客户到公司现场验收合格发运到指定地点，公司收取代繁费用。货款结算为年初及制种过程中预付部分货款，公司交货后支付剩余货款。本公司在买方验收合格，销售发货单已经开出，货物已发出，即认为产品的所有权的主要风险和报酬已转移，且收入和成本能可靠计量，公司据此确认收入。

（3）养殖业：本公司养殖产品销售主要是肉羊、公犊牛、淘汰奶牛。公司与购买方签订销售合同后，购买方按合同条款到公司挑选，挑选后由购买方自行拉运，公司不再承担任何责任。本公司在销售发货单已经开出，货物已发出，即认为产品的所有权的主要风险和报酬已转移，且收入和成本能可靠计量，公司据此按合同开具发票，并确认收入。

## （二十八）合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。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。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## **3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## **4. 合同成本减值**

上述与合同成本有关的资产，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剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

# **（二十九）政府补助**

## **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

## **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## **3. 会计处理方法**

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

### **（三十）租赁**

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

#### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关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

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四/十九、二十六。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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。

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。

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，本公司也可能分类为融资租赁：

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。

##### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

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。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

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。

本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。

##### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租

金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### （三十一）重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 会计政策变更

##### （1）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响：

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号第一项：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行解释第 16 号对本公司 2023 年 1 月 1 日财务报表相关项目无重大影响。

#### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### （一）公司主要税种和税率

税种	具体税率情况
增值税	详见“注 1”
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 5% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
甘肃省教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。

#### 注 1：增值税

纳税主体名称	增值税税率
华瑞农业	公司自产农产品、种子、种苗、化肥、农药、农机收入免征增值税 公司培训销售收入按 6% 的税率计算销项税额。
张掖市华瑞种子科技研究发展中心	非企业性单位、不经常发生应税行为，按小规模纳税人 3% 的税率纳税。

### （二）不同纳税主体所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
华瑞农业	公司谷物种植、中药材种植、牲畜饲养所得免征所得税。 除上述以外的应税所得额按 25% 的税率缴纳企业所得税。
张掖市华瑞种子科技研究发展中心	符合《关于扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税〔2017〕43 号）规定，所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

### （三）税收优惠政策及依据

根据《企业所得税法》第二十七条第（一）项的规定，公司谷物种植、中药材种植、牲畜饲养所得符合免征所得税政策。公司于2012年5月3日在甘肃省国家税务局备案登记，自2012年1月1日起免征所得税。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税；《关于农业生产资料免征增值税的通知》（财税〔2001〕113号）第一条第四项规定，批发和销售的种子、种苗、化肥、农药、农机免征增值税。本公司销售的自产农产品、种子、种苗、化肥、农药、农机收入符合上述政策，公司于2015年3月23日在甘肃省民乐县国家税务局备案登记，自2015年1月1日起免征增值税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为2023年1月1日）

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,777.04	11,599.41
银行存款	813,950.16	7,049,410.38
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	824,727.20	7,061,009.79
其中：存放在境外的款项总额		

截止2023年6月30日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

### （二）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	39,455,465.41	24,916,767.21
1—2年		
2—3年		
3—4年		
4—5年		
5年以上		
小计	39,455,465.41	24,916,767.21
减：坏账准备	1,749,252.85	1,266,786.30
合计	37,706,212.56	23,649,980.91

#### 2. 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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	32,096,393.71	81.35	1,528,399.70	87.37	30,567,994.01
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,359,071.70	18.65	220,853.15	12.63	7,138,218.55
其中：账龄组合	7,361,771.70	18.66	220,853.15	12.63	7,140,918.55
合计	39,455,465.41	—	1,749,252.85	—	37,706,212.56

续：

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	18,433,132.21	73.98	877,768.20	4.76	17,555,364.01
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,483,635.00	26.02	389,018.10	6.00	6,094,616.90
其中：账龄组合	6,483,635.00	26.02	389,018.10	6.00	6,094,616.90
合计	24,916,767.21	—	1,266,786.30	—	23,649,980.91

### 3. 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青海金祁连乳业有限责任公司	32,096,393.71	1,528,399.70	4.76	风险特征与账龄组合显著不同
合计	32,096,393.71	1,528,399.70	—	—

### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,361,771.70	220,853.15	3.00
合计	7,361,771.70	220,853.15	—

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	877,768.20	650,631.50				1,528,399.70
按组合计提预期信用损失的应收账款	389,018.10		168,164.95			220,853.15

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：账龄组合	389,018.10		168,164.95			220,853.15
合计	1,266,786.30	650,631.50	168,164.95			1,749,252.85

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 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	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
青海金祁连乳业有限责任公司	32,096,393.71	81.35	1,528,399.70
新疆凯瑞可食品科技有限公司	3,293,514.00	8.35	98,805.42
河南金苑种业股份有限公司	2,128,898.00	5.40	63,866.94
四川新华西乳业有限公司	745,136.00	1.89	22,354.08
四川雪宝乳业集团有限公司	610,752.70	1.55	18,322.58
合计	38,874,694.41	98.53	1,731,748.72

### (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	18,860,670.57	100.00	13,350,139.13	99.92
1至2年			10,474.38	0.08
2至3年				
3年以上				
合计	18,860,670.57	100.00	13,360,613.51	100.00

2. 预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
张掖市甘州区鑫诚种植农民专业合作社	4,800,000.00	27.75	2022年	合同未履行完毕
张掖市甘州区玉米制种产业联盟	4,400,000.00	25.44	2022年	合同未履行完毕
民乐县泽瑞种植专业合作社	4,254,656.35	24.60	2022年	合同未履行完毕
甘肃绿之源农业科技发展有限公司	1,959,325.00	11.33	2022年	合同未履行完毕
民乐县开源农机制造有限公司	1,883,400.00	10.89	2022年	合同未履行完毕
合计	17,297,381.35	100.00	——	——

### (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		



项目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	306,369.60	144,322.60
合计	306,369.60	144,322.60

### 1、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	328,063.35	128,265.58
1—2年	20,170.56	16,609.24
2—3年		
3—4年		101.31
4—5年		69.25
5年以上	20,000.00	40,000.00
小计	368,233.91	185,045.38
减：坏账准备	61,864.31	40,722.78
合计	306,369.60	144,322.60

#### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	20,000.00	20,000.00
往来款	241,445.11	56,842.28
代扣代缴款项	106,788.80	108,203.10
合计	368,233.91	185,045.38

#### (3) 坏账准备计提情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	368,233.91	61,864.31	306,369.60	185,045.38	40,722.78	144,322.60
第二阶段						
第三阶段						
合计	368,233.91	61,864.31	306,369.60	185,045.38	40,722.78	144,322.60

#### (4) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账	261,445.11	71.00	61,864.31	100.00	199,580.80

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
准备的其他应收款项（账龄组合）					
无风险组合	106,788.80	29.00			106,788.80
合计	368,233.91	—	61,864.31	—	306,369.60

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项（账龄组合）	56,842.28	31.00	40,722.78	22.01	16,119.50
无风险组合	128,203.10	69.00			128,203.10
合计	185,045.38	—	40,722.78	—	144,322.60

## （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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	40,002,842.94		40,002,842.94	40,984,969.56		40,984,969.56
库存商品	1252.32		1,252.32			
委托加工物资						
消耗性生物资产	38,131,561.28		38,131,561.28	38,388,156.09		38,388,156.09
合计	78,135,656.54		78,135,656.54	79,373,125.65		79,373,125.65

### 2. 消耗性生物资产

项目	期末余额	期初余额
一、畜牧养殖业		
育肥牛	19,346,812.85	19,072,622.41
育肥羊	248,912.65	2,251,815.59

项目	期末余额	期初余额
成母羊	3,733,623.00	4,098,091.92
种公羊	399,206.15	485,262.50
母羔羊	3,210,278.54	3,229,495.06
公犊牛	3,464,124.16	2,632,615.97
育成羊	7,728,603.93	6,618,252.64
合计	38,131,561.28	38,388,156.09

#### (六) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	118,312,816.14	124,649,619.27
固定资产清理		
合计	118,312,816.14	124,649,619.27

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### 1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
<b>一. 账面原值</b>						
1. 期初余额	130,822,050.75	83,942,244.92	3,334,036.80	2,867,118.84	4,304,865.40	225,270,316.71
2. 本期增加金额	3,900.00	547,781.00	10,000.00	28,928.00	213,698.00	804,307.00
购置	3,900.00	547,781.00	10,000.00	28,928.00	213,698.00	804,307.00
在建工程转入						
其他增加						
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
处置或报废						
其他减少						
4. 期末余额	130,825,950.75	84,490,025.92	3,344,036.80	2,896,046.84	4,518,563.40	226,074,623.71
<b>二. 累计折旧</b>						
1. 期初余额	41,122,302.76	53,301,647.77	1,991,069.38	2,203,536.17	2,002,141.36	100,620,697.44
2. 本期增加金额	3,677,990.23	2,946,884.98	166,307.28	110,971.11	238,956.53	7,141,110.13
本期计提	3,677,990.23	2,946,884.98	166,307.28	110,971.11	238,956.53	7,141,110.13
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
其他减少						
4. 期末余额	44,800,292.99	56,248,532.75	2,157,376.66	2,314,507.28	2,241,097.89	107,761,807.57
<b>三. 减值准备</b>						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
其他减少						
4. 期末余额						
<b>四. 账面价值</b>						

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他	合计
1. 期末账面价值	86,025,657.76	28,241,493.17	1,186,660.14	581,539.56	2,277,465.51	118,312,816.14
2. 期初账面价值	89,699,747.99	30,640,597.15	1,342,967.42	663,582.67	2,302,724.04	124,649,619.27

(七) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	41,035,306.89	26,729,771.63
工程物资		
合计	41,035,306.89	26,729,771.63

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
蓄水池二期	1,420,158.10		1,420,158.10	267,360.85		267,360.85
水渠	1,239,525.48		1,239,525.48	949,474.80		949,474.80
新建羊场	36,110,037.64		36,110,037.64	25,101,644.33		25,101,644.33
链传动赶牛装置	18,248.00		18,248.00	18,248.00		18,248.00
新建牛场	713,692.09		713,692.09	25,000.00		25,000.00
16号井	504,263.65		504,263.65	368,043.65		368,043.65
粪污发酵池	49,393.23		49,393.23			
自动化灌溉系统	293,865.09		293,865.09			
微喷灌溉系统	31,948.96		31,948.96			
15号井	466,500.00		466,500.00			
张掖新开发土地	6,988.00		6,988.00			
奶厅改造	29,353.95		29,353.95			
畜禽粪污资源化利用项目	151,332.70		151,332.70			
合计	41,035,306.89	0.00	41,035,306.89	26,729,771.63	—	26,729,771.63

重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
蓄水池二期	267,360.85	1,152,797.25			1,420,158.10
水渠	949,474.80	290,050.68			1,239,525.48
新建羊场	25,101,644.33	11,008,393.31			36,110,037.64
链传动赶牛装置	18,248.00	0.00			18,248.00
新建牛场	25,000.00	688692.09			713,692.09
16号井	368,043.65	136,220.00			504,263.65
粪污发酵池		49,393.23			49,393.23
自动化灌溉系统		293,865.09			293,865.09

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	期末余额
微喷灌溉系统		31,948.96			31,948.96
15号井		466,500.00			466,500.00
张掖新开发土地		6,988.00			6,988.00
奶厅改造		29,353.95			29,353.95
畜禽粪污资源化利用项目		151,332.70			151,332.70
合计	26,729,771.63	14,305,535.26	0.00	0.00	41,035,306.89

### (八) 生产性生物资产

#### 以成本计量

项目	畜牧养殖业		合计
	牛	羊	
一. 账面原值			
1. 期初余额	113,025,921.28	1,030,961.86	114,056,883.14
2. 本期增加金额	26,924,651.28	974,577.30	27,899,228.58
外购			
自行培育	26,924,651.28	974,577.30	27,899,228.58
其他增加			
3. 本期减少金额	12,589,348.53	693,230.27	13,282,578.80
销售或自用	9,067,396.21	364,668.03	9,432,064.24
死亡	2,564,835.12	328,562.24	2,893,397.36
其他减少	957,117.20		957,117.20
4. 期末余额	127,361,224.03	1,312,308.89	128,673,532.92
二. 累计折旧			
1. 期初余额	9,805,188.01	116,341.96	9,921,529.97
2. 本期增加金额	4,864,818.91	97,087.30	4,961,906.21
本期计提	4,864,818.91	97,087.30	4,961,906.21
其他增加			
3. 本期减少金额	3,437,896.57	38,565.04	3,476,461.61
处置	3,437,896.57	38,565.04	3,476,461.61
其他减少			
4. 期末余额	11,232,110.35	174,864.22	11,406,974.57
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他增加			

项目	畜牧养殖业	畜牧养殖业	合计
	牛	羊	
3. 本期减少金额			
处置			
其他减少			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	116,129,113.68	1,137,444.67	117,266,558.35
2. 期初账面价值	103,220,733.27	914,619.90	104,135,353.17

### (九) 使用权资产

项目	土地租赁	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	22,691,502.71	22,691,502.71
2. 本期增加金额		
重分类		
租赁		
其他增加		
3. 本期减少金额	3,549,167.83	3,549,167.83
租赁到期	3,549,167.83	3,549,167.83
其他减少		
4. 期末余额	19,142,334.88	19,142,334.88
二. 累计折旧		
1. 期初余额	4,377,891.76	4,377,891.76
2. 本期增加金额	897,296.95	897,296.95
重分类		
本期计提	897,296.95	897,296.95
其他增加		
3. 本期减少金额	788,703.96	788,703.96
租赁到期		
其他减少	788,703.96	788,703.96
4. 期末余额	4,486,484.75	4,486,484.75
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
重分类		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		

项目	土地租赁	合计
租赁到期		
其他减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	14,655,850.13	14,655,850.13
2. 期初账面价值	18,313,610.95	18,313,610.95

#### (十) 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	539,850.00	21,435,439.00	8,600.00	21,983,889.00
2. 本期增加金额	52,000.00			52,000.00
购置	52,000.00			52,000.00
3. 本期减少金额				
处置				
其他原因减少				
4. 期末余额	591,850.00	21,435,439.00	8,600.00	22,035,889.00
二. 累计摊销				
1. 期初余额	217,279.40	3,342,807.20	6,020.00	3,566,106.60
2. 本期增加金额	26,742.50	214,535.65	430.00	241,708.15
本期计提	26,742.50	214,535.65	430.00	241,708.15
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	244,021.90	3,557,342.85	6,450.00	3,807,814.75
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
本期计提				
3. 本期减少金额				
其他转出				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	347,828.10	17,878,096.15	2,150.00	18,228,074.25
2. 期初账面价值	322,570.60	18,092,631.80	2,580.00	18,417,782.40

##### (十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
土地平整费	7,612,662.85	227,895.00	916,247.49		6,924,310.36

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
合计	7,612,662.85	227,895.00	916,247.49		6,924,310.36

## (十二) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	3,009,474.78	3,059,500.54
预付设备款	1,641,886.80	1,548,779.84
合计	4,651,361.58	4,608,280.38

## (十三) 短期借款

### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	73,000,000.00	70,000,000.00
保证借款	40,000,000.00	20,000,000.00
信用借款		
未到期应付利息		
合计	113,000,000.00	90,000,000.00

### 2. 短期借款情况如下

借款银行	期末余额	借款利率(%)	借款方式	备注
中国工商银行股份有限公司民乐支行	18,000,000.00	4.50%	抵押	
中国工商银行股份有限公司民乐支行	10,000,000.00	4.50%	抵押	
中国农业发展银行民乐县支行	20,000,000.00	4.20%	保证	
甘肃民乐农村商业银行股份有限公司	30,000,000.00	4.98%	抵押	
兰州银行股份有限公司张掖西关支行	10,000,000.00	6.50%	抵押+保证	
甘肃公航旅小额贷款股份有限公司	5,000,000.00	10.00%	抵押	
中国农业银行股份有限公司民乐县支行	20,000,000.00	4.20%	保证	
合计	113,000,000.00	/	/	/

1、2023年1月19日和2022年9月16日，本公司与中国工商银行股份有限公司民乐支行分别签订1,800万元和1,000万元流动资金借款合同，借款期限1年、年利率分别为4.5%、4.5%，该两笔借款由本公司房屋建筑物-奶牛设施用房作抵押，不动产权属证编号为：甘(2017)民乐县不动产权第0002329号。该笔借款另由本公司设施农用地作抵押，不动产权属证编号为：甘(2017)民乐县不动产权第0002329号。

2、2022年11月11日，本公司与中国农业发展银行民乐县支行签订2,000万元流动资金借款合同，期限1年、年利率4.2%，该借款由锦世化工和韩登仑、王志平个人提供连带责任保证担保。

3、2022年12月8日，本公司与甘肃民乐农村商业银行股份有限公司签订3,000万元流动资金借款合同，借款期限1年、年利率4.98%，该笔借款由以本公司拥有的160.02亩恒温牛舍养殖土地的土地



使用权，不动产权属证编号为：甘（2017）民乐县不动产权第 0002329 号及地上建筑物（设施用房面积 47624.09 m<sup>2</sup>）和 22 亩的奶牛设施用地的土地使用权，不动产权属证编号为：甘（2017）甘州区不动产权第 0000297 号提供抵押担保。

4、2022 年 11 月向兰州银行张掖西关支行申请流动资金贷款 1000 万元，期限 1 年、利率 6.5%。公司以自有生产性生物资产 1500 头奶牛提供抵押担保，以甘肃锦世化工有限责任公司提供保证担保，以韩登仑董事长提供自然人保证及连带担保。

5、2023 年 1 月 9 日，本公司与甘肃公航旅小额贷款股份有限公司借款 500 万元，期限 1 年，年利率 10.00%，该借款由公司股东以持有本公司股权 500 万股进行质押担保，同时由韩登仑、王志平个人提供边带责任保证担保。

6、2023 年 3 月 19 日，本公司与中国农业银行股份有限公司民乐支行签订 2000 万元流动资金借款合同，期限 1 年，年利率 4.20%，该借款由民乐县中小企业融资担保有限公司提供保证担保，同时由韩登仑个人提供边带责任保证担保。

#### （十四）应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	6,746,321.12	2,863,397.24
应付材料款	16,176,467.47	19,416,291.60
应付工程款	4,992,488.81	8,395,438.03
应付设备款	683,180.93	628,724.08
应付服务费	547,237.93	623,829.19
应付劳务费	1,224,985.50	5,784,886.22
应付运费	2,239,899.60	2,504,849.06
应付暂估款	3,181,520.38	1,372,401.97
合计	35,792,101.74	41,589,817.39

#### （十五）合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,182,157.85	130,000.00
合计	4,182,157.85	130,000.00

#### （十六）应付职工薪酬

##### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,426,252.91	9,969,720.42	10,182,848.95	4,213,124.38
离职后福利-设定提存计划		351,493.28	351,493.28	
辞退福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一年内到期的其他福利				
合计	4,426,252.91	10,321,213.70	10,534,342.23	4,213,124.38

## 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
工资、奖金、津贴和补贴	4,040,458.04	8,815,972.80	9,029,101.33	3,827,329.51
职工福利费		867,208.64	867,208.64	
社会保险费		276,340.98	276,340.98	
其中：基本医疗及生育保险费		137,117.13	137,117.13	
补充医疗保险				
工伤保险费		66,887.39	66,887.39	
其他		72,336.46	72,336.46	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	385,794.87	10,198.00	10,198.00	385,794.87
合计	4,426,252.91	9,969,720.42	10,182,848.95	4,213,124.38

## 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
基本养老保险		351,493.28	351,493.28	
失业保险费		39,855.20	39,855.20	
合计		391,348.48	391,348.48	

## (十七) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税		124,325.24
企业所得税		323,869.06
个人所得税		
合计		448,194.30

## (十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	852,000.00	
应付股利		
其他应付款	19,899,151.62	14,135,557.24
合计	20,751,151.62	14,135,557.24

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### (一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	852,000.00	
合计	852,000.00	

## (二) 其他应付款

### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴款项		1,648.00
往来款	19,866,041.62	14,098,043.76
其他	33,110.00	35,865.48
合计	19,899,151.62	14,135,557.24

### (十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,733,945.32	1,923,592.17
合计	2,733,945.32	1,923,592.17

### (二十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	18,000,000.00	22,700,000.00
未确认融资费用	3,849,901.83	4,888,313.54
减：一年内到期的租赁负债	2,733,945.32	1,923,592.17
合计	11,416,152.85	15,888,094.29

### (二十一) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	21,300,000.00	21,300,000.00
专项应付款		
应付利息	804,293.33	804,293.33
合计	22,104,293.33	22,104,293.33

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款、应付利息后的长期应付款。

#### 1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
长期非金融机构借款	21,300,000.00	21,300,000.00
减：一年内到期的长期应付款		
应付利息	804,293.33	804,293.33
合计	22,104,293.33	22,104,293.33

长期应付款说明：

1、获取民乐县脱贫攻坚领导小组办公室文件（民脱领办发〔2018〕27号）文件关于下达民乐县2018年第一批专项扶贫资金项目计划的通知规定，以及民乐县扶贫开发领导小组办公室文件（民扶领办发〔2018〕25号）文件关于下达2018年市级财政专项扶贫资金项目计划的通知。规定和通知指出将财政扶贫资金投入甘肃华瑞农业股份有限公司，以不低于8%的保底收益收取利润扶持贫困户。收益资金70%

用于贫困户收益，30%用于村集体经济收入，目的为建立扶贫长效机制，带动贫困户稳定增收，培育龙头企业，带动地方经济。收取金额 1,702 万元，华瑞农业以现有 2000 头生产性生物资产——奶牛按账面价值 5,432.78 万元金额作为抵押担保，确保扶贫资金安全，经甘肃省民乐县公证处公证（（2018）民公内字第 354 号）。2021 年 6 月民乐县农业农村局（原扶贫办）的专项扶贫资金期限已届满，2021 年 6 月 3 日，民乐县农业农村局（原扶贫办）与华瑞农业公司签订了《财政专项扶贫资金投入展期收益合同书》并重新签订了抵押合同，约定自签订展期协议时，资金使用期限为 3 年，约定每年以本金的 8% 的比例支付保底收益，为确保资金安全及收益对象利益，华瑞农业以账面价值为 3,745.08 万元的成母牛进行动产抵押，抵押期限为 3 年。

2、获取民乐县 2019 年中央和省市扶持壮大村级集体经济项目资金投入收益合作同意书，根据甘组通字（2019）13 号和《甘肃省财政厅关于下达 2019 年农村综合改革转移支付资金的通知》甘财农（2019）14 号精神。规定将省财政厅下达的 2019 年农村综合改革转移支付资金中涉及扶持壮大村级经济的项目资金 350 万元和市委组织部下拨的村级集体经济扶持资金 28 万元，合计资金 378 万元拨入账户，试用期暂定五年，从拨付资金之日起计算。每年不低于本金的 8% 的比例支付甲方补助资金保底收益，并于次年的 9 月 1 日前向甲方交付，查实收款凭证确认已经收到相关款项。华瑞农业以甘（2017）第 0002327 号不动产进行抵押，抵押期限为 5 年。

3、获取中共民乐县委组织部 2020 年扶持壮大村级集体经济项目资金投入收益合作同意书，投入金额 50 万元，根据文件中规定此资金暂定使用期限为 4 年，每年不低于本金的 8% 的比例支付甲方补助资金保底收益，从拨付资金之日起计算，将不动产权证书号为：D62001265892 的不动产进行抵押。

## （二十二）递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	19,421,225.25	38,800.00	1,561,885.50	17,898,139.75	详见表 1
合计	19,421,225.25	38,800.00	1,561,885.50	17,898,139.75	

### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
高产优质苜蓿示范建设项目	1,400,000.00		75,000.00	1,325,000.00	与资产相关
优势产业以奖代补项目	30,000.00		15,000.00	15,000.00	与资产相关
现代畜牧业全产业链建设项目	133,333.45		20,000.00	113,333.45	与资产相关
华瑞公租房项目	1,645,833.25		62,500.00	1,583,333.25	与资产相关
国家循环农业示范项目	8,458,333.33		840,000.00	7,618,333.33	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产 相关/与 收益相 关
民乐县财政局拨付冷罐车补助	35,621.63		3,190.00	32,431.63	与资产 相关
规模化大型沼气项目	4,936,666.68		375,000.00	4,561,666.68	与资产 相关
畜禽粪污资源化利用项目	1,085,000.00		77,500.00	1,007,500.00	与资产 相关
农机购置补贴	81,436.91	38,800.00	12,945.50	107,291.41	与资产 相关
2021年粮改饲良牧补助资金	1615000		80,750.00	1,534,250.00	与资产 相关
合计	19,421,225.25	38,800.00	1,561,885.50	17,898,139.75	—

### (二十三) 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	
股份总数	83,253,000.00						83,253,000.00

### (二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	27,078,202.69			27,078,202.69
其他资本公积	8,400,000.00			8,400,000.00
合计	35,478,202.69			35,478,202.69

### (二十五) 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	12,510,397.68			12,510,397.68
合计	12,510,397.68			12,510,397.68

### (二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	86,747,505.86	81,805,267.78
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	86,747,505.86	81,805,267.78
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	6,843,145.92	5,491,375.65
减: 提取法定盈余公积		549,137.57
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
加: 盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		

项目	本期	上期
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	93,590,651.78	86,747,505.86

### (二十七) 营业收入和营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	76,223,653.95	60,231,259.94	76,240,014.80	60,323,680.76
其他业务	442,768.10	338,358.35	85,772.51	50,865.85
合计	76,666,422.05	60,569,618.29	76,325,787.31	60,374,546.61

#### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	养殖业	种植业	其他	合计
一. 商品类型				
生鲜乳	61,863,471.70			61,863,471.70
活牲畜	14,360,182.25			14,360,182.25
玉米种子				
肉制品				
其他				
二. 按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	76,223,653.95			76,223,653.95
三. 按销售渠道分类				
直销	76,223,653.95			76,223,653.95
合计	76,223,653.95			76,223,653.95

#### 3. 履约义务的说明

本公司营业收入均为在某一时点确认。对于各类商品交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

### (二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	5,872.58	5,872.58
土地使用税	8,296.00	8,296.00
印花税	48,393.64	69,867.10
城市维护建设税	8,925.33	1,161.91
教育费附加	5,355.20	697.15
地方教育费附加	3,570.13	464.77
合计	80,412.88	86,359.51

### (二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	136,568.46	118,175.07
折旧费	9,845.70	9,623.62
运输费	27,700.00	
业务招待费		8,772.26
差旅费	14,919.88	3,239.28
其他	27,689.97	24,444.36
合计	216,724.01	164,254.59

### (三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,777,155.01	2,200,503.43
折旧费	233,103.78	231,819.11
无形资产摊销	126,979.68	126,979.68
办公费	51,362.43	46,157.84
保险费	33,775.30	
业务招待费	789,527.85	1,041,752.25
车辆费	121,266.49	105,784.41
水电暖费	197,713.23	198,826.59
修理费	19,122.00	1,885.00
差旅费	17,712.29	20,796.85
咨询服务费	33,200.00	250,400.00
机物料消耗	17,365.70	46,566.53
聘请中介机构费	150,000.00	250,000.00
绿化费	46,501.00	11,475.00
其他	925,365.45	129,741.66
合计	5,540,150.21	4,662,688.35

### (三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	225,418.04	141,877.99
折旧费	116,810.70	103,348.12
材料费	130,084.10	241,722.83
其他	579,660.27	405,960.94
合计	1,051,973.11	892,909.88

### (三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,850,543.77	2,727,358.31

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	4,647.02	10,377.87
银行手续费	9,996.08	8,521.15
合计	3,855,892.83	2,725,501.59

### (三十三) 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,479,276.78	3,617,893.60
合计	3,479,276.78	3,617,893.60

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 / 与收益相关
高产优质苜蓿示范建设项目补助资金	75,000.00	67,500.00	与资产相关
优势产业以奖代补项目资金	15,000.00	15,000.00	与资产相关
2015年现代畜牧业全产业链建设项目	20,000.00	20,000.00	与资产相关
华瑞公租房项目资金	62,500.00	62,500.00	与资产相关
国家循环农业示范项目补助资金	840,000.00	840,000.00	与资产相关
民乐县财政局拨付冷罐车补助	3,190.00	3,190.00	与资产相关
规模化大型沼气项目	375,000.00	375,000.00	与资产相关
畜禽粪污资源化利用项目	77,500.00	77,500.00	与资产相关
农机购置补贴	12,945.50	8,585.47	与资产相关
甘肃省总工会代发财政性款项		12,000.00	与收益相关
民乐县社保局稳岗补贴		101,618.13	与收益相关
民乐县农业农村局 2021 年粮改饲项目补助资金		1,615,000.00	与收益相关
民乐县科学技术局 2021 年科技成果转化应用奖励资金		20,000.00	与收益相关
收民乐县工信局专精特新项目资金		300,000.00	与收益相关
收甘肃省农业农村厅农村清洁能源项目资金	100,000.00	100,000.00	与收益相关
2022 年粮改饲项目资金	1,592,750.00		与收益相关
2022 强制免疫苗补助资金	23,420.00		与收益相关
乡村就业工厂补助资金	24,000.00		与收益相关
返还基层工会经费	6,000.00		与收益相关
退回个人所得税手续费	2,771.28		与收益相关
工会劳动竞赛补助资金	5,000.00		与收益相关
县级优秀专家工作室补助资金	10,000.00		与收益相关
农业农村局 2021 年度集体和个人奖励资金	30,000.00		与收益相关
收甘肃省农业科学院土壤肥料与节水农业研究所重点研发项目经费	174,200.00		与收益相关



项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 / 与收益相关 与收益相关
收张掖市财政局技术合同认定奖励资金	30,000.00		
合计	3,479,276.78	3,617,893.60	—

#### (三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-503,608.08	954,549.33
合计	-503,608.08	954,549.33

#### (三十五) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
生物资产处置利得或损失	-2,764,442.94	-4,686,884.99
合计	-2,764,442.94	-4,686,884.99

#### (三十六) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性 损益的金额
其他	1,202,775.91	25,500.32	1,202,775.91
合计	1,202,775.91	25,500.32	1,202,775.91

#### (三十七) 营业外支出

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
对外捐赠支出			
违约赔偿支出			
无法收回的应收款项			
其他	2,188.20	1,010.00	2,188.20
合计	2,188.20	1,010.00	2,188.20

#### (三十八) 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-79,681.73	-9,178.80
递延所得税费用		
合计	-79,681.73	-9,178.80

#### (三十九) 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,647.02	10,377.87

往来款	14,608,432.23	12,477,132.10
政府补助	3,479,276.78	2,148,618.13
营业外其他收入		25,500.32
合计	18,092,356.03	14,661,628.42

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	9,996.08	8,521.15
罚款支出（违约赔偿）		
往来款	5,919,206.73	2,619,627.76
费用性支出	2,455,855.89	719,006.10
其他		1,010.00
合计	8,385,058.70	3,348,165.01

## （四十）现金流量表补充资料

### 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	6,843,145.92	7,338,753.84
加：信用减值损失	503,608.08	-954,549.33
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,103,016.34	11,332,793.39
使用权资产折旧	108,592.99	1,135,324.18
无形资产摊销	241,708.26	241,708.26
长期待摊费用摊销	916,247.49	2,131,527.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	2,764,442.94	4,686,884.99
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,850,543.77	2,727,358.31
投资损失（收益以“-”号填列）		
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）	1,237,469.11	-4,725,228.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,718,335.71	-12,509,087.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,193,308.82	19,451,203.48
其他	-18,207,610.27	-17,676,079.40
经营活动产生的现金流量净额	-5,163,862.26	13,180,608.58
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

项目	本期金额	上期金额
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	824,727.20	21,910,089.55
减：现金的期初余额	7,061,009.79	17,668,437.82
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	-6,236,282.59	4,241,651.73

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	824,727.20	7,061,009.79
其中：库存现金	10,777.04	11,599.41
可随时用于支付的银行存款	813,950.16	7,049,410.38
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	824,727.20	7,061,009.79
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### （四十一）所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
固定资产	23,404,168.86	<p>1、本公司关联公司青海金祁连乳业有限责任公司向海北州北润国有融资担保有限责任公司，申请续贷流动资金 800 万元，贷款期限 1 年，以本公司拥有的 179.79 亩 饲料车间养殖土地的土地使用权（不动产权证号为甘（2017）民乐县不动产权第 0002328 号）及地上建筑物（设施用房总建筑面积 7599.88 m<sup>2</sup>）提供抵押担保。不动产抵押登记证号为甘（2022）民乐县不动产证明第 0021235 号。截止 2023 年 6 月 30 日该建筑物账面价值为 2,425,298.75 元；</p> <p>2、本公司因生产经营需要，向甘肃民乐农村商业银行股份有限公司民乐生态工业园区支行申请流动资金贷款 3000 万元，借款期限 1 年，以本公司拥有的工业用地 66660.14 m<sup>2</sup>；房屋建筑物 9921.95 m<sup>2</sup> [甘（2017）民乐县不动产权第 0002344 号]；农业用地 2947.33 m<sup>2</sup> [甘（2017）民乐县不动产权第 0002345 号] 提供抵押担保。不动产抵押登记证号分别为甘（2019）民乐县不动产证明第 0001383 号、甘（2019）民乐县不动产证明第 0001384 号。截止 2023 年 6 月 30 日该建筑物账面价值为 4,635,061.79 元。</p> <p>3、本公司因生产经营需要，向中国工商银行股份有限公司民乐支行申请续贷流动资金 3,000 万元，借款期限 1 年，以本公司拥有的 160.02 亩恒温牛舍养殖土地的土地使用权（不动产权</p>

项目	余额	受限原因
		<p>权证号为甘（2017）民乐县不动产权第 0002329 号）及地上建筑物（设施用房面积 47624.09 m<sup>2</sup>），截止 2023 年 6 月 30 日该固定资产的账面价值为 15,007,122.44 元。</p> <p>4、省财政为扶持壮大村级集体经济，经镇党委、村党支部研究，并同本公司协商同意，委托组织部下拨资金按照合同约定壮大集体经济。以本公司拥有的 158.36 亩养殖土地的土地使用权（甘（2017）民乐县不动产权第 0002327 号）及地上建筑物作为抵押。因民乐县不动产局无法办理抵押登记，故件直接存放于中共民乐县委组织部，截止 2023 年 6 月 30 日该固定资产的账面价值为 1,336,685.88 元。</p>
无形资产	17,913,852.59	<p>1、关联公司青海金祁连乳业有限责任公司向中国银行海北州支行申请续贷流动资金 800 万元，贷款期限 1 年，以本公司拥有的 179.79 亩饲料车间养殖土地的土地使用权（不动产权证号为甘（2017）民乐县不动产权第 0002328 号）及地上建筑物（设施用房总建筑面积 7599.88 m<sup>2</sup>）提供抵押担保。不动产抵押登记证号为甘（2021）民乐县不动产证明第 019156 号。截止 2023 年 6 月 30 日该无形资产的账面价值为 995,865.29 元；</p> <p>2、本公司因生产经营需要，向甘肃民乐农村商业银行股份有限公司民乐生态工业园区支行申请流动资金贷款 3,000 万元，借款期限 1 年，以本公司拥有的 100 亩办公用地的土地使用权（甘（2017）民乐县不动产权第 0002344 号）及地上建筑物（房屋建筑物面积 9921.95 m<sup>2</sup>）和本公司拥有的 2947.33 亩种植土地的土地使用权（甘（2017）民乐县不动产权第 0002345 号）提供抵押担保。不动产抵押登记证号分别为甘（2019）民乐县不动产证明第 0001383 号、甘（2019）民乐县不动产证明第 0001384 号。截止 2023 年 6 月 30 日该无形资产的账面价值分别为 1,139,572.84 元和 4,397,085.54 元，合计 5,536,658.38 元；</p> <p>3、本公司因生产经营需要，向中国工商银行股份有限公司民乐支行申请续贷流动资金 3,000 万元，借款期限 1 年，以本公司拥有的 160.02 亩恒温牛舍养殖土地的土地使用权（不动产权证号为甘（2017）民乐县不动产权第 0002329 号）及地上建筑物（设施用房面积 47624.09 m<sup>2</sup>）提供抵押担保。160.2 亩恒温牛舍养殖土地不动产抵押登记证号为甘（2018）民乐县不动产证明第 0000036 号。截止 2023 年 6 月 30 日该无形资产的账面价值为 886,358.33 元；</p> <p>4、本公司关联公司张掖市锦世特种合金制造有限公司向甘肃银行民乐县支行申请流动资金贷款 2,000 万元，借款期限 1 年，以锦世化工拥有的 51535.66 m<sup>2</sup> 土地使用权（甘（2018）民乐县不动产权第 0002259 号）和本公司拥有的 14249 m<sup>2</sup> 土地使用权（甘（2018）甘州区不动产权第 000297 号）提供抵押担保。不动产抵押登记证号为甘（2019）甘州区不动产证明第 0000019 号。截止 2023 年 6 月 30 日该无形资产的账面价值为 9,617,807.06 元；</p> <p>5、省财政为扶持壮大村级集体经济，经镇党委、村党支部研究，并同本公司协商同意，委托组织部下拨资金按照合同约定壮大集体经济。以本公司拥有的 158.36 亩养殖土地的土地使用权（甘（2017）民乐县不动产权第 0002327 号）及地上建筑物作</p>

项目	余额	受限原因
		为抵押。因民乐县不动产局无法办理抵押登记，故件直接存放于中共民乐县委组织部，截止 2023 年 6 月 30 日该无形资产的账面价值为 877,163.53 元。
生产性生物资产	76,134,100.00	1、根据民乐县脱贫攻坚领导小组办公室文件（民脱领办发〔2018〕27 号）文件以及民乐县扶贫开发领导小组办公室文件（民扶领办发〔2018〕25 号）文件。文件指出将财政扶贫资金 1,702 万元投入甘肃华瑞农业股份有限公司，以不低于 8% 的保底收益收取利润扶持贫困户。收益资金 70% 用于贫困户收益，30% 用于村集体经济收入，目的为建立扶贫长效机制，带动贫困户稳定增收，培育龙头企业，带动地方经济。华瑞农业以 2,000.00 头生产性生物资产（奶牛）按当时账面价值 37,450,800.00 金额作为抵押担保，截止目前还未经甘肃省民乐县公证处公证。截止 2023 年 6 月 30 日该生产性生物资产账面价值为 43,505,200.00 元； 2、公司因日常生产经营的需要，向兰州银行张掖西关支行申请流动资金贷款 1000 万元，期限 1 年。公司以自有生产性生物资产 1500 头奶牛提供抵押担保，以甘肃锦世化工有限责任公司提供保证担保，以韩登仓董事长提供自然人保证及连带担保。截止 2023 年 6 月 30 日该生产性生物资产账面价值为 32,628,900.00 元。
合计	117,452,121.45	—

## 七、合并范围的变更

本公司本期合并范围未发生变更。

## 八、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
张掖市华瑞种子科技研发中心	甘肃省张掖市	张掖市长沙门金安宾馆西侧华瑞种业三楼	研究植物新品种、对研究出的新品种上报国家管理部门审定	100.00		投资设立

## 九、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
甘肃元茂生物科技有限公司	甘肃省民乐县	农业	5,000 万元	54.1374	54.1374

#### 1. 本公司的母公司情况的说明

甘肃元茂生物科技有限公司成立于 2020 年 05 月 15 日，注册地位于甘肃省张掖市民乐县生态工业

园区(锦世化工院内)，法定代表人为韩登仑。企业主要经营范围为其他农业经营、智慧农业、绿色有机农业、生态循环农业研究与服务、农业专业及辅助性服务。

## 2. 本公司最终控制方

韩登仑

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八(一)在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张掖市锦世特种合金制造有限公司	本公司监事参股企业
甘肃锦世化工有限责任公司	同一实控人控制
民乐县锦世建材新材料有限责任公司	同一实控人控制
青海金祁连乳业有限责任公司	同一实控人控制
内蒙古金祁连乳业有限公司	同一实控人控制
民乐县锦世机械设备制造有限责任公司	同一实控人控制
哈密市瑞辰商贸有限责任公司	本公司监事控股企业

### (四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青海金祁连乳业有限责任公司	采购奶制品	166,590.00	108,189.82
民乐县锦世建材新材料有限责任公司	采购材料款	26,762.96	484,440.00
合计	—	193,352.96	592,629.82

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青海金祁连乳业有限责任公司	销售生鲜乳	44,243,309.50	27,911,050.65
甘肃锦世化工有限责任公司	销售生鲜乳牛羊肉	227,959.00	
合计	—	44,471,268.50	27,911,050.65

#### 4. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
锦世化工	土地	1,200,000.00	1,200,000.00
合计	—	1,200,000.00	1,200,000.00

2011年10月，公司与锦世化工签订《土地租赁协议》，公司租赁锦世化工位于民乐县生态工业园区

自有土地 6,000 亩用以饲草种植。租赁期限为 20 年，自 2011 年 10 月至 2031 年 9 月。因出租的土地为未利用荒漠用地，需要进行大规模平整、改造和土地改良，租赁期前八年的租金折抵土地的平整、改造和土地改良费用及乙方投入的房屋、机井、喷灌机、渠道系统、线路系统等资产。租金从租赁开始第九年即 2020 年 9 月开始按年支付，租赁价格 400 元每亩。

## 5. 关联担保情况

### (1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青海金祁连乳业有限责任公司	8,000,000.00	2022.8.17	2023.8.16	否
张掖市锦世特种合金制造有限公司	10,000,000.00	2022.11.10	2023.11.9	否
锦世建材新材料有限责任公司	19,800,000.00	2022.11.12	2023.11.11	否
合计	37,800,000.00	—	—	—

#### 关联担保情况说明：

1、关联公司青海金祁连乳业有限责任公司拟向中国银行海北州支行申请续贷流动资金贷款 800 万元，贷款期限 1 年，以甘肃华瑞农业股份有限公司拥有的不动产权证号为甘（2017）民乐县不动产权第 0002328 号所载的 179.79 亩土地使用权及地上建筑物提供抵押担保。关联公司青海金祁连乳业有限责任公司以所拥有的设备对本次担保提供反担保。借款到期日为 2023 年 8 月 16 日，已办理贷款手续。不动产抵押登记证号为甘（2022）民乐县不动产证明第 0021235 号。

2、关联公司张掖市锦世特种合金制造有限公司向甘肃银行民乐县支行申请流动资金贷款 2,000 万元，贷款期限 1 年，以锦世化工拥有的甘（2018）民乐县不动产权第 0002259 号 51535.66 平方米土地使用权和甘肃华瑞农业股份有限公司拥有的甘（2017）甘州区不动产权第 000297 号 14,249 平方米土地使用权提供抵押担保。

3、民乐县锦世建材新材料有限责任公司向民乐农商银行园区支行申请流动资金贷款 1980 万元，贷款期限 1 年，本公司为该笔贷款提供担保承诺。

### (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
锦世化工、韩登仑、王志平	5,000,000.00	2023.1.9	2024.1.8	否
锦世化工、韩登仑、王志平	20,000,000.00	2022.11.17	2023.11.16	否
锦世化工、韩登仑	10,000,000.00	2022.11.04	2023.10.31	否
合计	35,000,000.00	—	—	—

#### 关联担保情况说明：

1、2023 年 1 月，本公司与甘肃公航旅小额贷款股份有限公司签订流动资金贷款 500 万元，期限一年、利率 10%，该笔贷款由股东持有本公司股权 500 万股进行质押担保，同时由锦世化工和韩登仑、王志平个人提供连带责任保证担保；

2、2022年11月，本公司与中国农业发展银行民乐县支行签订2000万元流动资金借款合同，贷款期限1年、利率4.2%，贷款方式保证担保，由锦世化工和韩登仑、王志平个人提供连带责任保证担保；

3、2022年11月向兰州银行张掖西关支行申请流动资金贷款1000万元，期限1年、利率6.5%。公司以自有生产性生物资产1500头奶牛提供抵押担保，以甘肃锦世化工有限责任公司提供保证担保，以韩登仑董事长提供自然人保证及连带担保。

## 6. 关联方资金拆借

关联方	金额	账面记账日	银行流水日	拆入 / 拆出
锦世化工	2,500,000.00	2023-1-30	2023-1-17	拆入
锦世化工	-1,000,000.00	2023-1-30	2023-1-19	拆出
锦世化工	1,000,000.00	2023-2-24	2023-2-22	拆入
锦世化工	250,000.00	2023-3-14	2023-3-9	拆入
锦世化工	2,000,000.00	2023-3-14	2023-3-13	拆入
锦世化工	-250,000.00	2023-3-31	2023-3-27	拆出
锦世化工	-200,000.00	2023-3-31	2023-3-27	拆出

关联方资金拆借说明：系无息拆借，未约定到期日。

## 7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	378,720.00	432,300.00

## 8. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
代缴电费	锦世化工	568,469.74	3,267,788.05	按向供电局实缴数代缴
合计	—	568,469.74	3,267,788.05	—

其他关联交易说明：锦世化工代华瑞农业向供电局缴纳电费后，再向华瑞农业按实缴数收取代缴资金。

## 9. 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	青海金祁连乳业有限责任公司	32,096,393.71	1,528,399.70	18,433,132.21	877.768.20

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	民乐县锦世建材新材料有限责	478,157.52	451,394.56



	任公司		
其他应付款	锦世化工	14,057,943.33	9,978,534.09

## 10. 关联方承诺情况

(1) 公司实际控制人韩登仑《关于避免同业竞争的承诺函》：本人未直接或间接经营任何与华瑞农业经营的业务构成竞争或可能构成竞争的公司、企业或其他经营实体；自该承诺函签署之日起，本人将不直接或间接经营任何与本公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与本公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他经营实体。

(2) 公司股东、实际控制人韩登仑《关于不占用资金之承诺函》：保证不利用控股股东及实际控制人的地位，以下列方式通过发行人将资金直接或间接地提供给本人或本人所控制的其他企业使用：

- ①有偿或无拆借发行人的资金给本人或本人所控制其他企业使用；
- ②通过银行或非金融机构向本人所控制的其他企业提供委托贷款；
- ③委托本人或本人所控制的其他企业进行投资活动；
- ④为本人或本人所控制的其他企业开具没有真实交易背景的商承兑汇票；
- ⑤代本人或本人所控制的其他企业偿还债务。

本人保证该承诺函将持续有效，直至本人不再对发行人有重大影响为止。

(3) 公司全体董事、监事、高级管理人员《关于避免同业竞争的承诺函》：本人未直接或间接经营任何与华瑞农业经营的业务构成竞争或可能构成竞争的公司、企业或其他经营实体；自该承诺函签署之日起，本人将不直接或间接经营任何与本公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的业务，也不参与投资任何与本公司生产的产品或经营的业务构成竞争或可能构成竞争的其他公司、企业或其他经营实体。

(4) 公司全体董事、监事、高级管理《关于规范关联交易之承诺函》：本人保证本人以及本人所有参股、控股企业，今后原则上不与发行人发生关联交易，如在今后的经营活动中的确有必要与发行人之间发生无法避免的关联交易，则此种关联交易应当是对发行人有益的，且必须按正常的商业条件进行。有关关联交易将严格按照国家有关法律法规、公司章程的规定履行有关程序，保证不要求或接受发行人在任何一项交易中给予本人及本人所有参股、控股企业优于给予任何其他独立第三方的条件。

## 十、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 其他重大财务承诺事项—抵押资产情况

本公司拥有的不动产权证号为甘（2017）民乐县不动产权第 0002329 号的房屋及土地使用权，用于中国工商银行股份有限公司民乐支行 2,000 万元短期借款的抵押担保。借款期限为 2022 年 1 月 20 日至 2023 年 1 月 19 日，已办理贷款手续，利率 4.65%。

除存在上述承诺事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

#### 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见“本附注九、关联方交易之关联担保情况”

除存在上述或有事项外，截止 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大其他重要事项。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	39,455,465.41	24,916,767.21
1-2年		
2-3年		
3-4年		
4-5年		
5年以上		
小计	39,455,465.41	24,916,767.21
减：坏账准备	1,749,252.85	1,266,786.30
合计	37,706,212.56	23,649,980.91

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	32,096,393.71	81.35	1,528,399.70	87.37	30,567,994.01
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,359,071.70	18.65	220,853.15	12.63	7,138,218.55
其中：账龄组合	7,361,771.70	18.66	220,853.15	12.63	7,140,918.55
合计	39,455,465.41	—	1,749,252.85	—	37,706,212.56

续：

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 (%)	
单项计提预期信用	18,433,132.21	73.98	877,768.20	4.76	17,555,364.01

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 (%)	
损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	6,483,635.00	26.02	389,018.10	6.00	6,094,616.90
其中：账龄组合	6,483,635.00	26.02	389,018.10	6.00	6,094,616.90
合计	24,916,767.21	—	1,266,786.30	—	23,649,980.91

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青海金祁连乳业有限责任公司	32,096,393.71	1,528,399.70	4.76	风险特征与账龄组合显著不同
合计	32,096,393.71	1,528,399.70	—	—

### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

#### 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,361,771.70	220,853.15	3.00
1—2年			
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上			
合计	7,361,771.70	220,853.15	3.00

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	877,768.20	650,631.50				1,528,399.70
按组合计提预期信用损失的应收账款	389,018.10		168,164.95			220,853.15
其中：账龄组合	389,018.10		168,164.95			220,853.15
合计	1,266,786.30	650,631.50	168,164.95			1,749,252.85

6. 本期无实际核销的应收账款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
青海金祁连乳业有限责任公司	32,096,393.71	81.35	1,528,399.70
新疆凯瑞可食品科技有限公司	3,293,514.00	8.35	98,805.42
河南金苑种业股份有限公司	2,128,898.00	5.40	63,866.94
四川新华西乳业有限公司	745,136.00	1.89	22,354.08
四川雪宝乳业集团有限公司	610,752.70	1.55	18,322.58
合计	38,874,694.41	98.53	1,731,748.72

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	557,271.45	393,954.52
合计	557,271.45	393,954.52

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	328,063.35	128,265.58
1—2年	20,170.56	16,609.24
2—3年		249631.92
3—4年		101.31
4—5年		69.25
5年以上	270,901.85	40,000.00
小计	619,135.76	434,677.30
减：坏账准备	61,864.31	40,722.78
合计	557,271.45	393,954.52

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	20,000.00	20,000.00
代扣代缴款项	106,788.80	306,474.20
往来款	492,346.96	108,203.10
合计	619,135.76	434,677.30

(3) 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	619,135.76	61,864.31	557,271.45	434,677.30	40,722.78	393,954.52
第二阶段						
第三阶段						
合计	619,135.76	61,864.31	557,271.45	434,677.30	40,722.78	393,954.52

(4) 按坏账准备计提方法分类披露

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的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 (账龄组合)	241,300.74	38.97	61,864.31	9.99	179,436.43
无风险组合	377,835.02	61.03			377,835.02
合计	619,135.76		61,864.31		557,271.45

续:

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的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项 (账龄组合)	56,842.28	13.08	40,722.78	9.37	16,119.50
无风险组合	377,835.02	86.92			377,835.02
合计	434,677.30		40,722.78		393,954.52

(5) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

①账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	221,300.74	41,864.31	18.92
1—2年			
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上	20,000.00	20,000.00	
合计	241,300.74	61,864.31	—

(6) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期	40,722.78			40,722.78
—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	21,141.53			21,141.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	61,864.31			61,864.31

(7) 本期无实际核销的其他应收款。

(8) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
张掖市华瑞种子科技研究发展中心	关联方往来款	249,631.92	2-3 年	40.32	-
代扣社会保险金	社保	106,788.80	1 年以内	17.25	-
韩晓莉	借款	48,000.00	1 年以内	7.75	-
田万泉	借款	48,000.00	1 年以内	7.75	-
张晓升	借款	21,648.00	1 年以内	3.50	-
合计	—	474,068.72	—	76.57	-

### (三) 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	100,000.00		100,000.00	100,000.00		100,000.00

#### 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
张掖市华瑞种子科技研究发展中心	100,000.00	100,000.00			100,000.00

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	100,000.00	100,000.00			100,000.00

#### (四) 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	76,223,653.95	60,231,259.94	76,240,014.80	60,323,680.76
其他业务	442,768.10	338,358.35	85,772.51	50,865.85
合计	76,666,422.05	60,569,618.29	76,325,787.31	60,374,546.61

##### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	养殖业	种植业	其他	合计
一、商品类型				
生鲜乳	61,863,471.70			61,863,471.70
活牲畜	14,360,182.25			14,360,182.25
玉米种子				
肉制品				
其他				
二、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	76,223,653.95			76,223,653.95
三、按销售渠道分类				
直销	76,223,653.95			76,223,653.95
合计	76,223,653.95			76,223,653.95

##### 3. 履约义务的说明

本公司营业收入均为在某一时点确认。对于各类商品交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

## 十四、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,764,442.94	
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）	3,479,276.78	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,200,587.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	478,855.39	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,436,566.16	

**（二）净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.09	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.44	0.06	0.06

甘肃华瑞农业股份有限公司

二〇二三年八月二十三日



## 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	-2,764,442.94
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）	3,479,276.78
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,200,587.71
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,915,421.55</b>
减：所得税影响数	478,855.39
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,436,566.16</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