



恒屹农牧

NEEQ : 832926

呼伦贝尔恒屹农牧业股份有限公司

Hulun Buir HENGYI Husbandry Limited Company



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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	89
附件 II	融资情况	89

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、恒屹农牧	指	呼伦贝尔恒屹农牧业股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司章程》	指	公司现行有效的公司章程
《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》
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统进行公开转让的行
主办券商	指	国融证券股份有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
证监会	指	中国证券监督管理委员会
高级管理人员	指	本公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
恒屹实业	指	呼伦贝尔市恒屹实业投资有限公司
九恒源薯业	指	呼伦贝尔市九恒源薯业有限公司
马铃薯研究院	指	呼伦贝尔恒屹马铃薯产业研究院有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	呼伦贝尔恒屹农牧业股份有限公司		
英文名称及缩写	Hulun Buir HENGYI Husbandry Limited Company		
法定代表人	汲恩民	成立时间	2012年1月17日
控股股东	控股股东为（呼伦贝尔市恒屹实业投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郝长虹、张桂萍），一致行动人为（无）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔（A）-农业（A01）-豆类、油料和薯类（A012）-薯类种植（A0123）		
主要产品与服务项目	马铃薯瓶苗、假植苗、微型薯、网棚薯等种薯生产和销售；马铃薯专用薯的种植和销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	恒屹农牧	证券代码	832926
挂牌时间	2015年7月24日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	31,609,091
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郑海峰	联系地址	呼伦贝尔市海拉尔区神宝小区 10 号楼 7 号门市
电话	0470-8348811	电子邮箱	Zhf2870@163.com
传真	0470-8348811		
公司办公地址	呼伦贝尔市谢尔塔拉镇创新创业基地 803 室	邮政编码	821000
公司网址	www.hushujt.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911507005888238409		
注册地址	内蒙古自治区呼伦贝尔市陈巴尔虎旗宝日希勒镇奋斗居委		
注册资本（元）	31,609,091	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司一直深耕于马铃薯种植，收入及利润来源主要为马铃薯的种植、销售同时，大麦、小麦和油菜等农作物也是公司收入和利润的组成部分。

公司以种薯的研发、繁育为核心，公司通过结合自身发展阶段与行业特点，形成“从马铃薯种薯研发、繁育、种植、推广、销售”的马铃薯产业，上述商业模式逐步形成一条较为完善的产业链形态，逐步完成了由农业种植企业向马铃薯种薯研发的科技型企业转变。

(二) 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 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	√是
详细情况	2022年11月13日，内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、国家税务总局内蒙古自治区税务局，依据《高新技术企业认定办法》认定恒屹农牧为高新技术企业，认定有效期为三年。

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	15,539,086.57	16,499,770.53	-5.82%
毛利率%	12.95%	18.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,522,044.86	-1,283,596.42	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,240,068.86	-2,402,408.54	-
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）	-5.37%	-2.92%	-
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）	-11.15%	-5.47%	-
基本每股收益	-0.08	-0.04	100%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	104,661,166.64	99,816,222.55	4.85%
负债总计	56,747,698.55	49,135,966.17	15.49%

归属于挂牌公司股东的净资产	45,731,829.20	48,253,874.06	-5.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.45	1.53	-5.23%
资产负债率%（母公司）	47.59%	39.87%	-
资产负债率%（合并）	54.22%	49.23%	-
流动比率	1.25	1.31	-
利息保障倍数	-2.46	2.76	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-8,547,177.55	1,973,465.56	-533.10%
应收账款周转率	0.76	0.49	-
存货周转率	1.08	1.13	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.85%	-10.29%	-
营业收入增长率%	-5.82%	414.19%	-
净利润增长率%	-	62.50%	-

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	558,069.78	0.53%	4,713,143.90	4.72%	-88.16%
应收票据					
应收账款	15,508,282.41	14.82%	25,238,466.07	25.28%	-38.55%
预付账款	23,836,140.41	22.77%	5,081,889.08	5.09%	369.04%
存货	14,697,923.13	14.04%	10,346,300.38	10.37%	42.06%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	47,017,725.86	44.92%	28,059,504.48	28.11%	67.56%
在建工程			23,483,433.96	23.53%	-100.00%
无形资产	387,692.31	0.37%	413,516.42	0.41%	-6.25%
商誉					
短期借款	31,780,000.00	30.36%	27,950,000.00	28.00%	13.70%
长期借款					
应付账款	4,647,913.07	4.44%	4,216,195.83	4.22%	10.24%
预收账款	4,810,010.00	4.6%	9,441.01	0.01%	50,848.04%
其他应付款	3,097,010.87	2.96%	3,138,017.46	3.14%	-1.31%
递延收益	9,292,555.41	8.88%	10,812,421.09	10.83%	-14.06%

资产总额	104,661,166.64	100%	99,816,222.55	100%	4.85%
------	----------------	------	---------------	------	-------

项目重大变动原因:

1. 货币资金: 2023年6月末558,069.78元, 较期初减少4,155,074.12元, 同比减少了88.16%, 主要原因是2023年上半年公司将资金投入生产经营中致使银行存款较期初减少。
2. 应收账款: 2023年6月末15,508,282.41元, 较期初减少了9,730,183.66元, 同比减少了38.55%, 主要原因是2023年上半年公司收回应收账款8,785,000.00元。
3. 预付账款: 2023年6月末23,836,140.41元, 较期初增加18,754,251.33元, 同比增加369.04%, 主要原因是农资价格上涨且物资紧张, 应上游客户要求预付货款。
4. 存货: 2023年6月末14,697,923.13元, 较期初增加了10,346,300.38元, 同比增加了42.06%, 主要原因是2023年上半年公司处于种植投产阶段, 马铃薯种植成本较高, 因此存货较期初增加。
5. 固定资产: 2023年6月末47,017,725.86元, 较期初增加了18,958,221.38元, 同比增加了67.56%, 主要原因是2023年上半年公司购入固定资产412,900.00元, 由在建工程完工转入固定资产21,598,137.93元。
6. 在建工程: 2023年6月末0元, 较期初减少了23,483,433.96元, 同比减少了100%, 主要原因是2023年上半年公司在建工程完工转入固定资产21,598,137.93元。
7. 预收账款: 2023年6月末4,810,010.00元, 较期初增加4,800,568.99元, 同比增加50,848.04%, 主要原因是马铃薯品质较好, 供不应求, 要求下游客户预付货款。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位: 元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	15,539,086.57	-	16,499,770.53	-	-5.82%
营业成本	13,527,318.44	87.05%	13,486,262.54	81.74%	0.30%
毛利率	12.95%	-	18.26%	-	-
营业税金及附加	6,310.43	0.04%	16,105.62	0.10%	-60.82%
销售费用	294,750.37	1.90%	834,255.93	5.06%	-64.67%
管理费用	3,547,997.82	22.83%	4,105,370.89	24.88%	-13.58%
研发费用	190,478.00	1.23%			100%
财务费用	799,132.60	5.14%	780,452.13	4.73%	2.39%
营业利润	-2,826,901.09	-18.19%	-2,722,676.58	-16.51%	3.83%
营业外收入	301,294.58	1.94%	1,309,393.84	7.94%	-76.99%
营业外支出	241,181.78	1.55%	185.42	0.00%	129,973.23%
净利润	-2,766,788.29	-17.81%	-1,413,468.16	-8.57%	95.74%
经营活动产生的现金流量净额	-8,547,177.55	-	1,973,465.56	-	-533.10%
投资活动产生的现金流量净额	1,391,236.03	-	-2,069,152.00	-	-167.24%
筹资活动产生的现金流量净额	3,000,867.40	-	109,547.87	-	2,639.32%

项目重大变动原因:

1. 营业税金及附加: 营业税金及附加较上年同期减少 60.82%, 主要原因是上年同期销售外购农产

品，需缴纳增值税附加税，本期销售库存商品均为自产农产品，不需缴纳增值税附加税。

2. 销售费用：销售费用较上年同期减少 64.67%，主要原因是上年马铃薯品质差，产生腐烂情况严重，需大量人工挑选，因此发生高额劳务费，与上年同期相比本年马铃薯虽有腐烂，但相对品质较好，因此仓储库发生的各项费用均减少。

3. 研发费用：研发费用较上年同期增加 100%，主要原因是上年同期未发生研发费用。

4. 营业外收入：营业外收入减少主要原因是本期种薯补贴及粮补补贴同比减少。

5. 营业外支出：营业外支出增加的主要原因是本期部分库存商品腐烂，产生损耗。

6. 净利润：净利润减少的主要原因是库存商品腐烂，产生损耗，并且产品销售价格低于同期售价，同时计入营业外收入的政府补贴款较上年减少 1,008,099.26 元，因此净利润较上年减少 1,353,320.13 元。

7. 经营活动产生的现金流量净额：经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少主要原因是由于物价上涨及农资紧缺，向上游供应商预付货款，因此本期投入增加。

8. 投资活动产生的现金流量净额：投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加，主要是上年同期在建工程增加造成的，本期未发生大额在建工程或固定资产的投入。

9. 筹资活动产生的现金流量净额：筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加，主要是银行借款的增加。

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
呼伦贝尔市九恒源薯业有限公司	子公司	马铃薯种植、销售	20,000,000.00	16,858,213.49	5,557,544.83	1,240,474.63	-789,494.93
呼伦贝尔	子公司	马铃薯、大麦、小麦	20,000,000.00	21,744,273.68	15,526,449.80	2,788,142.04	-1,400,879.51

尔 恒 屹 马 铃 薯 产 业 研 究 院 有 限 公 司	麦、油 菜等 农作 物新 品种 研发、 引进、 推广、 种植、 销售。					
---	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

自公司成立以来，累计资助呼伦贝尔市第二中学、呼伦贝尔市第五中学贫困学生共计 86 名、对大型灾难或事故累计捐赠达 45 万元

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、实际控制人不当控制的风险	<p>实际控制人为董事长郝长虹及张桂萍夫妇。控股股东恒屹实业持有恒屹农牧 85.25%的股份，其中郝长虹持有恒屹实业 56.33%的股份，因此间接持有恒屹农牧 48.02%的股份；张桂萍持有恒屹实业 18.67%的股份，因此间接持有恒屹农牧 15.92%的股份，直接持有恒屹农牧 7.46%的股份，直接、间接合计持有恒屹农牧 23.38%的股份。二人直接和间接持有公司 71.40%的股份。虽然公司建立了较为完善的法人治理结构，但如公司的实际控制人凭借其控制权地位，通过行使表决权等方式对公司的人事任免、生产和经营决策、利润分配等进行不当控制，将可能损害公司及公司中小股东的利益。</p> <p>解决措施：公司制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》，公司将严格遵守《公司法》等相关法律、法规，按照公司章程、“三会”议事规则以及关联交易管理制度等制度规范运作，健全公司内部监督制约机制，规范实际</p>

	控制人行为，从而降低公司不当控制风险。
二、公司内控风险	<p>公司在新三板挂牌后，建立健全了法人治理结构，完善了现代化企业发展所需的内部控制体系，但由于股份公司成立的时间较短，各项管理制度的执行尚未经过实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展,经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>解决措施：针对此风险，公司定期组织董事、监事、高级管理人员学习培训公司各项管理制度，严格执行公司治理和内部控制体系同时在生产经营过程中逐渐完善。</p>
三、收入季节性波动风险	<p>目前，公司种植的农作物主要为大麦、小麦、油菜和马铃薯，由于公司农场位于内蒙古自治区呼伦贝尔市，纬度较高，农作物的种植一般在 4-5 月份，9-10 月份开始收获，销售一般集中在 10-11 月份。由于行业季节性的原因，会计年度内公司业绩出现较大的起伏，从而使得公司经营业绩在各季度之间分布不均衡，公司经营存在一定的季节性波动风险。</p> <p>解决措施：针对此风险，公司积极探索农业一二三产全产业链发展模式，以此规避此风险。</p>
四、库存管理风险	<p>目前，公司虽已建设用于储存农产品的大型仓储库，但还有部分用于存放存货的库房是以租赁方式取得，如果将来市场行情发生不利变化，导致农产品滞销，大批农产品可能会集中储存，马铃薯等农产品可能会发生冻损，从而影响公司的经营业绩。</p> <p>解决措施：针对此风险，公司首先增加了仓储窖租赁面积，其二是延长仓储窖租赁期限，保障公司仓储能力。</p>
五、农产品价格波动风险	<p>公司属于农产品种植及种薯繁育企业，农产品生产周期较长，公司在年初制定种植计划时，预测价格与实际价格可能会存在较大的偏差，导致农产品价格和供应量大起大落，不利于稳定公司收益，使公司生产经营面临较大风险。</p> <p>解决措施：针对此项风险公司的农产品全部采取订单式种植销售。</p>
六、自然灾害风险	<p>农业是与自然气候条件高度相关的产业，农业生产离不开良好的生态环境和有利的环境要素，农业生产过程是与自然界博弈的过程。我国是一个自然灾害频发的国家，自然灾害和极端气候现象的发生给农业种植造成严重的影响。通常的自然灾害包括:洪涝、干旱、大风、冰雹等气象灾害，过度放牧、滥砍、滥伐、不合理利用资源造成的生态灾害，病、虫、鼠等生物灾害等等。自然灾害的多样性给农业种植产生巨大影响，如何合理有效利用自然资源，预防和防止自然灾害对农业种植的影响，减少农业损失，是公司面临的重大挑战，也是实施农业可持续发展的重要课题。</p> <p>解决措施：针对此项风险，公司首先由专业的多年从事马铃薯种植的技术团队来预防生物灾害。其二马铃薯种植的耕地</p>

	全部采用水利设施完善的水浇地来预防自然灾害。
七、客户依赖风险	<p>公司目前马铃薯种薯的销售完全依赖于各区域代理商，客户违约风险还是客观存在的。如果发生客户违约将会对公司主营业务收入造成一定的影响，从而影响公司的盈利能力。</p> <p>解决措施：针对此项马铃薯专用薯客户单一风险，公司正在积极的扩大马铃薯加工企业客户，与国内知名的马铃薯加工企业沟通合作业务。同时公司增加了马铃薯种薯的经营，并在不断扩大种植面积及销售半径，来增加盈利能力。</p>
八、土地承包经营权风险	<p>公司现下设哈吉绿野农场和马铃薯种植基地。实际使用农田面积 11193.7 亩、马铃薯种薯培育基地面积 5000 亩，总共耕地面积约 16000 亩。由于当地政府政策的原因，公司实际签订常年土地承包经营合同 11193.7 亩，另有 5000 亩土地为短期承包合同，如当地政府对于土地承包经营政策有所改变，则对公司经营产生一定影响。</p> <p>解决措施：针对此项风险公司在土地承包经营合同的签署上与当地政府协调延长承包期限。</p>
九、企业税收优惠风险	<p>2012 年 4 月 4 日，呼伦贝尔恒屹农牧业股份有限公司依据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款规定，减免企业所得税；公司主营业务范围种植业(农产品)享受增值税优惠政策，从 2012 年 2 月 1 日起，依据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款规定，该企业享受免征增值税。因公司所属行业类型为农业，主营业务包含种植业(农产品)，所以享受税收优惠政策。如公司在今后的经营中涉及改变经营范围，不再经营税收优惠项目，将对公司经营业绩产生一定的不利影响。</p> <p>解决措施：公司在未来的经营中没有改变经营范围的规划。</p>
十、产业政策风险	<p>农业种植符合我国国家粮食发展战略、发展循环经济的要求，得到国家和地方政府的大力扶持，享受国家和地方政府的补贴和其他优惠政策。如果未来国家和地方有关的农业扶持政策发生变化，将对公司的经营业绩产生一定的影响。根据《中华人民共和国增值税暂行条例》规定，公司自产自销农业产品免征增值税。根据《中华人民共和国企业所得税法》的规定，自 2008 起，公司从事农业项目的所得免征企业所得税。如果上述税收优惠政策发生变化，将影响公司的净利润，从而影响公司的盈利能力。</p> <p>解决措施：公司在未来的经营中积极探索农业一二三全产业链发展模式，以此来规避此风险。</p>
十一、应收账款回收风险	<p>报告期末，本公司应收账款约 15,508,282.41 元，数额较大，可能存在到期无法收回的风险。</p> <p>解决措施：建立严格的赊销审批制度和赊销后的管理办法。实行“谁审批，谁负责”。在赊销限额以内的，可由业务管理部门负责人决定是否赊销及其赊销额度。对超过赊销限额的，必须严格按照赊销审批程序进行捉急审批。建立催收责任制度，考核催收责任效果，应收账款从开始形成到收回结束的全过程实</p>

	行审批人与经办人作为回收账款责任人的终身负责制，同时要对形成的坏账损失承担一定比例的经济责任，即使调离岗位，责任不因调离而消除，应按规定扣除其工资及岗位津贴，直至款项全部结清为止。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

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

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								控制的企业	
1	呼伦贝尔市九恒源薯业有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00	2019年1月16日	2024年4月2日	一般	否	已事后补充履行
2	公司呼伦贝尔恒屹马铃薯产业研究院有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00	2023年4月20日	2027年4月20日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	9,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

公司担保合同均正常履行。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	9,000,000.00	9,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 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	0	
销售产品、商品,提供劳务	0	
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	
其他	0	
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	9,000,000.00	9,000,000.000
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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:

2019年1月16日,公司的控股子公司呼伦贝尔市九恒源薯业有限公司因经营发展的需要,向中国银行呼伦贝尔市鄂温克族自治旗支行申请循环贷款500万元。公司及公司实际控制人郝长虹和其配偶张桂萍为该子公司提供连带责任保证。2019年8月29日,公司召开第二届董事会第七次会议,审议通过了《关于补充确认公司及公司实际控制人为控股子公司提供关联担保的议案》,并在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露了《关于补充确认公司及公司实际控制人为控股子公司提供关联担保的公告》(公告编号:2019-036)。

2023年4月17日,公司的全资子公司呼伦贝尔恒屹马铃薯产业研究院有限公司因经营发展的需要,向中国银行呼伦贝尔市分行申请循环贷款400万元。公司为该子公司提供连带责任保证。2013年4月17日,公司召开第三届董事会第三次会议,审议通过了《关于公司提供担保暨关联交易的议案》,并在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露了《提供担保暨关联交易的公告》(公告编号:2023-006)。

上述关联交易是公司生产经营及业务发展的正常所需,是合理的、必要的,符合公司及全体股东利益,不会对公司产生实质性的影响。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年7月23日	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年7月23日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2015年7月23日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

(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
机械设备	实物	抵押	16,783,598.80	16.04%	以自有机械设备向牙克石市农村信用合作联社申请额度为人民币 12,780,000.00 元的流动资金贷款。
总计	-	-	16,783,598.80	16.04%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述机械设备质押是公司业务发展及经营的需要, 有助于公司日常经营资金周转, 对公司财务状况和经营成果不构成不利影响, 不会损害公司及股东的利益。

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	31,474,091	99.57%	0	31,474,091	99.57%
	其中: 控股股东、实际控制人	26,947,091	85.25%	0	26,947,091	85.25%
	董事、监事、高管	999,000	3.16%	0	999,000	3.16%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	135,000	0.42%	0	135,000	0.42%
	其中: 控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	135,000	0.42%	0	135,000	0.42%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		31,609,091	-	0	31,609,091	-
普通股股东人数						8

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	呼伦贝尔恒屹实业投资有限公司	26,947,091		26,947,091	85.25%	0	26,947,091	19,360,909	0
2	张桂萍	2,357,900	0	2,357,900	7.4596%	0	2,357,900	1,890,000	0
3	郝长江	954,000	0	954,000	3.0181%	0	954,000	954,000	0
4	杨玉梅	990,000	0	990,000	3.1320%	0	990,000	0	0
5	朱丽红	180,000	0	180,000	0.5695%	0	180,000	0	0
6	郑	90,000	0	90,000	0.2847%	67,500	22,500	0	0

	海峰								
7	杨斌春	90,000	0	90,000	0.2847%	67,500	22,500	0	0
8	王方洋	100	0	100	0.0003%	0	100	0	0
9									
10									
合计		31,609,091	-	31,609,091	100%	135,000	31,474,091	22,204,909	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

控股股东恒屹实业持有恒屹农牧 85.25%的股份，其中郝长虹持有恒屹实业 56.33%的股份，因此间接持有恒屹农牧 48.02%的股份；张桂萍持有恒屹实业 18.67%的股份，因此间接持有恒屹农牧 15.92%的股份，直接持有恒屹农牧 7.46%的股份，直接、间接合计持有恒屹农牧 23.38%的股份。二人直接、间接持有公司 71.40%的股份。郝长江是郝长虹的弟弟，与张桂萍是叔嫂关系。除此以外，不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
郝长虹	董事长	男	1973年5月	2022年9月9日	2025年9月9日
汲恩民	董事	男	1976年3月	2022年9月9日	2025年9月9日
郝长江	董事	男	1975年12月	2022年9月9日	2025年9月9日
杨斌春	董事	男	1964年2月	2022年9月9日	2025年9月9日
郑海峰	董事	男	1977年5月	2022年9月9日	2025年9月9日
韩坤	监事会主席	男	1985年4月	2022年9月9日	2025年9月9日
志恒	监事	男	1991年6月	2022年9月9日	2025年9月9日
张乃鹏	监事	男	1987年4月	2022年9月9日	2025年9月9日
汲恩民	总经理	男	1976年3月	2022年9月9日	2025年9月9日
杨斌春	财务总监	男	1964年2月	2022年9月9日	2025年9月9日
郑海峰	董事会秘书	男	1977年5月	2022年9月9日	2025年9月9日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

报告期内,实际控制人为董事长郝长虹及张桂萍夫妇。控股股东恒屹实业持有恒屹农牧 85.25%的股份,其中郝长虹持有恒屹实业 56.33%的股份,因此间接持有恒屹农牧 48.02%的股份。张桂萍直接、间接合计持有恒屹农牧 23.38%的股份,其中持有恒屹实业 18.67%的股份,因此间接持有恒屹农牧 15.92%的股份;直接持有恒屹农牧 7.46%的股份。二人直接间接持有公司 71.40%的股份。董事郝长江持有恒屹实业 5%的股份,因此间接持有恒屹农牧 4.26%的股份,直接持有恒屹农牧 3.02%的股份,直接间接合计持有 7.28%的股份,是郝长虹的弟弟,与张桂萍是叔嫂关系。总经理汲恩民持有恒屹实业 5%的股份,因此间接持有恒屹农牧 4.26%的股份。其他公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系,与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	3	3
生产人员	7	14

销售人员	3	3
技术人员	9	9
财务人员	3	3
行政人员	0	4
员工总计	25	36

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	558,069.78	4,713,143.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	15,508,282.41	25,238,466.07
应收款项融资			
预付款项	五、3	23,836,140.41	5,081,889.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,187,576.56	835,791.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	14,697,923.13	10,346,300.38
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	16,699.17	125,046.64
流动资产合计		55,804,691.46	46,340,637.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、7	47,017,725.86	28,059,504.48
在建工程	五、8		23,483,433.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	1,248,203.93	1,248,203.93
无形资产	五、10	387,692.31	413,516.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、11	202,853.08	270,926.33
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		48,856,475.18	53,475,585.12
资产总计		104,661,166.64	99,816,222.55
流动负债：			
短期借款	五、12	31,780,000.00	27,950,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	4,647,913.07	4,216,195.83
预收款项	五、14	4,810,010.00	9,441.01
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	148,963.46	1,985.20
应交税费	五、16	1,440.08	38,099.92
其他应付款	五、17	3,097,010.87	3,138,017.46
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			
其他流动负债			
流动负债合计		44,485,337.48	35,353,739.42
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、18	1,529,805.66	1,529,805.66
长期应付款	五、19	1,440,000.00	1,440,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、20	9,292,555.41	10,812,421.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,262,361.07	13,782,226.75
负债合计		56,747,698.55	49,135,966.17
所有者权益：			
股本	五、21	31,609,091.00	31,609,091.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	27,536,211.35	27,536,211.35
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	1,066,827.99	1,066,827.99
一般风险准备			
未分配利润	五、24	-14,480,301.14	-11,958,256.28
归属于母公司所有者权益合计		45,731,829.20	48,253,874.06
少数股东权益		2,181,638.89	2,426,382.32
所有者权益合计		47,913,468.09	50,680,256.38
负债和所有者权益总计		104,661,166.64	99,816,222.55

法定代表人：汲恩民

主管会计工作负责人：汲恩民

会计机构负责人：杨斌春

（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
流动资产：			
货币资金		102,689.49	807,735.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		6,624,564.90	7,444,075.79
应收款项融资			
预付款项		17,951,559.08	5,081,889.08
其他应收款		220,305.28	35,791.36
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		8,837,710.97	4,281,435.63
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		16,699.17	50,820.15
流动资产合计		33,753,528.89	17,701,748.00
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		26,890,000.00	26,890,000.00
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		39,908,876.32	20,283,699.49
在建工程			23,483,433.96
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,248,203.93	1,248,203.93
无形资产		387,692.31	413,516.42
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		202,853.08	270,926.33
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		68,637,625.64	72,589,780.13
资产总计		102,391,154.53	90,291,528.13
流动负债：			
短期借款		22,780,000.00	18,980,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,380,658.41	3,929,815.97
预收款项		2,000,000.00	4,441.01
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		80,991.06	1,036.00
应交税费		835.79	36,654.30
其他应付款		8,020,268.45	61,466.79
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		37,262,753.71	23,013,414.07
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,529,805.66	1,529,805.66
长期应付款		1,440,000.00	1,440,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		8,492,555.41	10,012,421.09
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,462,361.07	12,982,226.75
负债合计		48,725,114.78	35,995,640.82
所有者权益：			
股本		31,609,091.00	31,609,091.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		27,104,677.25	27,104,677.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,066,827.99	1,066,827.99
一般风险准备			
未分配利润		-6,114,556.49	-5,484,708.93
所有者权益合计		53,666,039.75	54,295,887.31
负债和所有者权益合计		102,391,154.53	90,291,528.13

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五、25	15,539,086.57	16,499,770.53
其中：营业收入	五、25	15,539,086.57	16,499,770.53
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、25	18,365,987.66	19,222,447.11
其中：营业成本	五、25	13,527,318.44	13,486,262.54
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、26	6,310.43	16,105.62
销售费用	五、27	294,750.37	834,255.93
管理费用	五、28	3,547,997.82	4,105,370.89
研发费用	五、29	190,478.00	
财务费用	五、30	799,132.60	780,452.13
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,826,901.09	-2,722,676.58
加：营业外收入	五、31	301,294.58	1,309,393.84
减：营业外支出	五、32	241,181.78	185.42
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	五、32	-2,766,788.29	-1,413,468.16
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,766,788.29	-1,413,468.16
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,766,788.29	
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）		-244,743.43	-129,871.74
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,522,044.86	-1,283,596.42
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,766,788.29	-1,413,468.16
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,522,044.86	-1,283,596.42
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-244,743.43	-129,871.74
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.04

法定代表人：汲恩民

主管会计工作负责人：汲恩民

会计机构负责人：杨斌春

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		12,288,617.27	10,756,719.86
减：营业成本		9,486,128.34	6,600,294.79
税金及附加		5,283.83	9,393.60
销售费用		86,233.20	718,262.29
管理费用		2,898,377.77	2,884,452.19
研发费用		190,478.00	
财务费用		524,206.22	501,646.64
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-902,090.09	42,670.35
加：营业外收入		272,242.53	683,697.36
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-629,847.56	726,367.71
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-629,847.56	726,367.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-629,847.56	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-629,847.56	726,367.71
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.02	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.02	0.02

(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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	五、33	30,283,174.06	25,525,434.24
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	3,158,965.60	-305,832.81
经营活动现金流入小计		33,442,139.66	25,219,601.43
购买商品、接受劳务支付的现金	五、33	31,589,437.49	21,797,365.69
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		830,351.59	759,476.07
支付的各项税费		3,342.90	64,916.97
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	9,566,185.23	624,377.14
经营活动现金流出小计		41,989,317.21	23,246,135.87
经营活动产生的现金流量净额		-8,547,177.55	1,973,465.56
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-1,391,236.03	2,069,152.00
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			
投资活动现金流出小计		-1,391,236.03	2,069,152.00
投资活动产生的现金流量净额		1,391,236.03	-2,069,152.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,000,000.00	8,970,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		19,000,000.00	8,970,000.00
偿还债务支付的现金		15,200,000.00	8,080,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		799,132.60	780,452.13
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			
筹资活动现金流出小计		15,999,132.60	8,860,452.13
筹资活动产生的现金流量净额		3,000,867.40	109,547.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、34	-4,155,074.12	13,861.43
加：期初现金及现金等价物余额	五、34	4,713,143.90	289,535.12
六、期末现金及现金等价物余额	五、34	558,069.78	303,396.55

法定代表人：汲恩民

主管会计工作负责人：汲恩民

会计机构负责人：杨斌春

（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
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,317,021.99	20,330,056.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,211,826.23	911,048.76
经营活动现金流入小计		19,528,848.22	21,241,105.59
购买商品、接受劳务支付的现金		24,444,193.45	17,725,320.35
支付给职工以及为职工支付的现金		536,419.11	427,466.93
支付的各项税费		1,474.97	54,720.76
支付其他与经营活动有关的现金			
经营活动现金流出小计		24,982,087.53	18,207,508.04
经营活动产生的现金流量净额		-5,453,239.31	3,033,597.55
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-1,472,399.03	1,945,152.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-1,472,399.03	1,945,152.00
投资活动产生的现金流量净额		1,472,399.03	-1,945,152.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	
偿还债务支付的现金		6,200,000.00	507,388.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		524,206.22	501,646.64
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		6,724,206.22	1,009,035.63
筹资活动产生的现金流量净额		3,275,793.78	-1,009,035.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-705,046.50	79,409.92
加：期初现金及现金等价物余额		807,735.99	111,804.56
六、期末现金及现金等价物余额		102,689.49	191,214.48

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

企业经营存在季节性或周期性特征的说明：公司是农作物种植类企业，主要种植的农作物为大麦、小麦、油菜和马铃薯。公司农场位于内蒙古自治区呼伦贝尔市，纬度较高，农作物的种植一般在4、5月份，收获一般在9、10月，销售一般集中在10、11、12月份。因行种植业的业季节性原因，会计年度内公司业绩出现较大的起伏，从而使得公司经营业绩在各季度之间分布不均衡。

(二) 财务报表项目附注

呼伦贝尔恒屹农牧业股份有限公司 财务报表附注

2023年1月1日—2023年6月30日

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

呼伦贝尔恒屹农牧业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），经全国中小企业股份转让系统有限公司核准，公司股票于2015年07月08日起在全国股份转让系统挂牌公开转让，股票代码：832926。

公司现持有统一社会信用代码为 911507005888238409 的营业执照，截止 2023 年 6 月 30 日，注册资本人民币 3,160.91 万元，股份总数为 31,609,091 股，法定代表人：汲恩民，注册地址：陈巴尔虎旗宝日希勒镇奋斗居委，总部地址：呼伦贝尔市谢尔塔拉镇创业创新基地 803 室。

（二）公司的业务性质和主要经营活动

根据《上市公司行业分类指引》，公司所处的行业为 A01 农业，提供的主要产品为马铃薯、大麦、小麦和油菜等有机农作物，客户分两类，一类为终端客户，使用公司马铃薯种薯及其他农产品，另一种为经销商，客户较集中。

公司及各子公司主营业务以有机农业种植为主，公司经营范围为：有机杂粮、农作物及经济作物、药用植物、农业领域的科研、种植、销售和咨询、服务，农机设备租赁；农业用地代耕；农畜产品收购。

（三）财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 08 月 25 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

（四）合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况以及 2023 半年度的经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1. 同一控制下企业合并的会计处理

(1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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. 非同一控制下企业合并的会计处理

(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，

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

（2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3.分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

（1）判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

- 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）属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股

权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，

是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2.共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币交易的折算方法

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

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

(2) 其他金融负债

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

4. 金融负债的终止确认

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

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

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7. 权益工具

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

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

(十一) 金融资产减值

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

1. 减值准备的确认方法

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

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

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

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

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3. 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

4. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

5. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

6. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强

商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同
--------	-----------------------------

本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，信用损失风险低，不计提损失准备。持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

(2) 应收账款和合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征划分为两个组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项 目	信用风险特征划分组合依据
账龄组合	非合并关联方应收账款
其他组合	关联方往来、押金、保证金、备用金、退税款等
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
其他组合	其他方法

本公司将该应收账款按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，参考历史信用损失经验，结合当前及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

组合中，根据账龄分析法，预期信用损失率如下：

账龄	应收票据信用损失率 (%)	应收账款信用损失率 (%)	其他应收款信用损失率 (%)
1 年以内(含 1 年,下同)	0	0	0
1-2 年	5	5	5
2-3 年	10	10	10
3-4 年	20	20	20
4-5 年	60	60	60
5 年以上	100	100	100

组合中，其他组合计主要包括关联方往来、押金、保证金、备用金、退税款等，参考历史信用损失经验，结合当前及未来经济状况预测，预期信用损失率为 0，故其他组合不计提坏账准备。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，比照应

收账款的减值的测试方法及会计处理方法”处理。对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、消耗性生物资产、库存商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制/定期盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法销。

（十三）合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。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附注三、（十一）“金融资产减值”。

2. 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或提供服务的义务列示为合同负债。

（十四）长期股权投资

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

具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

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

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

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

上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，

调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次

处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用在年限平均法使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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

固定资产净残值是指固定资产使用期满后，残余的价值减去应支付的固定资产清理费用后的那部分价值。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

4. 其他说明

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

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

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

（十六）在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

（十七）生物资产

本公司生物资产为消耗性生物资产，消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，本公司的消耗性生物资产包括生长中的马铃薯种苗等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用个别计价法按账面价值结转成本。

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

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

（十八）无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销，其中：软件摊销期为5年；专利技术摊销期为5-15年（依照合同约定）。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

类别	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	5	年限平均法	收益摊销期
专利技术	5-15	年限平均法	收益摊销期

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括承租的土地水利设施改造费和承包土地租金。长期待摊费用在土地承包期间按直线法摊销。

（二十）长期资产减值

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

的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十一）合同负债

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

（二十二）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建

议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

（二十三）预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

1. 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2. 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十四）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入确认的原则

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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

（2）企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

（5）客户已接受该商品。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

2.与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本公司销售马铃薯、大麦、小麦、油菜的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为180天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司与客户之间的部分合同存在未达标赔偿、违约金等安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

本公司销售农产品的合同中通常不附有销售退回条款。

本公司向客户提供劳务，因在本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，根据履约进度在一段时间内确认收入，履约进度的确定方法为投入法，具体根据累计已发生的成本占总成本的比例确定。

（二十五）合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；2. 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；3. 该成本预期能够收回。

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

（二十六）政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括种植补贴、税费返还、财政贷款贴息、建设资金补贴款及项目补贴等。但不包括政府作为所有者投入的资本。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2. 政府补助的会计处理方法

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

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本；

2) 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

3) 与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

（二十七）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

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

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

延所得税费用或收益计入当期损益。

4. 所得税的抵销

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

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

（二十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 租赁合同的识别：

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

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

- 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

- 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 租赁合同的分拆

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。

3. 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。

4. 本公司作为承租人的会计处理

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

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

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

(2) 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。

(3) 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。

(4) 租赁变更

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

-该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

-增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照本准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照本准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值的现值重新计量租赁负债。

5. 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。

（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。

（4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- ①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- ②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

（二十九）重要会计政策、会计估计变更

1. 会计政策变更

无。

2. 会计估计变更

无。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）重要税收优惠及批文

本公司从事农产品的种植与销售，按照《财政部国家税务总局关于印发〈农产品征税范围注释〉的通知》（财税字【1995】52号）及现行相关规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税，以下项目所得免征企业所得税：蔬菜、谷物、薯类、油料、豆类、棉花、麻类、糖料、水果、坚果的种植；农作物新品种的选育；中药材的种植；林木的培育和种植；牲畜、家禽的饲养；林产品的采集；灌溉、农产品初加工、兽医等农、林、牧、渔服务业项目；远洋捕捞。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，资产负债表上年年末指 2022 年 12 月 31 日，期末指 2023 年 6 月 30 日，利润表、现金流量表本期指 2023 年 6 月 30 日，上期指 2022 年 6 月 30 日。

（一）货币资金

类别	期末余额	上年年末余额
库存现金	246,373.03	2,542.66
数字货币		

银行存款	311,696.75	4,710,601.24
其他货币资金		
合计	558,069.78	4,713,143.90
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	29,302,355.24	100.00	13,794,072.83	35.00	15,508,282.41
其中：账龄组合	29,302,355.24	100.00	13,794,072.83	35.00	15,508,282.41
合计	29,302,355.24	100.00	13,794,072.83	35.00	15,508,282.41

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	39,032,538.90	100.00	13,794,072.83	35.00	25,238,466.07
其中：账龄组合	39,032,538.90	100.00	13,794,072.83	35.00	25,238,466.07
合计	39,032,538.90	100.00	13,794,072.83	35.00	25,238,466.07

2. 按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,711,630.94	-	
1至2年	111,025.00	5,551.25	5.00
2至3年	1,014,780.00	101,478.00	10.00
3至4年	3,979,770.00	795,954.00	20.00
4至5年	16,485,149.30	9,891,089.58	60.00
5年以上	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00
合计	29,302,355.24	13,794,072.83	35.00

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	14,441,814.60	-	
1 至 2 年	111,025.00	5,551.25	5.00
2 至 3 年	1,014,780.00	101,478.00	10.00
3 至 4 年	3,979,770.00	795,954.00	20.00
4 至 5 年	16,485,149.30	9,891,089.58	60.00
5 年以上	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00
合 计	39,032,538.90	13,794,072.83	35.00

3. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,711,630.94	14,441,814.60
1 至 2 年	111,025.00	111,025.00
2 至 3 年	1,014,780.00	1,014,780.00
3 至 4 年	3,979,770.00	3,979,770.00
4 至 5 年	16,485,149.30	16,485,149.30
5 年以上	3,000,000.00	3,000,000.00
小计	29,302,355.24	39,032,538.90
减：坏账准备	13,794,072.83	13,794,072.83
合 计	15,508,282.41	25,238,466.07

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	13,794,072.83				13,794,072.83
合 计	13,794,072.83				13,794,072.83

5. 本期无实际核销的应收账款情况

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 22,600,731.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 77.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 13,168,531.02 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
李戈	6,220,961.70	17.48	3,732,577.02
哈尔滨洲诺经贸有限公司	5,000,000.00	12.81	3,000,000.00
刘利红	4,400,000.00	11.80	2,640,000.00

兰静	3,979,770.00	11.73	795,954.00
朱有财	3,000,000.00	8.71	3,000,000.00
合计	22,600,731.70	62.53	13,168,531.02

7. 未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款

8. 无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	23,836,140.41	100.00	5,081,889.08	100.00
合计	23,836,140.41	100.00	5,081,889.08	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 13,165,631.50 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 55.23%。

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
中化现代农业（内蒙古）有限公司	6,185,631.50	25.95
呼伦贝尔兴虹农业科技有限公司	2,000,000.00	8.39
呼伦贝尔润合草业有限公司	1,930,000.00	8.10
呼伦贝尔泰泽农牧业科技有限公司	1,630,000.00	6.84
呼伦贝尔弘远农牧业科技有限公司	1,420,000.00	5.96
合计	13,165,631.50	55.23

(四) 其他应收款

类别	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,187,576.56	835,791.36
合计	1,187,576.56	835,791.36

1. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	841,000.00	819,035.25
备用金	329,927.02	16,756.11
职工承担个人社保金	16,649.54	
小计	1,187,576.56	835,791.36

减：坏账准备		
合计	1,187,576.56	835,791.36

2.按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,187,576.56	816,756.11
1-2年		19,035.25
小计	1,187,576.56	835,791.36
减：坏账准备		
合计	1,187,576.56	835,791.36

3. 坏账准备计提情况：无。

4. 本期坏账准备转回或收回金额重要的

其他应收款：无。

5. 本期实际核销的其他应收款情况：无。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按其他应收对象归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额为 1,129,765.00 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例为 95.13%。

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
牙克石市普祥融资担保有限责任公司	保证金	800,000.00	1年以内	67.36	
张跃	备用金	160,680.00	1年以内	13.53	
志恒	备用金	95,000.00	1年以内	8.00	
库热格太嘎查委员会	押金	40,000.00	1年以内	3.37	
张树德	备用金	34,085.00	1年以内	2.87	
合计	——	1,129,765.00	——	95.13	

7. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

8. 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(五) 存货

1. 存货分类

存货类别	期末余额
------	------

	账面余额	存货跌价准备	账面价值
农业生产资料	2,183,138.81		2,183,138.81
库存商品			
消耗性生物资产	12,514,784.32		12,514,784.32
合计	14,697,923.13		14,697,923.13

(续)

存货类别	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
农业生产资料	897,528.41		897,528.41
库存商品	8,366,069.26		8,366,069.26
消耗性生物资产	1,082,702.71		1,082,702.71
合计	10,346,300.38		10,346,300.38

2. 存货跌价准备减值准备：无。

3. 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
工会资产		125,046.64
留抵税金	16,699.17	
合计	16,699.17	125,046.64

(七) 固定资产

类别	期末余额	上年年末余额
固定资产	47,017,725.86	28,059,504.48
固定资产清理		
合计	47,017,725.86	28,059,504.48

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	16,146,217.34	48,414,046.45	1,960,443.43	205,287.87	78,415.00	66,804,410.09
2、本期增加金额	16,983,794.93	5,096,073.00		5,098.93		22,084,966.86
(1) 购置	48,680	20,150.00		5,098.93		73,928.93
(2) 在建工程转入	16,935,114.93	5,075,923.00				22,011,037.93
3、本期减少金额						

(1) 处置或报废						
4、期末余额	33,130,012.27	53,510,119.45	1,960,443.43	210,386.80	78,415.00	88,889,376.95
二、累计折旧						
1、上年年末余额	7,302,172.06	29,724,087.51	1,452,610.81	191,540.97	74,494.26	38,744,905.61
2、本期增加金额	678,570.82	2,355,438.90	97,986.35	-5,250.59		3,126,745.48
(1) 计提	678,570.82	2,355,438.90	97,986.35	-5,250.59		3,126,745.48
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	7,980,742.88	32,079,526.41	1,550,597.16	186,290.38	74,494.26	41,871,651.13
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	25,149,269.39	21,430,593.04	409,846.27	24,096.42	3,920.74	47,017,725.86
2、上年年末账面价值	8,844,045.28	18,689,958.94	507,832.62	13,746.90	3,920.74	28,059,504.48

说明：报告期内本公司已提足仍在使用的固定资产原值为 78,415.00 元。

2. 截止 2023 年 6 月 30 日，无闲置的固定资产情况。

3. 截止 2023 年 6 月 30 日，通过经营租赁租出的固定资产 4,692,680.00 元。

(八) 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程项目		23,483,433.96
合 计		23,483,433.96

1. 在建工程项目基本情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
马铃薯良种繁育 基地建设工程				23,483,433.96		23,483,433.96
合 计				23,483,433.96		23,483,433.96

2. 重大在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
马铃薯良种繁育基地建设工程	24,999,400.00	23,483,433.96		22,011,037.93	1,472,396.03	
合计	24,999,400.00	23,483,433.96		22,011,037.93	1,472,396.03	

(续)

工程名称	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
马铃薯良种繁育基地建设工程	93.93	100.00				政府补贴及自筹
合计	93.93	100.00				

3. 本期计提在建工程减值准备情况：无。

(九) 使用权资产

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	6,241,019.64			6,241,019.64
其中：土地使用权	6,241,019.64			6,241,019.64
二、累计折旧合计：	4,992,815.71			4,992,815.71
其中：土地使用权	4,992,815.71			4,992,815.71
三、使用权资产账面净值合计	1,248,203.93			1,248,203.93
...其中：土地使用权	1,248,203.93			1,248,203.93
四、减值准备合计				
其中：土地使用权				
五、使用权资产账面价值合计	1,248,203.93			1,248,203.93
其中：土地使用权	1,248,203.93			1,248,203.93

说明：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用为人民币 283.72 万元。

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	OA 办公软件	财务软件	专利及技术	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	44,000.02	20,700.00	600,000.00	664,700.02
2、本期增加金额				
3、本期减少金额				

4、期末余额	44,000.02	20,700.00	600,000.00	664,700.02
二、累计摊销				
1、上年年末余额	44,000.02	20,700.00	186,483.58	251,183.60
2、本期增加金额			25,824.11	25,824.11
(1) 计提			25,824.11	25,824.11
3、本期减少金额				
4、期末余额	44,000.02	20,700.00	212,307.69	277,007.71
三、减值准备				
1.上年年末余额				
2、本期增加金额				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值			387,692.31	387,692.31
2、上年年末账面价值			413,516.42	413,516.42

2.对财务报表具有重要影响的单项知识产权：无。

3.未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

(十一) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少金额	期末余额
租赁土地设施改造	270,926.33		68,073.25		202,853.08
合 计	270,926.33		68,073.25		202,853.08

(十二) 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
抵押借款	12,780,000.00	12,780,000.00
担保借款	14,000,000.00	10,170,000.00
合 计	31,780,000.00	27,950,000.00

2. 已逾期未偿还的短期借款情况：无。

(十三) 应付账款

1. 按账龄分类

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	867,946.00	1,062,055.97
1-2 年	3,567,666.09	2,845,183.86

2-3年	212,300.98	308,956.00
合计	4,647,913.07	4,216,195.83

2.按性质分类

项目	期末余额	上年年末余额
生产资料及服务采购	2,358,678.97	2,710,520.73
设备采购	452,116.10	452,116.10
土地租赁费	1,837,118.00	1,053,559.00
合计	4,647,913.07	4,216,195.83

3.账龄超过1年的重要应付账款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
呼伦贝尔建宇安装工程有限责任公司	892,394.23	客户给予较长信用期
合计	892,394.23	——

(十四) 预收款项

1. 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
农产品采购款	4,810,010.00	9,441.01
合计	4,810,010.00	9,441.01

2..按账龄分类

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	4,810,010.00	9,441.01
合计	4,810,010.00	9,441.01

3. 账龄超过1年的重要预收款项：无。

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,985.20	1,022,045.91	875,067.65	148,963.46
二、离职后福利-设定提存计划				
合计	1,985.20	1,022,045.91	875,067.65	148,963.46

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		708,526.00	566,803.00	141,723.00
2、职工福利费				
3、社会保险费		230,969.99	230,969.99	

其中：医疗保险费		71,133.57	71,133.57	
工伤保险费		2,826.18	2,826.18	
4、住房公积金		68,443.00	64,037.00	4,406.00
5、工会经费和职工教育经费	1,985.20	14,106.92	13,257.66	2,834.46
合 计	1,985.20	1,022,045.91	875,067.65	148,963.46

3. 设定提存计划情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		150,729.60	150,729.60	
2、失业保险费		6,280.64	6,280.64	
合 计		157,010.24	157,010.24	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 16%、0.5%比例按月缴存。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(十六) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
印花税	1,440.08	12,113.61
个人所得税		53.40
增值税		25,635.14
城市维护建设税		135.35
教育费附加		135.35
水利建设基金		27.07
合 计	1,440.08	38,099.92

(十七) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,097,010.87	3,263,064.10
合 计	3,097,010.87	3,263,064.10

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	2,982,166.29	3,138,017.46
应付工会经费	114,844.58	125,046.64

合计	3,097,010.87	3,263,064.10
----	--------------	--------------

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还原因
姜慧	2,855,509.23	向个人带息借款
合计	2,855,509.23	---

(十八) 租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
土地租赁	1,529,805.66					1,529,805.66
合计	1,529,805.66					1,529,805.66

(十九) 长期应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
分期付款购买设备	1,440,000.00	1,440,000.00
合计	1,440,000.00	1,440,000.00

(二十) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,812,421.09	804,000.00	2,323,865.68	9,292,555.41	项目未完成
合计	10,812,421.09	804,000.00	2,323,865.68	9,292,555.41	—

2. 政府补助项目情况

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
马铃薯良种繁育基地	8,712,888.65		2,044,171.08		6,668,717.57	与收益相关
马铃薯主食化项目	282,359.51				282,359.51	与收益相关
科技创新引导项目	51,694.60		51,694.60			与收益相关
马铃薯种薯繁育技术院士工作站建设	145,000.00				145,000.00	与收益相关
防控马铃薯土传病害项目	-285,065.20	640,000.00	160,000.00		194,934.80	与收益相关
马铃薯全粉高值化与主粮关键技术应用项目	68,000.00		68,000.00			与收益相关
加工专用型马铃薯新品种选育	12,901.83				12,901.83	与收益相关
马铃薯牧草作物轮间作高产栽培技术	1,024,641.70	150,000.00			1,174,641.70	与收益相关
畜禽粪污及农作物秸秆快速腐熟技术研发与应用专项资金	800,000.00				800,000.00	与收益相关
企业研究投入补助资金		14,000.00			14,000.00	与收益相关

合计	10,812,421.09	804,000.00	2,323,865.68		9,292,555.41	—
----	---------------	------------	--------------	--	--------------	---

(二十一) 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
呼伦贝尔市恒屹实业投资有限公司	26,947,091.00						26,947,091.00
张桂萍	2,357,900.00						2,357,900.00
郝长江	954,000.00						954,000.00
朱丽红	180,000.00						180,000.00
杨斌春	90,000.00						90,000.00
郑海峰	90,000.00						90,000.00
杨玉梅	990,000.00						990,000.00
王方洋	100.00						100.00
股份总数	31,609,091.00						31,609,091.00

(二十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	27,536,211.35			27,536,211.35
合计	27,536,211.35			27,536,211.35

(二十三) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,066,827.99			1,066,827.99
合计	1,066,827.99			1,066,827.99

(二十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-11,958,256.28	-14,382,630.07
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-11,958,256.28	-14,382,630.07
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-2,522,044.86	2,424,373.79
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		

期末未分配利润	-14,480,301.14	-11,958,256.28
---------	----------------	----------------

(二十五) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,214,132.47	13,359,142.28	16,234,283.79	13,385,284.49
其他业务	324,954.10	168,176.16	265,486.74	100,978.05
合 计	15,539,086.57	13,527,318.44	16,499,770.53	13,486,262.54

营业收入明细

项目	本期发生额	上期发生额
客户合同产生的收入	15,539,086.57	16,499,770.53
合 计	15,539,086.57	16,499,770.53

2. 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

合同分类	本公司
商品类型：	
薯类	14,901,478.47
麦类	312,654.00
油料作物类	
其他类	324,954.10
合 计	15,539,086.57
按经营地区分类：	
国外地区	
国内地区	15,539,086.57
合 计	15,539,086.57
按商品转让的时间分类：	
在某一时点确认	15,539,086.57
在某一时段内确认	
合 计	15,539,086.57

(二十六) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	4,569.36	5,420.63
车船使用税	1,841.07	1,690.50

水利建设基金		5,035.69
城市维护建设税		1,979.40
教育费附加		1,187.64
地方教育费附加		791.76
合 计	6,310.43	16,105.62

(二十七) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	73,173.00	70,000.00
差旅费	25,721.03	2,926.00
维修费	350.00	5,925.00
燃油费	2,991.00	6,168.00
仓储及包装费	67,223.20	573,684.24
运杂费	9,700.00	139,463.80
业务宣传及标签	53,464.14	5,000.00
业务招待费	5,018.00	800.00
装卸费		15,760.89
挑选费	47,110.00	11,788.00
路桥费		2,740.00
租赁费	10,000.00	
合 计	294,750.37	834,255.93

(二十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
员工工资	444,875.00	353,785.60
社保及公积金	194,998.59	213,690.47
办公费	11,609.46	10,343.63
业务招待费	80,143.46	99,997.63
差旅费	3,884.90	650.00
折旧及摊销	2,024,450.32	2,487,399.68
福利费	50,527.41	30,928.60
工会经费	14,106.92	11,406.42
水利建设基金		395.88
保险费	34,366.01	81,131.06
修理费	1,374.00	4,090.25

劳务费	4,500.00	15,870.00
中介机构服务费	101,271.94	55,009.68
仓储、损耗	81,525.00	318,193.80
燃油费	41,215.00	41,852.00
水电费	7,117.77	2,746.68
车辆费用	22,810.43	16,076.55
物业费		23,356.20
专项资金费用	400,519.76	188,658.26
其他费用	28,701.85	27,368.50
合计	3,547,997.82	3,982,950.89

(二十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	190,478.00	122,420.00
合计	190,478.00	122,420.00

(三十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	752,755.27	734,849.29
减：利息收入	-2,282.13	-431.72
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	5,976.55	3,633.65
其他	42,682.91	42,400.91
合计	799,132.60	780,452.13

(三十一) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

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
与日常活动无关的政府补助	191,404.62	1,279,207.43	191,404.62
保险理赔	107,368.95		107,368.95
其他	2,521.01	30,186.41	2,521.01
合计	301,294.58	1,309,393.84	301,294.58

2. 计入营业外收入的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
----	-------	-------	-------------

种植补贴	10,659.60	1,278,913.98	与收益相关的政府补助
深松整地补贴	180,745.02		与收益相关的政府补助
退税		293.45	与收益相关的政府补助
合计	191,404.62	1,279,207.43	

说明：收到补贴款计入营业外收入的原因：款项收到时间和金额无法预估，具有随机性。收到的政府补助用于补偿企业已发生费用或损失，直接计入当期营业外收入

（三十二）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
存货盘亏	241,181.78		241,181.78
税收及社保滞纳金		185.42	

（三十三）现金流量表项目

1.收到或支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	3,158,965.60	-305,832.81
其中：		
政府补助	191,404.62	1,279,207.43
保险赔偿	107,368.95	
利息收入	2,282.13	431.72
往来款	2,857,909.90	-1,585,471.96
支付其他与经营活动有关的现金	9,566,185.23	624,377.14
其中：		
经营费用	294,450.37	1,179,856.30
往来款	9,271,734.86	-555,479.16

（三十四）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,766,788.29	-1,413,468.16
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,133,976.55	2,999,874.45
无形资产摊销	25,824.11	28,824.18
长期待摊费用摊销	68,073.25	21,935.00

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）		
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）	799,132.60	780,452.13
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）	-1,519,865.68	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,351,622.75	4,552,204.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,267,505.40	5,981,365.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,483,236.95	-10,977,722.47
其他	-2,151,638.89	
经营活动产生的现金流量净额	-8,547,177.55	1,973,465.56
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	558,069.78	303,396.55
减：现金的年初余额	4,713,143.90	289,535.12
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,155,074.12	13,861.43

2. 本期支付的取得子公司的现金净额：无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额：无。

4. 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金		
其中：库存现金	246,373.03	130,634.21
可随时用于支付的银行存款	311,696.75	172,762.34
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

二、现金等价物	558,069.78	303,396.55
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	558,069.78	303,396.55
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十七) 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
机械设备	16,783,598.80	银行借款抵押担保
合 计	16,783,598.80	

(三十八) 政府补助

1. 政府补助基本情况(项目)

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			
		递延收益	冲减账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用
马铃薯区域性繁育基地建设项目	8,712,888.65		2,044,171.08				
马铃薯主食化项目	282,359.51						
防控马铃薯土传病害项目	-285,065.20			640,000.00			160,000.00
马铃薯种薯繁育技术院士工作站建设	145,000.00						
加工专用型马铃薯新品种选育与绿色高效种植技术应用	12,901.83						
马铃薯牧草作物轮间作高产栽培技术	1,024,641.70			150,000.00			
马铃薯种薯高产高效技术(拌种)中试与示范项目	51,694.60						51,694.60
马铃薯全粉高值化与主粮化关键技术应用企业研究投入补助资金	68,000.00						68,000.00
畜禽粪污及农作物秸秆快速腐熟技术研发及应用	800,000.00			14,000.00			
种植补贴	10,659.60					10,659.60	
深松整地补贴	180,745.02					180,745.02	
合 计	11,003,825.71		2,044,171.08	804,000.00		191,404.62	279,694.60

2. 本期计入当期损益的政府补助金额为 471,099.22 元。

六、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并：无。

(二) 本期发生的同一控制下企业合并：无。

(三) 本期发生的反向购买：无。

(四) 本期出售子公司股权情况：无。

(五) 合并范围发生变化的其他原因

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式	备注
				直接	间接			
呼伦贝尔恒屹马铃薯产业研究院有限公司	海拉尔	海拉尔	技术	100.00		100.00	设立	
呼伦贝尔市九恒源薯业有限公司	海拉尔	海拉尔	种植	69.00		69.00	设立	

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
呼伦贝尔市九恒源薯业有限公司	31.00	244,743.43		2,181,638.89

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
呼伦贝尔市九恒源薯业有限公司	15,741,657.84	1,116,555.65	16,858,213.49	11,300,668.66		11,300,668.66

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
呼伦贝尔市九恒源薯业有限公司	15,124,714.76	1,187,832.38	16,312,547.14	9,965,507.38		9,965,507.38

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
呼伦贝尔市九恒源薯业有限公司	1,240,474.63	-789,494.93	-789,494.93	-1,265,502.73	5,749,773.24	-70,541.20	-70,541.20	-220,169.13

4. 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益：无。

(四) 重要的共同经营：无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

(一) 风险管理目标和政策

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

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。本公司存在极少外币结算业务，不存在较大的外汇风险。利率和其他价格的影响也较小，相对市场风险对公司影响小。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。本公司其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，为控制该项风险，本公司采取的措施包括：仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

3、流动风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司对流动性风险的管理目标、政策和程序、计量风险的方法：管理流动风险时，本公司管理层认为保持充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要并降低现金流波动的影响。管理层定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的现金流。对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，保持一定的授信额度，减低流动性风险。

(二) 金融资产转移

1、已转移但未整体终止确认的金融资产

本期公司无已转移但未终止确认的金融资产。

2、已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

本期公司无已整体终止但转出方继续涉入已转移金融资产。

(三) 金融资产与金融负债的抵销

本期公司无金融资产与金融负债的抵消。

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
呼伦贝尔市恒屹实业投资有限公司	呼伦贝尔	服务业	15,000,000.00	85.25	85.25

注：本公司的最终控制方为郝长虹及张桂萍夫妇。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

(三) 本企业无合营和联营企业情况

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郝长江	直接持股 3.02%、通过呼伦贝尔市恒屹实业投资有限公司间接持股 5.13%自然人股东、副总经理
郝长龙	实际控制人关系密切家庭成员
汲恩民	董事兼总经理
呼伦贝尔市恒屹森茂林业发展有限公司	受同一控股股东控制的企业
呼伦贝尔菁华草业科技发展有限公司	实际控制人控制的公司

(五) 关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

2. 关联租赁情况

无

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
呼伦贝尔恒屹农牧业股份有限公司	呼伦贝尔市九恒源薯业有限公司	5,000,000.00	2019/01/16	2024/04/02	否
呼伦贝尔恒屹农牧业股份有限公司	呼伦贝尔恒屹马铃薯产业研究院有限公司	4,000,000.00	2023/04/20	2027/04/20	否

4. 关联方应收应付款项

应收项目

无

(六) 关联方承诺:无。

十、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本报告出具日, 公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日, 公司无需要披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,046,060.71	100.00	4,421,495.81	40.03	7,444,075.79
其中:					
账龄组合	11,046,060.71	100.00	4,421,495.81	40.03	7,444,075.79
其他组合					
合 计	11,046,060.71	100.00	4,421,495.81	40.03	7,444,075.79

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,865,571.60	100.00	4,421,495.81	37.26	7,444,075.79
其中:					
账龄组合	11,865,571.60	100.00	4,421,495.81	37.26	7,444,075.79

其他组合					
合计	11,865,571.60	100.00	4,421,495.81	37.26	7,444,075.79

2.按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	76,298.11		
1至2年	111,025.00	5,551.25	5.00
2至3年	1,014,780.00	101,478.00	10.00
3至4年	3,979,770.00	795,954.00	20.00
4至5年	5,864,187.60	3,518,512.56	60.00
合计	11,046,060.71	4,421,495.81	40.03

3.按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	76,298.11	895,809.00
1至2年	111,025.00	111,025.00
2至3年	1,014,780.00	1,014,780.00
3至4年	3,979,770.00	3,979,770.00
4-5年	5,864,187.60	5,864,187.60
小计	11,046,060.71	11,865,571.60
减：坏账准备	4,421,495.81	4,421,495.81
合计	6,624,564.90	7,444,075.79

4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,421,495.81					4,421,495.81
其中：账龄组合	4,421,495.81					4,421,495.81
其他组合						
合计	4,421,495.81					4,421,495.81

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 10,978,862.60 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 99.39%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,421,495.81 元。

债务人名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
哈尔滨洲诺经贸有限公司	5,000,000.00	45.27%	3,000,000.00

兰静	3,979,770.00	36.03%	795,954.00
内蒙古绿康饲料科技有限公司	1,014,780.00	9.19%	101,478.00
河南天一食品有限公司	864,187.60	7.82%	518,512.56
呼伦贝尔华晟绿色生态农业发展有限公司鄂温克鄂温克族自治旗淀粉厂	120,125.00	1.08%	5,551.25
合计	10,978,862.60	99.39%	4,421,495.81

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

(二) 其他应收款

类别	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	220,305.28	35,791.36
合计	220,305.28	35,791.36

1. 其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	上年年末余额
库房租赁押金		19,035.25
员工个人承担保险金及住房公积金	12,190.26	
备用金	168,115.02	16,756.11
土地租赁押金	40,000.00	
小计	220,305.28	35,791.36
减：坏账准备		
合计	220,305.28	35,791.36

2. 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	220,305.28	16,756.11
1-2年		19,035.25
小计	220,305.28	35,791.36
减：坏账准备		
合计	220,305.28	35,791.36

3. 其他应收款坏账准备计提情况：根据公司坏账计提政策，对于账龄为1年以内及押金性质款项，不计提坏账准备。

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

5. 本报告期实际核销的其他应收款：无。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
志恒	备用金	95,000.00	1年以内	43.12%	
库热格太嘎查委员会	押金	40,000.00	1年以内	18.16%	
张树德	备用金	34,085.00	1年以内	15.47%	
卢宝昌	备用金	16,000.00	1年以内	7.26%	
牟英辉	备用金	12,605.22	1年以内	5.72%	
合计		197,690.22		89.73%	

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	26,890,000.00		26,890,000.00	26,890,000.00		26,890,000.00
合计	26,890,000.00		26,890,000.00	26,890,000.00		26,890,000.00

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
呼伦贝尔恒屹马铃薯产业研究院有限公司	19,400,000.00			19,400,000.00		
呼伦贝尔市九恒源薯业有限公司	7,490,000.00			7,490,000.00		
合计	26,890,000.00			26,890,000.00		

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,963,663.17	9,317,952.18	10,491,233.12	6,499,316.74
其他业务	324,954.10	168,176.16	265,486.74	100,978.051
合计	12,288,617.27	9,486,128.34	10,756,719.86	6,600,294.79

营业收入明细

项 目	本期发生额	上期发生额
客户合同产生的收入	12,288,617.27	10,756,719.86
合计	12,288,617.27	10,756,719.86

2. 合同产生的收入情况

本期收入分解信息如下：

合同分类	本公司
商品类型：	
薯类	11,651,009.17
麦类	312,654.00
其他类	324,954.10
合计	12,288,617.27
按经营地区分类：	
国外地区	
国内地区	12,288,617.27
合计	12,288,617.27
按商品转让的时间分类：	
在某一时点确认	12,288,617.27
在某一时段内确认	
合计	12,288,617.27

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	备注
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,515,270.30	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	131,291.82	
小 计	2,646,562.12	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-71,461.88	
合 计	2,718,024.00	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

(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	
	本年度	上年度	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	-5.37	-2.92	-0.08	0.04	-0.08	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-11.15	-5.47	-0.17	0.06	-0.17	0.06

呼伦贝尔恒屹农牧业股份有限公司

二〇二三年八月二十五日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,515,270.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	131,291.82
非经常性损益合计	2,646,562.12
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-71,461.88
非经常性损益净额	2,718,024.00

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