



星源农牧

NEEQ : 835068

福建省星源农牧科技股份有限公司



半年度报告

2023

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人潘礼明、主管会计工作负责人陈焯及会计机构负责人（会计主管人员）黄克华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

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 .....	16
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 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	26
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	109
附件 II	融资情况 .....	110

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	公司证券事务部办公室

## 释义

释义项目		释义
本公司、公司、星源农牧、股份公司	指	福建省星源农牧科技股份有限公司
股东大会	指	福建省星源农牧科技股份有限公司股东大会
董事会	指	福建省星源农牧科技股份有限公司董事会
监事会	指	福建省星源农牧科技股份有限公司监事会
主办券商、华福证券	指	华福证券有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《福建省星源农牧科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
为民生物	指	福清市为民生物科技有限公司
福星源	指	福清市福星源有机肥生物科技有限公司
全程食用菌	指	福建星源全程食用菌有限公司
中德牧业	指	福建省星源中德牧业有限公司
黑龙江星源	指	黑龙江星源生态农业科技有限公司
星辉食品	指	福清市星辉食品有限公司
星通达	指	福清市星通达运输有限公司
星源乐享	指	福建省星源乐享电子商务有限公司
绿之园	指	泉州绿之园农林业开发有限公司
星源东洋	指	福建省星源东洋农牧有限公司
三明星源	指	三明市星源生态农业发展有限公司
星源开善	指	泰宁县星源开善牧业有限公司
星源朱口	指	泰宁县星源朱口牧业有限公司
禾丰星源	指	福州禾丰星源牧业发展有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建省星源农牧科技股份有限公司		
法定代表人	潘礼明	成立时间	1998年2月26日
控股股东	控股股东为潘礼明	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为潘礼明，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-畜牧业（A03）-畜牧饲养（A031）-猪的饲养（A0313）		
主要产品与服务项目	一般项目：农业科学研究和试验发展；牲畜销售；食用农产品批发；食用农产品零售；蔬菜、食用菌等园艺作物种植；畜牧渔业饲料销售；生物饲料研发；休闲观光活动（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：牲畜饲养；饲料生产；货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）		
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	星源农牧	证券代码	835068
挂牌时间	2016年1月11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）	71,619,352
主办券商（报告期内）	华福证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福建省福州市台江区江滨中大道380号		
联系方式			
董事会秘书姓名	吴飞龙	联系地址	福建省福清市龙山街道先强村
电话	0591-85531070	电子邮箱	fjxynm@163.com
传真	0591-85531118		
公司办公地址	福建省福清市龙山街道先强村	邮政编码	350300
公司网址	www.fjxynm.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	913501007051558034		
注册地址	福建省福州市福清市海口镇车头村		
注册资本（元）	71,619,352	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

公司是一家以“生态循环科技”为核心的农业产业化省级重点龙头企业，以现代循环农业为特色的农产品供应商和有机污染物处置的服务商。公司是从事无公害生猪的饲养与销售，绿色蔬菜、水果种植与销售，城市生活污水处置及有机肥生产与销售的大型综合农业产业化企业。

##### 1、生产模式

公司秉承“现代循环农业”产业模式，实行科学种养、优化品种、科学管理、实现流程化、程序化控制。

公司第一大业务为生猪养殖和猪肉销售，养殖模式为自繁自养，主要产品为祖代种猪、父母代种猪、商品仔猪、商品育肥猪、猪肉。公司生猪养殖过程严格执行无公害生猪养殖标准，对生猪养殖过程中产地环境、引种、饲养管理、疫病控制、饲料使用、兽药使用、出栏、人员及养殖档案等生产关键控制点进行严格监管，各个环节有系统备案、详细记录，为市场提供优质无公害生猪、猪肉。

公司的种植业务是公司现代循环农业模式的重要组成部分。报告期内，公司以发展生态绿色农业为导向，循环利用公司养殖业产生的有机肥、沼液等肥料，发展绿色种植业，主要产品为绿色食品蔬菜和火龙果。公司严格按照《绿色食品》的质量标准，采取规模化种植的方式，科学、统一管理，严控生产各环节，保证农产品质量。

公司还根据“循环农业模式”发展了污泥处置及有机肥生产业务。公司秉承可持续发展理念，由于公司福星源将养殖场产生的固体猪粪与菇渣、木屑等农业废弃物联合进行微生物高温好氧堆肥生产商品有机肥，实现农业废弃物的无害化处理及资源化利用。子公司为民生物还承担了福清市生活污水处置项目，将生活污水与木屑、菌菇渣等固废进行高温好氧堆肥处置，处置后的产品满足相关标准后用于土地改良、荒地造林、苗木抚育、园林绿化，实现固废的无害化和资源化利用，符合国家循环经济和低碳经济的发展要求。

##### 2、营销服务模式

公司畜牧产品的销售以批发给养殖户、生猪经销商和以鲜肉供应给永辉超市股份有限公司等B端客户和自主品牌专柜、专卖店相结合的运营模式为主。报告期内，公司充分利用种猪繁育、养殖技术、猪肉加工、销售渠道等方面的优势，实施产供销一体化，进一步加强品牌建设，优化产品结构，不断开拓终端渠道。公司还以市场为导向，针对中、高端消费群体，通过产、学、研合作，推动生猪的无抗饲养并推进“诺源”品牌猪肉的销售。

报告期内，公司生产的蔬菜、水果是以自销、批发的方式进行销售。

有机肥、土壤调理剂及其相关产品销售模式根据不同地区分为基地直供模式、代理商模式和总经销直营模式。

##### 3、盈利模式

公司通过主营产品实现收入、利润和现金流。生猪养殖、销售是公司目前最主要的盈利模式，通过销售畜牧产品：种猪、仔猪、育肥猪（猪肉）获得收益。种植业务以自销批发蔬菜、水果获得收入。污泥处置及有机肥生产业务主要收入来自污泥处置费和有机肥、土壤调理剂及其相关产品销售收入。

报告期内及报告期末至本报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生显著变化。

#### (二) 行业情况

公司主要业务是生猪养殖及销售，主要产品为生猪。根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为“农、林、牧、渔业（A）-畜牧业（A03）-畜牧饲养（A031）-猪的饲养（A0313）”，行业代

码“A0313”。

我国生猪价格的周期性波动特征明显，一般3-4年为一个波动周期。

2000年以来，全国生猪养殖业经历了如下波动周期：2002年至2006年、2006年至2010年、2010年至2014年、2014年至2018年各为一个完整周期，大周期中也存在若干个小周期。2019年受猪周期、非洲猪瘟疫情等因素叠加影响，生猪产能下降，市场供应偏紧，猪价呈现前低后高的走势，全年均价同比涨幅较大。自从2018年8月非洲猪瘟在我国爆发后，对国内生猪养殖市场带来巨大冲击，2021-2022年，伴随着猪瘟疫苗普及和防疫政策的放宽，生猪养殖行业的产能逐渐恢复，我国生猪存栏量和能繁母猪存栏量稳步回升。

根据国家统计局数据，2023年2季度末能繁母猪存栏4296万头，环比下降0.2%，同比增长0.5%；2023年2季度末生猪存栏43517万头，环比增长1.0%，同比增长1.1%；2023年上半年生猪出栏37548万头，同比增长2.6%；2023年上半年猪肉产量3032万吨，同比增长3.2%。当前能繁母猪存栏数量、生猪存栏量居于高位、生猪出栏供给增加，仍处于近年来高位水平，能繁母猪存栏环比回落，生猪进入去产能周期，当前去化速度仍较缓慢。现阶段我国正处于猪周期的下行阶段。2023年上半年以来，我国生猪价格走势持续低迷，成本方面，饲料价格逐步回落，饲料价格仍处于高位。需求方面，随着疫情因素对经济、社会活动的影响逐步减弱，家庭猪肉消费和社会餐饮消费将显著回升。外部冲击的弱化，将推动猪肉消费表现出更明显的季节性规律。

针对这一轮的“猪周期”，公司已采取积极的应对措施，包括采取：（1）改善饲料配方，采用低蛋白日粮饲料技术，降低饲料成本；（2）采用公司先进的智慧猪场管理平台，通过自动化、智能化、数字化手段，降低人工成本，提升养殖效率，降低造肉成本；（3）适时淘汰低效母猪，提升母猪的整体性能；（4）进一步强化品牌建设，不断拓展新的终端市场，提升盈利能力。下一阶段，公司将及时跟踪市场监测预警，调控生产计划，实现公司有序的出栏补栏，不盲目发展，让公司生猪生产保持稳定运行的水平。

### （三） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司全资子公司为民生物于2020年12月22日获得“福建省高新技术企业培育证书”认定，有效期三年，认定依据为《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)(以下简称《认定办法》)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火〔2016〕195号)(以下简称《工作指引》)的有关要求。

## 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	118,251,134.51	153,993,556.46	-23.21%
毛利率%	-13.61%	-44.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-38,151,150.87	-54,707,062.32	30.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-38,434,980.06	-50,951,293.05	24.57%
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）	-15.47%	-13.75%	-

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）	-15.58%	-12.81%	-
基本每股收益	-0.53	-0.76	30.26%
<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	773,705,279.21	809,766,798.57	-4.45%
负债总计	521,727,860.10	521,079,866.81	0.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	229,125,793.38	265,713,928.34	-13.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.20	3.71	-13.75%
资产负债率%（母公司）	48.30%	41.67%	-
资产负债率%（合并）	67.43%	64.35%	-
流动比率	0.22	0.23	-
利息保障倍数	-5.96	-8.61	-
<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	55,821,822.06	12,430,219.58	349.08%
应收账款周转率	4.58	6.44	-
存货周转率	2.67	4.07	-
<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%	-4.45%	1.24%	-
营业收入增长率%	-23.21%	127.75%	-
净利润增长率%	31.11%	88.77%	-

### 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	1,605,323.18	0.21%	1,218,246.47	0.15%	31.77%
应收票据	979,496.49	-	1,163,152.08	-	-15.79%
应收账款	24,801,747.37	3.21%	26,884,890.04	3.32%	-7.75%
存货	46,094,608.75	5.96%	54,592,853.53	6.74%	-15.57%
长期股权投资	11,539,863.46	1.49%	27,169,598.82	3.36%	-57.53%
固定资产	480,451,695.97	62.10%	485,103,494.18	59.91%	-0.96%
在建工程	75,709,682.64	9.79%	88,226,153.31	10.90%	-14.19%
无形资产	38,506,758.68	4.98%	39,075,910.54	4.83%	-1.46%
商誉	2,376,436.00	0.31%	2,376,436.00	0.29%	0.00%
短期借款	95,995,487.68	12.41%	169,461,074.92	20.93%	-43.35%
长期借款	3,190,813.93	0.41%	1,513,076.61	0.19%	110.88%
生产性生物资产	28,756,770.30	3.72%	23,805,703.96	2.94%	20.80%
预付款项	15,241,764.32	1.97%	4,884,015.87	0.60%	212.07%

其他应收款	5,564,493.73	0.72%	8,949,694.11	1.11%	-37.82%
长期应收款	1,309,850.77	0.17%	1,172,956.75	0.14%	11.67%
长期待摊费用	14,959,177.63	1.93%	16,335,012.29	2.02%	-8.42%
应付账款	128,501,258.95	16.61%	120,774,949.29	14.91%	6.40%
合同负债	2,587,767.24	0.33%	644,487.39	0.08%	301.52%
应付职工薪酬	5,487,555.62	0.71%	5,438,595.39	0.67%	0.90%
其他应付款	181,995,206.37	23.52%	112,314,420.65	13.87%	62.04%
长期应付款	20,983,737.36	2.71%	15,344,117.29	1.89%	36.75%
使用权资产	17,264,910.34	2.23%	19,638,470.76	2.43%	-12.09%
租赁负债	11,742,933.69	1.52%	12,391,459.72	1.53%	-5.23%
资产总计	773,705,279.21	100.00%	809,766,798.57	100.00%	-4.45%

### 项目重大变动原因:

- 1、长期股权投资较上年期末减少了1,563万元，较上年期末下降57.53%，主要系报告期出售黑龙江星源持有的绥化禾丰股份所致。
- 2、短期借款较上年期末减少了7,346.56万元，较上年期末下降43.35%，主要受报告期内中德牧业归还中国农业发展银行福清分行贷款3,900万、子公司黑龙江星源归还海伦市农村信用合作联社银行贷款3,000万以及公司归还永辉青禾商业保理（重庆）有限公司贷款的400万影响。
- 3、长期借款较上年期末增加了167.77万元，较上年期末增加了110.88%，主要系报告期增加了借款所致。
- 4、预付款项较上年期末增加了1,035.78万元，较上年期末增加了212.07%，报告期末预付款增加，主要受控股子公司星源东洋预付工程款和全资子公司星辉食品预付款项增加影响。
- 5、其他应收款较上年期末减少了338.52万元，较上年期末下降37.82%，主要系报告期保证金计提坏账准备所致。
- 6、合同负债较上年期末增加了194.28万元，较上年期末增加了301.52%，主要系报告期预付货款增加所致。
- 7、其他应付款较上年期末增加了6,968.08万元，较上年期末增加了62.04%，主要系报告期往来款项增加所致。
- 8、长期应付款较上年期末增加了563.96万元，较上年期末增加了36.75%，主要系报告期增加了融资租赁贷款所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		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	118,251,134.51	-	153,993,556.46	-	-23.21%
营业成本	134,341,612.59	113.61%	222,040,157.83	144.19%	-39.50%
毛利率	-13.61%	-	-44.19%	-	-
销售费用	2,623,917.02	2.22%	2,876,558.71	1.87%	-8.78%
管理费用	14,074,639.44	11.90%	14,473,286.77	9.40%	-2.75%
财务费用	6,126,888.12	5.18%	6,518,286.75	4.23%	-6.00%
信用减值损失	-7,286,049.53	-6.16%	-2,356,623.71	-1.53%	-

资产减值损失	-	0.00%	41,973,171.12	27.26%	-100.00%
其他收益	4,643,607.66	3.93%	5,366,673.88	3.48%	-13.47%
资产处置收益	697,491.69	0.59%	-2,322,133.44	-1.51%	130.04%
营业利润	-42,533,772.02	-35.97%	-50,279,386.1	-32.65%	15.41%
营业外收入	639,643.76	0.54%	1,784,642.39	1.16%	-64.16%
营业外支出	728,447.01	0.62%	14,164,998.10	9.20%	-94.86%
净利润	-43,172,528.57	-36.51%	-62,670,230.06	-40.70%	31.11%

### 项目重大变动原因:

- 1、报告期内，营业成本较上年同期下降了8,770万元，同比下降39.50%，主要是黑龙江星源于2022年8月份将存栏的生物性资产转让给绥化禾丰致报告期内生猪存栏下降，导致报告期内营业成本大幅减少。
- 2、报告期内，资产减值损失较上期下降100%，主要原因是冲回2022年计提存货跌价准备在报告期内冲销列支营业成本未列支在本科目所致。
- 3、报告期内，资产处置收益较上年同期增长了130.04%，主要是为应对本轮“猪周期”，公司采取优化部分产能的措施，导致报告期内生产性生物资产处置收益增加所致。
- 4、报告期内，营业外收入较上年同期下降了64.16%，主要是报告期内保险理赔收入较上年同期减少所致。
- 5、报告期内，营业外支出较上年同期下降了94.86%，主要是报告期内优化产能、提高生产效率，生猪死亡率较上年大幅下降以及报告期内未有大额固定资产报损所致。
- 6、报告期内，净利润为-4,317.25万元，较上年同期增长了31.11%，今年上半年，猪价处于近年来低点，成本线之下，为了应对猪价持续下行行情，公司在2022年初就开始优化母猪结构，淘汰落后产能，降低生猪存栏、提高生产效率，缩减三大费用支出；另外黑龙江星源上年度将存栏的生物性资产转让给绥化禾丰致报告期内生猪存栏下降，所以今年上半年公司整体出栏量较同期减少，致亏损幅度较同期缩减。

## 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	112,859,883.64	153,161,771.98	-26.31%
其他业务收入	5,391,250.87	831,784.48	548.15%
主营业务成本	123,185,906.47	220,158,879.53	-44.05%
其他业务成本	11,155,706.12	1,881,278.30	492.99%

### 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
生猪及猪肉	95,752,903.84	105,635,481.82	-40.97%	-17.76%	34.35%	-54.68%
果蔬	11,195,828.60	14,109,454.37	-246.63%	-42.90%	-5.75%	-136.62%
污泥处置	622,629.40	1,057,766.79	-46.42%	19.38%	51.44%	-31.00%
有机肥	5,289,479.68	3,189,576.71	23.33%	-10.39%	8.70%	-13.47%
其他业务	5,390,292.99	10,349,332.90	-8.61%	-52.94%	-40.13%	-23.24%

**按区域分类分析：**

适用 不适用

**收入构成变动的的原因：**

- 1、报告期内，生猪及猪肉业务较上年同期营业收入下降了 32.65%，营业成本下降了 47.29%，毛利率增加 30.65%，主要是公司为了及时回收现金流加大了猪仔销售力度，减少肥猪出栏量所致。
- 2、报告期内，蔬菜及瓜果业务较上年同期的营业收入增加了 199.59%，营业成本增加了 8.92%，毛利率增加了 220.61%，营收增长主要原因是公司蔬菜种植面积大幅度增加，蔬菜产量相应增加导致，毛利率增加主要原因是加大成本控制力度使每亩成本大幅度下降所致。
- 3、报告期内，污泥处置营业收入较上年同期增长了 35.63%。毛利率增加了 16.37%，主要原因是污泥处置量和处置价格增长所致。
- 4、报告期内，有机肥营业收入较上年同期增长了 53.68%，营业成本增长了 78.31%，毛利率减少了 23.47%，营收增长主要原因销售量增加，成本增长是原材料成本上涨，导致毛利率下降。
- 5、报告期内，其他业务收入较上年同期增长了 82.81%，营业成本增长了 223.17%，毛利率减少了 83.39%，主要是报告期黑龙江星源资产出租收入所致。

**(三) 现金流量状况**

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	55,821,822.06	12,430,219.58	349.08%
投资活动产生的现金流量净额	8,083,877.73	-21,661,545.39	-137.32%
筹资活动产生的现金流量净额	-63,518,623.08	-6,958,008.88	812.89%

**现金流量分析：**

- 1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 4,339.16 万元，主要是受客户往来款增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加了 2,974.55 万元，主要受黑龙江星源出售绥化禾丰股份收回投资 1,549 万元以及报告期用于购建固定资产支付的现金较上年减少了 1,377 万元所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 5,656 万元，减幅达 812.88%，主要是 2023 年 6 月底全资子公司中德牧业归还中国农业发展银行福清市支行的到期贷款所致。

**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
为民生物	控股子公司	有机肥生产销售、污泥处理	6,000,000	40,498,069.67	36,371,690.13	5,289,479.68	1,972,598.30

福星源	控股子公司	有机肥生产销售	5,000,000	41,918,071.90	18,854,379.79	622,629.40	-528,796.79
全程食用菌	控股子公司	食用菌技术研发	10,000,000	10,866,366.09	10,759,522.92	0	60.59
中德牧业	控股子公司	生猪养殖销售	78,000,000	205,481,532.73	122,215,489.95	40,032,025.00	-4,794,575.70
黑龙江星源	控股子公司	生猪养殖销售	200,000,000	268,321,339.77	2,634,518.94	3,289,463.35	-5,452,713.77
星通达	控股子公司	普通货物道路运输	1,000,000	1,996,935.93	169,519.87	95,792.12	-49,536.16
星辉食品	控股子公司	肉制品加工、销售	10,000,000	54,322,730.03	-10,362,931.03	27,822,589.11	-2,959,555.42
绿之园	控股子公司	生猪养殖销售、农作物种植和销售	50,000,000	104,609,036.91	58,464,398.94	20,232,167.64	-3,173,086.82
星源东洋	控股子公司	生猪养殖销售、农作物种植和销售	20,000,000	87,985,478.94	18,085,781.37	150,705.00	-620,950.47
三明星源	控股子公司	生猪养殖销售、生猪屠	64,000,000	3,142,693.34	3,135,693.34	0	-5,014.14

		宰、 鲜肉 批发 和零 售					
源辉食品	控股 子公 司	肉制 品加 工、 销售	1,000,000	5,917,586.20	-467,968.50	0	-3,242.24
星源龙瑜	控股 子公 司	农作 物种 植和 销售	5,000,000	3,012,491.01	1,015,533.25	11,195,828.60	-3,185,576.17
星源开善	控股 子公 司	生猪 养殖 销 售、 农作 物种 植和 销售	10,000,000	1,851,533.67	1,851,533.67	0	-856.94
星源朱口	控股 子公 司	生猪 养殖 销 售、 农作 物种 植和 销售	10,000,000	950,228.86	868,228.86	0	-1,850.37
福建星源 鸿达电子 商务有限 公司	参股 公司	网上 经营 预包装 食品、 散装 食品、 农产 品、 水产 品	50,000,000	-	-	-	-
福州禾丰 星源牧业 发展有限	参股 公司	饲料 生 产、	50,000,000	65,743,463.18	60,381,679.49	45,540,983.90	727,567.75

公司		销售					
湖南省乐享农牧发展有限公司	参股公司	生猪养殖销售	30,000,000	94,378,703.12	59,209,440.36	24,229,514.14	-5,354,982.00

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
福州禾丰星源牧业发展有限公司	相关	参股上游饲料企业，推动产供销一体化战略落地
湖南省乐享农牧发展有限公司	相关	获取投资收益

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
福建省星源乐享电子商务有限公司	注销	不会对公司整体生产经营和业绩造成重大影响

### (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

报告期内，公司遵纪守法，合规经营，在追求经济效益保护股东利益的同时，充分地尊重和维护客户、供应商、消费者以及员工的合法权益。公司依法纳税，合理吸纳就业人口，做到一个企业对社会应有的责任。

### 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
动物疫病风险	动物疫病是畜牧行业发展中面临的主要风险。2018年8月以来爆发的非洲猪瘟疫情对生猪养殖行业产生了重大的影响，对生猪养殖场的生物防护体系和管理措施提出了更高的要求。虽然公司具有完善的疫病防控体系和能力，猪场也都制定了完善的疫病防控制度，同时都配备了专业的兽医组人员。但若公司周边地区或自身场区疫病发生频繁，或者公司疫病防控体系执行不力，公司将可能面临生猪发生疫病所引致的产量下

	降、盈利下降、甚至亏损等风险。
生猪价格的周期性波动风险	生猪价格具有周期性波动的特征，波动周期为 3-4 年。生猪价格的周期性波动，使得生猪养殖业的盈利水平呈现周期性波动，对生猪养殖企业的发展造成一定的不利影响。公司已采取发展循环农业、延长产业链、发展自主品牌直营店等措施，但仍不能完全规避生猪价格周期性波动带来的风险。
自然灾害风险	公司的种植基地、生猪养殖场主要分布在福建省福清市、黑龙江海伦市的周边地区，其生产场所可能遭受台风、洪水、地震等自然灾害。若自然灾害发生，可能造成生猪养殖场、种植基地建筑及设施的损坏，并可能导致农作物减产、生猪死亡或导致动物疫情爆发，给公司造成直接经济损失。同时，自然灾害导致的交通、通讯、电力的中断，生产设施及设备的损坏，也可能给公司的生产经营造成不利影响。
食品安全风险	本公司历来高度重视产品质量与食品安全，依托自然资源和生态循环农业优势，致力于为市场提供优质的农产品，建立了 GB/T19001-2016/ISO9001:2015 质量管理体系，通过标准化管理和严格监控，层层落实质量安全责任制。公司从未发生过重大食品安全问题，但若在未来经营过程中出现食品安全问题，将影响公司信誉和产品销售，进而对公司生产经营产生负面影响。
税收优惠风险	公司从事饲养销售生猪、种植销售蔬菜、水果、食用菌等业务，享受国家多种税收优惠政策。在增值税方面，根据 2008 年 11 月 10 日国务院颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条及 2009 年 1 月 1 日财政部、国家税务总局颁布的《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定，公司饲养销售猪、种植销售蔬菜、水果、食用菌免征增值税；在所得税方面，根据 2008 年 1 月 1 日起实施的《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条，公司饲养销售猪、种植销售蔬菜、水果、食用菌免征企业所得税。若上述税收优惠政策发生变化将直接影响公司的净利润。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (三)
是否存在关联交易事项	<input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (五)
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. (六)
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. (七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二） 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	中德牧	15,000,000	0	15,000,000	2023年	2024年	连带	否	已事前

	业				3月29日	3月28日			及时履行
2	中德牧业	15,000,000	0	15,000,000	2023年3月28日	2024年3月27日	连带	否	已事前及时履行
3	星辉食品	9,000,000	0	9,000,000	2024年3月14日	2027年3月13日	连带	否	已事前及时履行
4	绿之园	2,700,000	0	1,860,912.82	2024年12月4日	2026年12月3日	连带	否	已事前及时履行
5	为民生物	1,000,000	0	1,000,000	2024年1月1日	2025年12月31日	连带	否	已事前及时履行
6	星辉食品	1,750,000	0	685,234.05	2024年7月6日	2026年7月6日	连带	否	已事前及时履行
<b>总计</b>	-	<b>44,450,000</b>	<b>0</b>	<b>42,546,146.87</b>	-	-	-	-	-

#### 担保合同履行情况

报告期内，公司不存在承担清偿责任的对外担保事项。

报告期内，公司不存在未经内部审议程序而实施的担保事项。

上述担保主要用于满足子公司日常生产经营中的流动资金需求，有利于促进经营的开展，提升运营及盈利能力。不存在损害公司及公司股东利益的情形，不会对公司状况、经营成果产生重大不利影响。

#### 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）	44,450,000	42,546,146.87
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	10,750,000	10,750,000
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

公司于2022年12月26日召开第四届董事会第十八次会议，于2023年1月12日召开2023年第一次临时股东大会审议通过《关于预计公司2023年对控股子公司提供担保的议案》，对公司2023年度对外担保进行预计，预计为控股子公司提供总计不超过230,000,000元担保额度，该预计担保发生期间为2023年1月1日起至2023年12月31日。

报告期内，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均为为全资子公司星辉食品提供担保，均在公司2023年度对外担保预计范围内，不构成违规担保。

(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	80,000,000	6,306,503.40
销售产品、商品,提供劳务	100,000,000	22,192,964.37
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	50,000,000	17,933,613.44
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	250,000,000	112,878,584.63
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、持续性以及对生产经营的影响:

1、报告期内发生的关联方潘礼明及陈惠珠为公司和子公司向银行等金融机构申请融资提供担保的关联担保事项,不向公司收取任何费用。该类交易使公司更加便捷的获得银行贷款或进行融资租赁,补充了公司流动资金用于经营周转,有利于公司日常经营和稳定发展,且公司未对关联方提供反担保,不存在损害公司和其他股东利益的情形。

2、报告期内发生的关联方周建登为子公司黑龙江星源向银行等金融机构申请融资提供担保的关联担保事项,不向公司收取任何费用。该类交易使公司更加便捷的获得银行贷款或进行融资租赁,补充了公司流动资金用于经营周转,有利于公司日常经营和稳定发展,且公司未对关联方提供反担保,不存在损害公司和其他股东利益的情形。

3、报告期内发的公司与关联方永辉青禾商业保理(重庆)有限公司发生的保理融资业务属于正常的融资行为,系公司业务发展和生产经营的正常所需,交易价格参照市场定价协商制定,是公允、合理的,不存在损害公司及其他股东利益的情形。

(五) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司于2021年2月9日召开的第四届董事会第二次会议、2021年2月25日召开的2021年第一次临时股东大会审议通过了《关于<福建省星源农牧科技股份有限公司2021年员工持股计划管理办法>的议案》《关于<福建省星源农牧科技股份有限公司2021年员工持股计划(草案)>的议案》等相关议案;公司于2021年12月8日召开的第四届董事会第九次会议审议通过了《关于修改<福建省星源农牧科技股份有限公司2021年员工持股计划(草案)>议案》,对2021年员工持股计划的最终认购情况予以确认。2021年员工持股计划于2022年4月25日完成过户手续,登记日期为2022年4月22日。

报告期内,公司2021年员工持股计划实施情况如下:

1、报告期内持股员工的范围、人数；

公司于 2023 年 4 月 22 日召开第四届董事会第二十次会议，于 2023 年 5 月 18 日召开 2022 年年度股东大会审议通过《关于变更<福建省星源农牧科技股份有限公司 2021 年员工持股计划（草案）>授予的参与对象名单的议案》，公司 2021 年员工持股计划授予的参与对象于振兴将参与本计划持有的合伙企业份额转让给符合条件的人员洪秦王。

报告期末，员工持股计划授予的参与对象名单如下：

序号	参与对象	参加对象任职部门/职务	在合伙企业中拟认购份额（元）	拟认购份额占比（%）	拟认购份额对应公司股票（股）	拟认购份额对应挂牌公司股份比例（%）
1	林海滨	董事、总经理	2,758,000	27.67	788,000	1.10
2	陈焯	董事、副总经理	2,660,000	26.69	760,000	1.06
3	吴飞龙	董事会秘书、副总经理	2,380,000	23.88	680,000	0.95
4	周建登	董事、副总经理	245,000	2.46	70,000	0.10
5	陈训强	副总经理	245,000	2.46	70,000	0.10
6	黄克华	财务总监	245,000	2.46	70,000	0.10
7	郑亦妹	监事会主席	105,000	1.05	30,000	0.04
8	温威风	监事	105,000	1.05	30,000	0.04
9	林玉兰	监事	105,000	1.05	30,000	0.04
10	童春梅	物供部	105,000	1.05	30,000	0.04
11	王婷婷	行政部	105,000	1.05	30,000	0.04
12	潘为禄	养殖事务部	105,000	1.05	30,000	0.04
13	谢友军	发展建设部	105,000	1.05	30,000	0.04
14	吴晨	养殖事业部	70,000	0.70	20,000	0.03
15	杜志超	研发部	35,000	0.35	10,000	0.01
16	杨成文	有机肥事业部	35,000	0.35	10,000	0.01
17	郑慧鸿	研发部	35,000	0.35	10,000	0.01
18	翁九华	养殖事业部	280,000	2.80	80,000	0.12
19	洪秦王	育种经理	245,000	2.46	70,000	0.10
合计			9,968,000	100	2,848,000	3.98

2、实施员工持股计划的资金来源；

本计划的资金来源为员工合法薪酬或法律、行政法规允许的其他来源，公司不存在向员工提供财务资助或为其贷款提供担保等情况。

3、报告期内员工持股计划持有的股票总额及占公司股本总额的比例；

本计划通过福建星源分享股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“员工持股平台”）间接持有公司股票 284.80 万股，占公司总股本的比例为 3.98%。

4、因员工持股计划持有人处分权利引起的计划股份权益变动情况；

不适用。

5、资产管理机构的变更情况。

不适用。

(六) 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	2016年1月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年1月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(七) 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
货币资金	货币资金	保证金存款	5,106.22	0.00%	保证金存款
应收票据	应收票据	作为借款质押物	979,496.49	0.13%	作为借款质押物
应收账款	应收账款	作为借款质押物	5,746,716.13	0.74%	作为借款质押物
固定资产(房屋及建筑物)	固定资产	作为借款抵押物	1,539,323.47	0.20%	作为借款抵押物
固定资产(机器设备)	固定资产	作为融资租赁抵押物	26,012,470.60	3.36%	作为融资租赁抵押物
固定资产(运输设备)	固定资产	作为融资租赁抵押物	282,815.92	0.04%	作为融资租赁抵押物
无形资产	无形资产	作为借款抵押物	35,959,300.35	4.65%	作为借款抵押物
总计	-	-	70,525,229.18	9.12%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

上述资产受限情况不会对公司日常经营产生重大不良影响。

## 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	48,165,102	67.25%	0	48,165,102	67.25%
	其中：控股股东、实际控制人	6,443,500	9.00%	0	6,443,500	9.00%
	董事、监事、高管	2,425,251	12.38%	0	2,425,251	12.38%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	23,454,250	32.75%	0	23,454,250	32.75%
	其中：控股股东、实际控制人	20,230,500	28.25%	0	20,230,500	28.25%
	董事、监事、高管	442,500	0.62%	0	442,500	0.62%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		71,619,352	-	0	71,619,352	-
普通股股东人数		65				

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	潘礼明	26,674,000	0	26,674,000	37.24%	20,230,500	6,443,500	25,000,000	0
2	横琴金寅投资	13,035,333	0	13,035,333	18.20%	0	13,035,333	0	0

	有限公司								
3	永辉超市股份有限公司	12,400,000	0	12,400,000	17.31%	0	12,400,000	0	0
4	上海杉投中心(有限合伙)	4,483,188	0	4,483,188	6.26%	0	4,483,188	0	0
5	福建星源股权投资合伙企业(有限合伙)	2,848,000	0	2,848,000	3.98%	2,848,000	0	0	0
6	林行	2,449,600	0	2,449,600	3.42%	0	2,449,600	0	0
7	陈云芳	2,300,001	0	2,300,001	3.21%	0	2,300,001	0	0
8	永辉物流有限公司	1,920,833	0	1,920,833	2.68%	0	1,920,833	0	0
9	福建省平潭星源股权投资合伙企业(有限合伙)	933,999	0	933,999	1.30%	0	933,999	0	0
10	龚宏伟	891,103	0	891,103	1.24%	0	891,103	0	0
	合计	67,936,057	-	67,936,057	94.84%	23,078,500	44,857,557	25,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

永辉物流有限公司为永辉超市股份有限公司全资子公司；潘礼明为福建省平潭星源股权投资合伙企业（有限合伙）普通合伙人。

## 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
潘礼明	董事长	男	1958年10月	2020年12月23日	2023年12月22日
陈惠珠	副董事长	女	1964年2月	2020年12月23日	2023年12月22日
林建华	董事	男	1975年3月	2020年12月23日	2023年12月22日
叶锋	董事	男	1964年6月	2020年12月23日	2023年12月22日
甄佩婵	董事	女	1975年8月	2020年12月23日	2023年12月22日
陈云芳	董事	女	1969年1月	2020年12月23日	2023年12月22日
林海滨	董事、总经理	男	1975年7月	2020年12月23日	2023年12月22日
陈焯	董事、副总经理	男	1973年7月	2020年12月23日	2023年12月22日
周建登	董事、副总经理	男	1966年6月	2020年12月23日	2023年12月22日
肖阳	独立董事	男	1963年3月	2020年12月23日	2023年12月22日
赵刚	独立董事	男	1977年5月	2020年12月23日	2023年12月22日
郑亦妹	监事会主席	女	1983年3月	2020年12月23日	2023年12月22日
林玉兰	监事	女	1971年10月	2020年12月23日	2023年12月22日
温威风	监事	男	1980年9月	2020年12月23日	2023年12月22日
吴飞龙	董事会秘书、副总经理	男	1982年11月	2020年12月23日	2023年12月22日
黄克华	财务总监	男	1964年7月	2020年12月23日	2023年12月22日
陈训强	副总经理	男	1971年11月	2020年12月23日	2023年12月22日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

潘礼明和陈惠珠是夫妻关系，除上述人员存在近亲属关系以外，其他人员之间无近亲属关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
潘礼明	26,674,000	26,974,000	0	26,674,000%	37.24%	0
陈惠珠	501,000	501,000	0	501,000%	0.70%	0
陈云芳	2,300,001	2,300,001	0	2,300,001%	3.21%	0
合计	29,475,001	-	0	29,475,001%	41.15%	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

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
林海滨	董事、总经理	0	788,000	-	-	-	-
陈焯	董事、副总经理	0	760,000	-	-	-	-
吴飞龙	董事会秘书、副总经理	0	680,000	-	-	-	-
周建登	董事、副总经理	0	70,000	-	-	-	-
陈训强	副总经理	0	70,000	-	-	-	-
黄克华	财务总监	0	70,000	-	-	-	-
<b>合计</b>	-	0	2,438,000	-	-	-	-
备注（如有）							

## 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
行政管理人员	61	18	14	65
财务人员	16	0	3	13
技术人员	49	32	34	47
研发人员	2	0	1	1
生产人员	176	78	95	159
销售人员	7	3	3	7
<b>员工总计</b>	311	131	150	292

### （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	3	0	0	3

核心员工的变动情况：

不适用。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七、1	1,605,323.18	1,218,246.47
交易性金融资产	七、2	0.00	90,000.00
应收票据	-	979,496.49	1,163,152.08
应收账款	七、3	24,801,747.37	26,884,890.04
应收款项融资	-	0.00	0.00
预付款项	七、4	15,241,764.32	4,884,015.87
其他应收款	七、5	5,564,493.73	8,949,694.11
其中：应收利息	-	0.00	0.00
应收股利	-	0.00	0.00
存货	七、6	46,094,608.75	54,592,853.53
合同资产	-	0.00	0.00
持有待售资产	-	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	-	1,199,963.20	688,730.36
其他流动资产	七、7	-	-
<b>流动资产合计</b>	-	<b>95,487,397.04</b>	<b>98,471,582.46</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	七、8	1,309,850.77	1,172,956.75
长期股权投资	七、9	11,539,863.46	27,169,598.82
其他权益工具投资	七、10	7,000,000.00	7,000,000.00
其他非流动金融资产	-	0.00	0.00
投资性房地产	-	0.00	0.00
固定资产	七、11	480,451,695.97	485,103,494.18
在建工程	七、12	75,709,682.64	88,226,153.31
生产性生物资产	七、13	28,756,770.30	23,805,703.96
油气资产	-	0.00	0.00
使用权资产	七、14	17,264,910.34	19,638,470.76
无形资产	七、15	38,506,758.68	39,075,910.54
开发支出	-	0.00	0.00
商誉	七、16	2,376,436.00	2,376,436.00

长期待摊费用	七、17	14,959,177.63	16,335,012.29
递延所得税资产	七、18	342,736.38	325,436.50
其他非流动资产	七、19	-	1,066,043.00
<b>非流动资产合计</b>	-	678,217,882.17	711,295,216.11
<b>资产总计</b>	-	773,705,279.21	809,766,798.57
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、20	95,995,487.68	169,461,074.92
交易性金融负债	-	-	0.00
应付票据	-	-	0.00
应付账款	七、21	128,501,258.95	120,774,949.29
预收款项	七、22	-	-
合同负债	七、23	2,587,767.24	644,487.39
应付职工薪酬	七、24	5,487,555.62	5,438,595.39
应交税费	七、25	1,563,541.30	1,556,760.24
其他应付款	七、26	181,995,206.37	112,314,420.65
其中：应付利息	-	0.00	0.00
应付股利	-	0.00	0.00
持有待售负债	-	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	七、27	11,763,102.28	22,497,161.86
其他流动负债	-	0.00	0.00
<b>流动负债合计</b>	-	427,893,919.44	432,687,449.74
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	七、28	3,190,813.93	1,513,076.61
应付债券	-	0.00	0.00
其中：优先股	-	0.00	0.00
永续债	-	0.00	0.00
租赁负债	七、29	11,742,933.69	12,391,459.72
长期应付款	七、30	20,983,737.36	15,344,117.29
长期应付职工薪酬	-	0.00	0.00
预计负债	-	0.00	0.00
递延收益	七、31	57,916,455.68	59,143,763.45
递延所得税负债	-	0.00	0.00
其他非流动负债	-	0.00	0.00
<b>非流动负债合计</b>	-	93,833,940.66	88,392,417.07
<b>负债合计</b>	-	521,727,860.10	521,079,866.81
<b>所有者权益：</b>			
股本	七、32	71,619,352.00	71,619,352.00
其他权益工具	-	0.00	0.00
其中：优先股	-	0.00	0.00
永续债	-	0.00	0.00
资本公积	七、33	186,540,601.57	184,977,585.66
减：库存股	七、34	-	-
其他综合收益	-	0.00	0.00

专项储备	-	0.00	0.00
盈余公积	七、35	16,914,388.11	16,914,388.11
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	七、36	-45,948,548.30	-7,797,397.43
归属于母公司所有者权益合计	-	229,125,793.38	265,713,928.34
少数股东权益	-	22,851,625.73	22,973,003.42
<b>所有者权益合计</b>	-	<b>251,977,419.11</b>	<b>288,686,931.76</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	<b>773,705,279.21</b>	<b>809,766,798.57</b>

法定代表人：潘礼明

主管会计工作负责人：陈焯

会计机构负责人：黄克华

## （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	-	397,987.74	267,438.90
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	十五、1	21,826,725.37	16,385,499.18
应收款项融资	-	-	-
预付款项	-	151,438.81	194,825.11
其他应收款	十五、2	93,034,550.00	145,249,523.48
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	-	8,567,765.90	13,672,001.66
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	1,199,963.20	688,730.36
其他流动资产	-	-	-
<b>流动资产合计</b>	-	<b>125,178,431.02</b>	<b>176,458,018.69</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	799,252.46	1,099,032.17
长期股权投资	十五、3	276,272,555.63	242,322,555.63
其他权益工具投资	-	7,000,000.00	7,000,000.00
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	-	42,715,097.87	100,804,299.34
在建工程	-	6,539,917.12	6,539,917.12
生产性生物资产	-	3,037,349.42	8,930,558.53

油气资产	-	-	-
使用权资产	-	7,880,145.57	9,477,729.13
无形资产	-	9,585,384.09	9,699,246.81
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	5,985,356.54	7,896,983.78
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	12,543.00
<b>非流动资产合计</b>	-	359,815,058.70	393,782,865.51
<b>资产总计</b>	-	484,993,489.72	570,240,884.20
<b>流动负债：</b>			
短期借款	-	38,061,451.71	44,101,155.70
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	-	19,974,759.12	33,687,082.08
预收款项	-	579,511.50	-
合同负债	-	-	11,468,779.30
应付职工薪酬	-	2,452,405.76	1,567,933.16
应交税费	-	81,744.30	113,326.19
其他应付款	-	136,443,885.84	101,204,081.29
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	-	11,763,102.28	14,718,217.14
其他流动负债	-	-	-
<b>流动负债合计</b>	-	209,356,860.51	206,860,574.86
<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	-	3,756,564.12	6,207,995.91
长期应付款	-	3,897,408.11	4,864,772.26
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	-	17,220,295.68	19,670,267.64
递延所得税负债	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>	-	24,874,267.91	30,743,035.81
<b>负债合计</b>	-	234,231,128.42	237,603,610.67
<b>所有者权益：</b>			
股本	-	71,619,352.00	71,619,352.00

其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	-	127,706,865.45	188,407,700.02
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	-	16,914,388.11	16,914,388.11
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	-	34,521,755.74	55,695,833.40
<b>所有者权益合计</b>	-	250,762,361.30	332,637,273.53
<b>负债和所有者权益合计</b>	-	484,993,489.72	570,240,884.20

### （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>	-	118,251,134.51	153,993,556.46
其中：营业收入	七、37	118,251,134.51	153,993,556.46
<b>二、营业总成本</b>	-	157,902,509.48	246,934,030.41
其中：营业成本	七、37	134,341,612.59	222,040,157.83
税金及附加	七、38	735,452.31	1,025,740.35
销售费用	七、39	2,623,917.02	2,876,558.71
管理费用	七、40	14,074,639.44	14,473,286.77
研发费用	七、41	-	-
财务费用	七、42	6,126,888.12	6,518,286.75
其中：利息费用	七、42	-	6,264,579.53
利息收入	七、42	-	-171,353.88
加：其他收益	七、43	4,643,607.66	5,366,673.88
投资收益（损失以“-”号填列）	-	-937,446.87	0.00
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）	七、44	-7,286,049.53	-2,356,623.71
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、45	0.00	41,973,171.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、46	697,491.69	-2,322,133.44

三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-42,533,772.02	-50,279,386.10
加：营业外收入	七、47	639,643.76	1,784,642.39
减：营业外支出	七、48	728,447.01	14,164,998.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-42,622,575.27	-62,659,741.81
减：所得税费用	七、49	549,953.30	10,488.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-43,172,528.57	-62,670,230.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-21,174,077.66	-28,697,418.02
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-43,172,528.57	-62,670,230.06
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	0.00	0.00
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	-5,021,377.70	-7,963,167.74
2.归属于母公司所有者的净利润	-	-38,151,150.87	-54,707,062.32
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	-	0.00	0.00
1.不能重分类进损益的其他综合收益	-	0.00	0.00
（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	-	0.00	0.00
（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	-	-43,172,528.57	-62,670,230.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-38,151,150.87	-54,707,062.32
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-	-5,021,377.70	-7,963,167.74
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	-	-0.53	-0.76
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-	-

法定代表人：潘礼明

主管会计工作负责人：陈熠

会计机构负责人：黄克华

(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>	十五、4	49,287,911.22	41,277,933.65
减：营业成本	十五、4	56,441,592.83	60,806,138.55
税金及附加	-	227,163.00	40,645.62
销售费用	-	-	-
管理费用	-	8,684,835.56	6,147,007.23
研发费用	-	-	-
财务费用	-	3,267,998.02	3,716,127.31
其中：利息费用	-	-	-
利息收入	-	-	-
加：其他收益	-	2,692,361.88	3,103,406.75
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-10,148.85	-
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）	-	-4,564,761.25	-2,622,010.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	6,021,545.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-70,061.56	-462,816.43
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-	-21,286,287.97	-23,391,859.83
加：营业外收入	-	314,440.00	564,320.00
减：营业外支出	-	202,229.69	5,869,878.19
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-	-21,174,077.66	-28,697,418.02
减：所得税费用	-	-	-
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-	-21,174,077.66	-28,697,418.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-21,174,077.66	-28,697,418.02
（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>	-	<b>-21,174,077.66</b>	<b>-28,697,418.02</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	-	-	-
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-	-

#### （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	-	101,931,747.40	174,488,615.89
收到的税费返还	-	10,800.00	47,054.54
收到其他与经营活动有关的现金	-	169,207,841.12	36,508,789.90
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	<b>271,150,388.52</b>	<b>211,044,460.33</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	-	90,142,668.39	125,787,078.08
支付给职工以及为职工支付的现金	-	14,307,687.41	22,776,135.08
支付的各项税费	-	1,713,789.37	1,478,692.57
支付其他与经营活动有关的现金	-	109,164,421.29	48,572,335.02
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	<b>215,328,566.46</b>	<b>198,614,240.75</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>55,821,822.06</b>	<b>12,430,219.58</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	-	15,490,000.00	0.00
取得投资收益收到的现金	-	292,288.49	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	214,563.11	-9,852.50
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	39,851.15	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	-	5,000.00	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	<b>16,041,702.75</b>	<b>-9,852.50</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	6,957,825.02	20,731,012.89
投资支付的现金	-	1,000,000.00	910,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-

支付其他与投资活动有关的现金	-	-	10,680.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	7,957,825.02	21,651,692.89
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	8,083,877.73	-21,661,545.39
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	-	4,900,000.00	16,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	-
取得借款收到的现金	-	60,710,548.14	118,370,000.00
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	2,579,360.71	15,478,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	68,189,908.85	149,848,000.00
偿还债务支付的现金	-	118,465,120.62	137,021,451.46
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	4,097,288.84	4,519,362.80
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	-	9,146,122.47	15,265,194.62
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	131,708,531.93	156,806,008.88
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	-63,518,623.08	-6,958,008.88
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	0.00	0.00
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	七、50	387,076.71	-16,189,334.69
加：期初现金及现金等价物余额	七、50	1,218,246.47	19,545,955.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	七、50	1,605,323.18	3,356,621.18

法定代表人：潘礼明

主管会计工作负责人：陈熠

会计机构负责人：黄克华

#### （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	-	21,926,762.17	46,787,430.20
收到的税费返还	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	-	174,847,338.86	191,087,372.88
<b>经营活动现金流入小计</b>	-	196,774,101.03	237,874,803.08
购买商品、接受劳务支付的现金	-	59,928,034.89	26,244,071.71
支付给职工以及为职工支付的现金	-	3,674,423.03	7,775,249.35
支付的各项税费	-	240,751.95	151,518.89
支付其他与经营活动有关的现金	-	89,015,506.77	188,541,318.81
<b>经营活动现金流出小计</b>	-	152,858,716.64	222,712,158.76
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	-	43,915,384.39	15,162,644.32
<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	-	39,851.15	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>	-	<b>39,851.15</b>	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-	1,992,417.40
投资支付的现金	-	34,000,000.00	1,030,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>	-	<b>34,000,000.00</b>	<b>3,022,417.40</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-33,960,148.85</b>	<b>-3,022,417.40</b>
<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	-	-	-
发行债券收到的现金	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	-	2,579,360.71	15,478,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>	-	<b>2,579,360.71</b>	<b>15,478,000.00</b>
偿还债务支付的现金	-	1,428,571.20	21,428,571.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	1,869,204.89	2,174,526.65
支付其他与筹资活动有关的现金	-	9,106,271.32	3,998,108.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>	-	<b>12,404,047.41</b>	<b>27,601,205.85</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	-	<b>-9,824,686.70</b>	<b>-12,123,205.85</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	-	-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-	<b>130,548.84</b>	<b>17,021.07</b>
加：期初现金及现金等价物余额	-	267,438.90	50,658.06
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	-	<b>397,987.74</b>	<b>67,679.13</b>

### 三、 财务报表附注

#### （一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注六
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

### 一、 公司基本情况

#### 1、 公司概况

福建省星源农牧科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是经福清市星源农牧开发有限公司整体变更改制设立的股份有限公司，公司于1998年2月26日在福建省福清市工商行政管理局登记注册成立。本公司股票于2016年1月11日在全国股转系统基础层挂牌公开转让，证券名称：星源农牧；证券代码：835068。本公司统一社会信用代码为913501007051558034。法定代表人：潘礼明。公司注册地：福建省福清市海口镇车头村。

截至2023年6月30日，公司注册资本71,619,352.00元，股份总数71,619,352.00股。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设行政部、人力资源部、财务部、生产部、销售部等部门。

本公司及其子公司业务性质和主要经营活动：

本公司及各子公司主要从事生猪养殖、销售；蔬菜水果等的种植、销售；污泥处理以及有机肥的生产与销售。公司所处行业属于农牧业。经依法登记，公司的经营范围为：农业科学研究和试验发展；牲畜销售；食用农产品批发；食用农产品零售；蔬菜、食用菌等园艺作物种植；畜牧渔业饲料销售；生物饲料研发；休闲观光活动（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：牲畜饲养；饲料生产；货物进出口；技术进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第二十二次会议于2023年8月25日批准。

#### 2、 合并财务报表范围

截至2023年6月30日，公司拥有14家子（孙）公司，具体详见本附注七、在其他主体中的权益。

### 二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发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。此外，本公司还按照中国证监会《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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本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。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本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 日的合并及公司财务状况以及 2022 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

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

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，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。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收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）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购

买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### （4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

## 9、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

### （4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

### （5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

### 预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；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，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

### 应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方
- 应收账款组合 2：应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，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预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：押金保证金组合
- 其他应收款组合 2：账龄组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 长期应收款

本公司的长期应收款为应收融资租赁款保证金。

本公司依据信用风险特征将应收融资租赁款保证金划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收融资租赁款

- 融资租赁款组合 1：应收融资租赁保证金

对于应收融资租赁保证金，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用

风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

#### **已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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。

#### **预期信用损失准备的列报**

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### **核销**

如果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，则直接减记该金

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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### **（6）金融资产转移**

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

#### **（7）金融资产和金融负债的抵销**

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

### **10、公允价值计量**

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一

层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

## 11、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、消耗性生物资产等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

### （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

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

## 12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

### （2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告

但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

## 13、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

## （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	5	5	19.00
办公及其他设备	3-5	5	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

## （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

## （4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

## （5）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。

## 14、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

## 15、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

#### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

### 16、生物性资产

#### （1）生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。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）生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。

##### ① 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，包括生长中的大田作物、蔬菜及存栏待售的牲畜等。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，为该资产在出售或入库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/后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

## ② 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的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。

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
畜牧养殖业	3	5	31.67
种植业	10	5	9.50

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

## （3）生物资产减值的处理

消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、19。

## 17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、污泥处置 BOT 项目、软件使用权、流转土地承包经营权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	年限平均法	
污泥处置 BOT 项目	20 年	年限平均法	

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件使用权	5年	年限平均法	
流转土地承包经营权	50年	年限平均法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

## 18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

## 19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入

当期损益或相关资产成本。

#### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 22、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

用和所有者权益总额进行调整。

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

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

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

## 23、收入

### （1）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。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- 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，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、9（5））。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。

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。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

销售生猪类、蔬菜水果类商品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。

## 24、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的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）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

## 25、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作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期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政

府补助，计入营业外收入。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 26、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

## 27、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产

的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

## （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、28。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

## 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

## 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；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。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，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的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

#### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，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。

#### 租赁变更

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，经营租赁发生变更的，本公司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视为新租赁的收款额。

除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司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，本公司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，本公司按照《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。

#### （4）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### 28、使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

### 29、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

### 30、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，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。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

### 31、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

公司报告期内未发生会计政策变更。

#### （2）重要会计估计变更

公司报告期内未发生会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
----	------	-------

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税 销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	0-13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	见下表
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税额	2%

本公司及子公司适用税率明细表：

纳税主体名称	所得税税率%
福建省星源农牧科技股份有限公司	免征
福清市为民生物科技有限公司	25
福清市福星源有机肥生物科技有限公司	20
福建星源全程食用菌有限公司	免征
福建省星源中德牧业有限公司	免征
黑龙江星源生态农业科技有限公司	免征
福清市星辉食品有限公司	免征
福清市星通达运输有限公司	20
福建省星源乐享电子商务有限公司	免征
泉州绿之园农林业开发有限公司	免征
福建省星源东洋农牧有限公司	免征
三明市星源生态农业发展有限公司	免征
福清市源辉食品有限公司	免征
福清市星源龙瑜农业有限公司	免征

## 2、税收优惠及批文

(1) 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条的规定：“农业生产者（单位和个人从事种植业、养殖业、林业、牧业、水产业等农业生产）销售的自产农产品等免税。”本集团饲养销售猪、种植销售蔬菜、水果、食用菌属于免征增值税项目的范围。

(2) 根据财税[2015]78 号财政部 国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知，本集团子公司福清市为民生物科技有限公司从 2015 年 7 月 1 日起污泥处理劳务实行增值税即征即退 70%政策。

(3) 根据财税[2008]56 号文规定：“自 2008 年 6 月 1 日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。”本集团子公司福清市福星源有机肥生物科技有限公司、福清市为民生物科技有限公司生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税。

(4) 根据财政部税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》，纳税人从事《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录（2022 年版）》2.15 “污水处理厂出水、工业排水（矿井水）、生活污水、垃圾处理厂渗透（滤）液等”项目、5.1 “垃圾处理、污泥处理

处置劳务”、5.2“污水处理劳务”项目，可选择适用即征即退政策或免征增值税政策，一经选定，36个月内不得变更。子公司福清市为民生物科技有限公司从事生活污水处理行业，享受上述政策优惠

(5) 根据国税发[1994]44号《国家税务总局关于调整房产税和土地使用税具体征税范围解释规定》第二条的解释和规定：“对农林牧渔业用地和农民居住用房屋及土地，不征收房产税和土地使用税。”本集团用于养殖种植的土地属于免征土地使用税和房产税项目的范围。

(6) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定：“企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以免征、减征企业所得税。”本集团饲养销售猪、种植销售蔬菜、水果、食用菌属于免征企业所得税项目的范围。

(7) 根据财政部税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财政部税务总局公告2021年第12号，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在《实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。福清市福星源有机肥生物科技有限公司、福清市星通达运输有限公司均享受上述优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	222.81	156,437.19
银行存款	1,599,994.15	1,060,803.06
其他货币资金	5,106.22	1,006.22
合 计	<b>1,605,323.18</b>	<b>1,218,246.47</b>

说明：其他货币资金中受限资金为 1,006.22 元，系放于证券账户的存出投资款 1,000.00 元和中行保证金账户结余利息 6.22 元。期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
交易性金融资产		
其中：银行理财产品		90,000.00
合 计		<b>90,000.00</b>

### 3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑汇票	1,224,370.61	244,874.12	979,496.49	1,224,370.61	61,218.53	1,163,152.08

## (1) 期末本公司已质押的应收票据

种类	期末已质押金额
商业承兑票据	1,224,370.61

## (2) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额		坏账准备 金额	预期信用损失率(%)	账面 价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,224,370.61	100.00	244,874.12	20	979,496.49
其中：					
商业承兑汇票	1,224,370.61	100.00	244,874.12	20.00	979,496.49
<b>合计</b>	<b>1,224,370.61</b>	<b>100.00</b>	<b>244,874.12</b>	<b>20.00</b>	<b>979,496.49</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
账龄	1,224,370.61	244,874.12	20	1,224,370.61	61,218.53	5

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	61,218.53
本期计提	183,655.59
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	244,874.12

## (4) 本期无实际核销的应收票据情况。

## 4、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	11,829,893.13	14,142,257.77
1至2年	10,639,043.73	14,510,523.25

福建省星源农牧科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	10,104,228.01	2,873,344.53
3 年以上	19,465,085.38	18,600,365.20
小计	52,038,250.25	50,126,490.75
减：坏账准备	27,236,502.88	23,241,600.71
合计	<b>24,801,747.37</b>	<b>26,884,890.04</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	52,038,250.25	100	27,236,502.88		52.90	/	
合计	<b>52,038,250.25</b>	<b>100</b>	<b>27,236,502.88</b>		<b>—</b>	<b>24,801,747.37</b>	

续：

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)			
单项计提坏账准备的应收账款	2,781,707.19	5.55	2,363,800.31		84.98	417906.87	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	47,344,783.56	94.45	20,877,800.40		44.1	26,466,983.17	
合计	<b>50,126,490.75</b>	<b>100</b>	<b>23,241,600.71</b>		<b>—</b>	<b>26,884,890.04</b>	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	11,829,893.13	591,494.74	5	14,142,257.77	707,112.89	5
1 至 2 年	10,639,043.73	2,127,808.75	20	14,509,167.45	2,901,833.49	20
2 至 3 年	10,104,228.01	5,052,114.01	50	2,849,008.66	1,424,504.34	50
3 年以上	19,465,085.38	19,465,085.38	100	15,844,349.68	15,844,349.68	100
合计	<b>52,038,250.25</b>	<b>27,236,502.88</b>	<b>52.9</b>	<b>47,344,783.56</b>	<b>20,877,800.40</b>	<b>44.1</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	23,241,600.71
本期计提	3,994,902.17

	坏账准备金额
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	27,236,502.88

#### （4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 26,429,011.37 元，占应收账款期末余额合计数的比例 50.79%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 15,626,534.39 元。

### 5、预付款项

#### （1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	12,008,749.84	78.79	4,828,918.95	98.87
1 至 2 年	3,220,408.69		32,234.01	0.66
2 至 3 年	0.01		7,374.30	0.15
3 年以上	12,605.78	0.08	15,488.61	0.32
合 计	<b>15,241,764.32</b>	<b>78.87</b>	<b>4,884,015.87</b>	<b>100</b>

### 6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	5,564,493.73	8,949,694.11

#### （1）其他应收款

##### ① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,283,696.94	5,182,669.34
1 至 2 年	197,961.86	331,038.06
2 至 3 年	401,000.00	1,005,088.00
3 年以上	3,758,438.98	3,400,010.99
小 计	<b>9,641,097.78</b>	<b>9,918,806.39</b>
减：坏账准备	4,076,604.05	969,112.28
合 计	<b>5,564,493.73</b>	<b>8,949,694.11</b>

##### ② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证 金组合	3,722,243.11		3,722,243.11	3,978,509.04		3,978,509.04

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
账龄组合	5,918,854.67	4,076,604.05	1,842,250.62	5,940,297.35	969,112.28	4,971,185.07
合 计	<b>9,641,097.78</b>	<b>4,076,604.05</b>	<b>5,564,493.73</b>	<b>9,918,806.39</b>	<b>969,112.28</b>	<b>8,949,694.11</b>

## ③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		969,112.28		969,112.28
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,107,491.77			3,107,491.77
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		4,076,604.05		4,076,604.05

## ④ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
福清市龙山街道财政所	押金及保证金	2,129,173.33	3年以上	100.00	2,129,173.33
源辉土地保证金	押金及保证金	2,110,000.00	1年以内	0.00	
海仑自然资源局	往来款及其他	1,085,583.14	1年以内	5.00	54,279.16
李家志	股权转让款	583,779.95	3年以上	100.00	583,779.95
福清市渔溪财政所	押金及保证金	374,688.00	3年以上	100.00	374,688.00

## 7、存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,503,998.59	102,550.00	9,401,448.59	9,000,925.47	102,550.00	8,898,375.47
库存商品	1,426,698.91	474,772.24	951,926.67	2,557,080.12	474,772.24	2,082,307.88

福建省星源农牧科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
消耗性生物资产	35,741,233.49	0.00	35,741,233.49	53,544,452.16	9,932,281.98	43,612,170.18
<b>合 计</b>	<b>46,671,930.99</b>	<b>577,322.24</b>	<b>46,094,608.75</b>	<b>65,102,457.75</b>	<b>10,509,604.22</b>	<b>54,592,853.53</b>

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	102,550.00					102,550.00
库存商品	474,772.24					474,772.24
消耗性生物资产	9,932,281.98			9,932,281.98		0.00
<b>合 计</b>	<b>10,509,604.22</b>			<b>9,932,281.98</b>		<b>577,322.24</b>

8、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期应收款	1,199,963.20	688,730.36

9、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁保证金	3,140,000.00		3,140,000.00	2,400,000.00		2,400,000.00
其中：						
未实现融资收益	-630,186.03		-630,186.03	-538,312.89		-538,312.89
减：一年内到期的部分	1,199,963.20		1,199,963.20	688,730.36		688,730.36
<b>合 计</b>	<b>1,309,850.77</b>		<b>1,309,850.77</b>	<b>1,172,956.75</b>		<b>1,172,956.75</b>

10、长期股权投资

福建省星源农牧科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	追加/新增投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	本期增减变动		期末余额	减值准备 期末余额
								计提减 值准备	其 他		
联营企业											
福州禾丰星源牧 业发展有限公司	11,539,863.46									11,539,863.46	
绥化禾丰牧业有 限公司	15,629,735.36		15,629,735.36								
<b>合 计</b>	<b>27,169,598.82</b>		15,629,735.36							11,539,863.46	

## 11、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
湖南省乐享农牧发展有限公司	7,000,000.00	7,000,000.00
福建省星源鸿达电子商务有限公司		
<b>合 计</b>	<b>7,000,000.00</b>	<b>7,000,000.00</b>

说明：本公司持有福建省星源鸿达电子商务有限公司 19%股权，不具有重大影响，福建省星源鸿达电子商务有限公司常年亏损，2019年已全额计提减值准备。

## 12、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	480,451,695.97	485,103,494.18

### （1）固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	486,046,281.61	187,526,224.16	11,492,635.68	20,013,298.90	705,078,440.35
2.本期增加金 额	58,375,347.19	19,231,868.38	1,620,236.08	8,393,143.48	87,620,595.13
（1）购置	519,876.01	7,199,503.41	1,415,036.08	341,079.00	9,475,494.50
（2）在建工程 转入	10,542,761.70	0.00	0.00	0.00	10,542,761.70
（3）其它	47,312,709.48	12,032,364.97	205,200.00	8,052,064.48	67,602,338.93
3.本期减少金 额	47,766,252.07	13,372,156.56	2,425,179.06	8,120,230.71	71,683,818.40
（1）处置或报 废	0.00	0.00	785,717.95	0.00	785,717.95
（2）其他减少	47,766,252.07	13,372,156.56	1,639,461.11	8,120,230.71	70,898,100.45
4.期末余额	496,655,376.73	193,385,935.98	10,687,692.70	20,286,211.67	721,015,217.08
二、累计折旧					
1.期初余额	104,083,229.83	94,031,188.42	8,558,426.20	13,302,101.72	219,974,946.17
2.本期增加金 额	18,089,473.66	13,013,730.00	1,198,416.56	6,889,390.34	39,191,010.56
（1）计提	10,170,668.78	9,031,171.44	1,036,536.56	1,393,972.18	21,632,348.96
（2）其它	7,918,804.88	3,982,558.56	161,880.00	5,495,418.16	17,558,661.60
3.本期减少金 额	7,994,206.64	4,204,498.76	908,312.06	5,495,418.16	18,602,435.62
（1）处置或报 废	0.00	0.00	596,219.20	18,563.02	614,782.22
（2）其他减少	7,994,206.64	4,204,498.76	312,092.86	5,495,418.16	18,006,216.42
4.期末余额	114,178,496.85	102,840,419.66	8,848,530.70	14,696,073.90	240,563,521.11
三、减值准备					

福建省星源农牧科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.期初余额					
2.本期增加金 额					
(1) 计提					
3.本期减少金 额					
(1) 处置或报 废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价 值	382,476,879.88	90,545,516.32	1,839,162.00	5,590,137.77	480,451,695.97
2.期初账面价 值	381,963,051.78	93,495,035.74	2,934,209.48	6,711,197.18	485,103,494.18

13、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	75,709,682.64	88,226,153.31

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
泉州绿之园种 猪养殖基地	827,903.54		827,903.54	827,903.54		827,903.54
渔溪东洋农牧 养殖基地	56,895,083.40		56,895,083.40	69,507,694.07		69,507,694.07
先强饲料厂	6,539,917.12		6,539,917.12	6,539,917.12		6,539,917.12
零星工程	11,559,104.58	112,326.00	11,446,778.58	11,462,964.58	112,326.00	11,350,638.58
合 计	75,822,008.64	112,326.00	75,709,682.64	88,338,479.31	112,326.00	88,226,153.31

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期 增加	转入固定资 产	其他 减少	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%	期末余额
渔溪东洋 农牧养殖 基地	69,507,694.07		12,612,610.67					56,895,083.40
合 计	69,507,694.07		12,612,610.67					56,895,083.40

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
------	-----	------------------	------	------

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
渔溪东洋农牧养殖基地	150,000,000.00	46.34		自筹

## 14、生产性生物资产

项 目	种植业—果树	畜牧养殖业— 种猪	合 计
一、账面原值：			
1.期初余额	8,630,158.85	27,087,002.59	35,717,161.44
2.本期增加金额		28,544,395.03	28,544,395.03
(1) 外购		8,563,979.78	8,563,979.78
(2) 自行培育		14,706,120.23	14,706,120.23
(3) 星源农牧划拨		5,274,295.02	5,274,295.02
3.本期减少金额		21,960,513.87	21,960,513.87
(1) 处置		18,408,130.13	18,408,130.13
(2) 其他减少		3,552,383.74	3,552,383.74
4. 期末余额	8,630,158.85	32,630,085.93	41,260,244.78
二、累计折旧			
1.期初余额	8,198,650.90	3,712,806.58	11,911,457.48
2.本期增加金额		4,681,432.38	4,681,432.38
(1) 计提		3,549,396.43	3,549,396.43
(2) 星源农牧划拨		1,132,035.95	1,132,035.95
3.本期减少金额		4,089,415.38	4,089,415.38
(1) 处置		4,089,415.38	4,089,415.38
4. 期末余额	8,198,650.90	4,304,823.58	12,503,474.48
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	431,507.95	28,325,262.35	28,756,770.30
2. 期初账面价值	431,507.95	23,374,196.01	23,805,703.96

## 15、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值：			
1.期初余额	1,963,984.98	28,100,382.65	30,064,367.63
2.本期增加金额	68,000.00		68,000.00
(1) 租入	68,000.00		68,000.00
(2) 租赁负债调整			
3.本期减少金额			
(1) 报废或处置			

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
4. 期末余额	2,031,984.98	28,100,382.65	30,132,367.63
二、累计折旧			
1. 期初余额	589,924.86	9,835,972.01	10,425,896.87
2. 本期增加金额	208,727.12	2,232,833.30	2,441,560.42
(1) 计提	146,796.14	2,006,495.24	2,153,291.38
3. 本期减少金额			
(1) 报废或处置			
4. 期末余额	798,651.98	12,068,805.31	12,867,457.29
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	1,233,333.00	16,031,577.34	17,264,910.34
2. 期初账面价值	1,374,060.12	18,264,410.64	19,638,470.76

## 16、无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	污泥处置 BOT 项目	软件使用 权	流转土地承 包经营权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	38,402,775.13	4,628,364.05	206,000.00	2,762,100.00	45,999,239.18
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	38,402,775.13	4,628,364.05	206,000.00	2,762,100.00	45,999,239.18
二、累计摊销					
1. 期初余额	3,373,276.98	3,044,266.04	99,945.46	405,840.16	6,923,328.64
2. 本期增加金额	394,329.12	125,099.88	20,545.74	29,177.12	569,151.86
(1) 计提	117,116.94	125,099.88	20,545.74	29,177.12	291,939.68
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	3,767,606.10	3,169,365.92	120,491.20	435,017.28	7,492,480.50
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	34,635,169.03	1,458,998.13	85,508.80	2,327,082.72	38,506,758.68
2. 期初账面价值	35,029,498.15	1,584,098.01	106,054.54	2,356,259.84	39,075,910.54

## (2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项 目	账面价值	受限原因
先强基地 80 亩土地使用权	9,551,208.75	作为借款的抵押物
BOT 项目房屋建筑物及土地使用权	1,458,998.13	作为借款的抵押物

福建省星源农牧科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面价值	受限原因
（黑 2019）海伦市不动产权第 0009597 号	24,949,093.47	作为借款的抵押物

## 17、商誉

### （1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
泉州绿之园农林业开发有限公司	2,376,436.00			2,376,436.00

说明：本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额，根据过往表现及对市场发展的预期，预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为零。根据减值测试的结果，期末商誉未发生减值。

## 18、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
土地租赁、改良及补贴款	1,397,472.87	509,561.40	291,469.98	501,207.58	1,114,356.71
装修及修缮费用	11,598,290.00	193,976.00	2,372,999.78	8,353.82	9,410,912.40
大棚	1,465,304.97		492,253.97		973,051.00
江镜土地拍卖	68,335.02				68,335.02
粪污资源化利用使用林地补偿款	980,234.46	1,765,641.60	172,650.44		2,573,225.62
生猪转运点	445,317.97				445,317.97
保险费	380,057.00	200,500.00	206,578.09		373,978.91
合 计	16,335,012.29	2,669,679.00	3,535,952.26	509,561.40	14,959,177.63

## 19、递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	102,550.00	5127.50	102,550.00	5,127.50
信用减值准备	4,151,118.41	258,957.15	4,040,134.04	234,915.70
递延收益	314,606.92	78,651.73	341,573.20	85,393.30
合 计	4,568,275.33	342,736.38	4,484,257.24	325,436.50

## 20、其他非流动资产

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
预付工程设备款				1,066,043.00		1,066,043.00
预付土地款						
合 计				1,066,043.00		1,066,043.00

## 21、短期借款

### （1）短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	3,174,918.75	1,224,370.61
保证借款	36,739,579.72	74,583,079.16
保证及质押借款	0.00	24,066,933.48
保证及抵押借款	29,040,861.11	39,542,691.67
保证、质押及抵押借款	27,040,128.10	30,044,000.00
<b>合 计</b>	<b>95,995,487.68</b>	<b>169,461,074.92</b>

短期借款分类说明：

项 目	贷款方	年末余额	保证人/抵押物/质押物
质押借款	中信银行福清支行	1,224,370.61	质押物：福清市星辉食品有限公司应收账款
质押借款	兴业银行福州湖东支行	1,950,548.14	质押物：福清市星辉食品有限公司应收账款
<b>小计</b>		<b>3,174,918.75</b>	
保证借款	中国农业银行股份有限公司福清市支行	30,033,833.33	保证人：福建省星源农牧科技股份有限公司、潘礼明、陈惠珠
保证借款	中国银行福清分行	2,700,832.50	保证人：福建省星源中德牧业有限公司、潘礼明、陈惠珠
保证借款	泉州农村商业银行股份有限公司	3,003,525.00	保证人：福建省星源农牧科技股份有限公司、铎龙酒店（晋江）有限公司、陈惠珠
保证借款	中国邮政储蓄银行股份有限公司福清市支行	1,001,388.89	保证人：潘礼明、陈惠珠
<b>小计</b>		<b>36,739,579.72</b>	
保证及质押借款	永辉青禾商业保理（重庆）有限公司	18,030,340.60	质押物：福清市星辉食品有限公司的应收账款；保证人：潘礼明、陈惠珠 抵押物：福清市为民生物科技有限公司所属龙山街道先强村福清市车间楼、有机无机复合肥车间、仓库楼；潘礼明名下福清市西大路7号楼109商铺、西大路7号楼110商铺；福建省星源农牧科技股份有限公司所属融商大厦11层1107办公室、融商大厦地下1层188车位。 保证人：潘礼明
保证及抵押借款	中国农业发展银行福清市支行	9,009,750.00	
<b>小计</b>		<b>27,040,090.60</b>	
保证、质押及抵押借款	交通银行股份有限公司福州福清支行支行	9,009,787.50	质押物：福清市星辉食品有限公司的应收账款；保证人：潘礼明、陈惠珠 抵押物：福建省星源农牧科技股份有限公司编号为闽(2022)福清市不动产权第0020977号的土地使用权；潘礼明自有的房产，产权编号为榕房权证R字第0619015号，榕晋国用（2006）第00353112396号；
保证、质押及抵押借款	中国光大银行股份有限公司福州分行	20,031,111.11	

榕房权证 R 字第 0609723 号，榕晋国用（2006）第 00353112397 号；陈惠珠自有房产，产权编号融房权证 R 字第 0405951 号；融玉屏国用（2015）第 C40036 号；质押物：潘礼明持有福建省星源农牧科技股份有限公司的 700 万股权。  
保证人：福清市为民生物科技有限公司、福建省星源中德牧业有限公司、潘礼明、陈惠珠

小计 **29,040,898.61**

合计 **95,995,487.68**

## 22、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
工程款	78,192,221.04	82,502,619.99
材料款	44,278,927.36	35,130,547.94
设备款	4,566,461.79	1,916,351.69
其他	1,463,648.76	1,225,429.67
合 计	<b>128,501,258.95</b>	<b>120,774,949.29</b>

## 23、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	2,587,767.24	644,487.39

## 24、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,438,595.39	18,311,414.77	18,262,454.54	5,487,555.62
离职后福利-设定提存计划	25.76	321,247.98	321,273.74	
合 计	<b>5,438,621.15</b>	<b>18,632,662.75</b>	<b>18,583,728.28</b>	<b>5,487,555.62</b>

### （1）短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,359,342.13	17,150,336.42	17,149,263.56	5,360,414.99
职工福利费	78,238.66	782,131.32	733,869.35	126,500.63
社会保险费	694.6	229,797.03	230,491.63	0.00
其中：1. 医疗保险费	638.72	196,517.44	197,156.16	0.00
2. 工伤保险费	0	18,850.87	18,850.87	0.00
3. 生育保险费	55.88	15,108.94	15,164.82	0.00
住房公积金	0	143,420.00	143,420.00	0.00
工会经费和职工教育经费	320	5,730.00	5,410.00	640.00
合 计	<b>5,438,595.39</b>	<b>18,311,414.77</b>	<b>18,262,454.54</b>	<b>5,487,555.62</b>

**（2）设定提存计划**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		321,247.98	321,273.74	
其中：基本养老保险费		309,304.58	309,304.58	
失业保险费	25.76	11,943.40	11,969.16	
<b>合 计</b>	<b>25.76</b>	<b>321,247.98</b>	<b>321,273.74</b>	

**25、应交税费**

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	82,376.08	167,983.93
企业所得税	1,285,262.83	988,707.90
城市维护建设税	6,743.17	3,810.35
个人所得税	69,080.20	99,959.29
教育费附加	3,490.60	3,919.76
地方教育附加	2,292.60	
印花税	30,042.55	46,755.99
房产税	61,904.15	209,477.70
土地使用税	22,349.12	36,145.32
<b>合 计</b>	<b>1,563,541.30</b>	<b>1,556,760.24</b>

**26、其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	181,995,206.37	112,314,420.65

**（1）其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	54,121,870.26	45,665,417.74
子公司股权同比例投资	77,100,000.00	60,900,000.00
押金保证金	2,578,763.47	2,675,203.67
应付费	2,062,926.41	1,695,177.21
其他	46,131,646.23	1,378,622.03
<b>合 计</b>	<b>181,995,206.37</b>	<b>112,314,420.65</b>

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
福建汇成博悦发展有限公司	32,640,000.00	子公司股权同比例投资款项
何敏	19,760,000.00	子公司股权同比例投资款项
福清市宗棋现代农业开发有限公司	11,830,000.00	往来款
汇成世纪有限公司	8,500,000.00	子公司股权同比例投资款项

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
合 计	<b>72,730,000.00</b>	

## 27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款	237,547.08	7,147,474.77
1年内到期的长期应付款	8,537,017.27	11,030,348.85
1年内到期的租赁负债	2,988,537.93	4,319,338.24
合 计	<b>11,763,102.28</b>	<b>22,497,161.86</b>

## 28、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
保证借款	3,428,361.01	7.2% -13.68%	8,678,945.08	7.2% -13.68%
减：一年内到期的长期借款	237,547.08	7.2% -13.68%	7,165,868.47	7.2% -13.68%
合 计	<b>3,190,813.93</b>		<b>1,513,076.61</b>	

长期借款说明：

项 目	贷款方	年末余额	保证人
保证借款	深圳前海微众银行股份有限公司	1,053,808.06	潘礼明
保证借款	深圳前海微众银行股份有限公司	190,000.00	潘礼明
保证借款	深圳前海微众银行股份有限公司	270,000.00	潘礼明
保证借款	深圳前海微众银行股份有限公司	1,249,999.70	周建登
保证借款	深圳前海微众银行股份有限公司	427,006.17	潘礼明
合 计		<b>3,190,813.93</b>	

## 29、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	17,506,569.00	19,924,008.00
未确认融资费用	-2,775,097.38	-3,213,210.04
减：一年内到期的租赁负债	2,988,537.93	4,319,338.24
合 计	<b>11,742,933.69</b>	<b>12,391,459.72</b>

## 30、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	10,833,737.36	5,194,117.29
专项应付款	10,150,000.00	10,150,000.00
合 计	<b>20,983,737.36</b>	<b>15,344,117.29</b>

福建省星源农牧科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	19,370,754.63	16,224,466.14
减：一年内到期部分	8,537,017.27	11,030,348.85
合 计	<b>10,833,737.36</b>	<b>5,194,117.29</b>

（2）专项应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
海伦市向5万头生猪养殖新建项目	10,150,000.00			10,150,000.00	详见说明

说明：根据海伦市农业开发办公室（甲方）与本集团子公司黑龙江星源生态农业科技有限公司（乙方）签订的合同：按照国家脱贫攻坚总体要求和海伦市财政涉农资金统筹整合领导小组会议纪要意见，通过甲方对乙方在生猪养殖项目上给予支持财政资金2900万元（扣除验收费5.2941万元，决算审计费29.10万元，实际拨款2865.6059万元）。双方达成协议：2018年到2027年（共十年）乙方每年将145万元分红资金打到市政府指定专户，由市政府将该项资金分配到贫困村，专项应付款共计金额1450万元，剩余部分计入递延收益摊销。

31、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	59,143,763.45	2,000,000.00	3,227,307.77	57,916,455.68	与资产相关的政府补助

说明：计入递延收益的政府补助详见附注五、政府补助。

32、股本（单位：股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他 小计	
股份总数	71,619,352.00					71,619,352.00

33、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	181,858,884.94			181,858,884.94
其他资本公积	3,118,700.72	1,563,015.91		4,681,716.63
合 计	<b>184,977,585.66</b>	<b>1,563,015.91</b>	<b>0.00</b>	<b>186,540,601.57</b>

34、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	16,914,388.11			16,914,388.11

35、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上年年末未分配利润	-7,797,397.43	61,029,370.30	--

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	-7,797,397.43	61,029,370.30	
加：本年归属于母公司股东的净利润	-38,151,150.87	-54,736,702.97	--
减：提取法定盈余公积			10%
年末未分配利润	-45,948,548.30	6,292,667.33	

### 36、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	112,859,883.64	123,185,906.47	153,161,771.98	220,158,879.53
其他业务	5,391,250.87	11,155,706.12	831,784.48	1,881,278.30
<b>合 计</b>	<b>118,251,134.51</b>	<b>134,341,612.59</b>	<b>153,993,556.46</b>	<b>222,040,157.83</b>

### 37、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	32,816.93	643.81
教育费附加	14,048.72	120.16
地方教育附加	9,373.69	90.40
房产税	240,407.22	817,975.87
土地使用税	339,388.09	98,170.96
车船使用税	6,543.18	5,893.44
水利建设基金		3.83
印花税	92,874.48	102,841.88

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### 38、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,511,776.63	1,554,945.20
业务招待费	467,657.78	539,032.83
广告费	79,645.00	1,320.00
维修费用	24,637.70	22,656.03
车辆相关费用	92,821.82	149,353.63
折旧费	123,992.67	219,278.83
其他	323,385.42	389,972.19
<b>合 计</b>	<b>2,623,917.02</b>	<b>2,876,558.71</b>

### 39、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,353,726.57	5,467,961.84
折旧摊销费	2,908,206.61	2,476,026.82
中介费	554,778.13	868,558.88
绿化环保费用	1,138,992.99	840,174.50
业务招待费	1,188,950.00	1,072,561.69
保险费	277,839.09	345,317.71
专利及绿色食品费用	56,941.22	75,595.00
生物安全费用	35,755.00	54,203.86
股份支付	0.00	0.00
其他	3,559,449.83	3,272,886.47
<b>合 计</b>	<b>14,074,639.44</b>	<b>14,473,286.77</b>

### 40、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	6,017,611.25	6,264,579.53
减：利息收入	225,170.56	171,353.88
手续费及其他	334,447.43	425,061.10
<b>合 计</b>	<b>6,126,888.12</b>	<b>6,518,286.75</b>

### 41、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,615,683.50	5,366,673.88
增值税进项加计抵减	27,924.16	
扣代缴个人所得税手续费返还		
<b>合 计</b>	<b>4,643,607.66</b>	<b>5,366,673.88</b>

说明：政府补助的具体信息，详见附注五、政府补助。

### 42、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-937,735.36	
交易性金融资产持有期间的投资收益	288.49	
<b>合 计</b>	<b>-937,446.87</b>	

### 43、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-183,655.59	

福建省星源农牧科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,994,902.17	-331,945.18
其他应收款坏账损失	-3,107,491.77	2,688,568.89
<b>合 计</b>	<b>-7,286,049.53</b>	<b>2,356,623.71</b>

44、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		41,973,171.12
<b>合 计</b>		<b>41,973,171.12</b>

45、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
生物资产处置利得	514,308.53	-2,322,133.44
其他长期资产处置收益	183,183.16	
<b>合 计</b>	<b>697,491.69</b>	<b>-2,322,133.44</b>

46、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
赔偿收入	625,220.00	1,784,640.00	625,220.00
其他	14,423.76	2.39	14,423.76
<b>合 计</b>	<b>639,643.76</b>	<b>1,784,642.39</b>	<b>639,643.76</b>

47、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
非流动资产毁损报废损失	656,183.92	1,346,166.15	656,183.92
对外捐赠支出	72,000.00	97,000.00	72,000.00
其他	263.09	12,721,831.95	263.09
<b>合 计</b>	<b>728,447.01</b>	<b>14,164,998.10</b>	<b>728,447.01</b>

48、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	532,653.42	8,677.15
递延所得税费用	17,299.88	1,811.10
<b>合 计</b>	<b>549,953.30</b>	<b>10,488.25</b>

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

福建省星源农牧科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-42,622,575.27	-62,659,741.81
按法定/适用税率计算的所得税费用		
子公司适用不同税率的影响	491,102.64	10,488.25
调整以前期间所得税的影响	53,927.06	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,923.60	
所得税费用	549,953.30	10,488.25

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-43,172,528.57	-62,670,230.06
加：资产减值损失		41,973,171.12
信用减值损失	7,286,049.53	2,356,623.71
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	21,180,591.94	26,593,144.06
使用权资产折旧	2,441,560.42	2,344,765.60
无形资产摊销	569,151.86	668,786.06
长期待摊费用摊销	3,535,952.26	1,804,293.21
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）	1,107,455.26	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	656,183.92	5,368,240.79
财务费用（收益以“-”号填列）	6,017,611.25	6,264,579.53
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）	-17,299.88	1,811.10
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）	8,498,244.78	20,064,126.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	29,123,950.39	84,790,805.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17,447,734.32	-117,129,898.31
其他	667,889.49	
经营活动产生的现金流量净额	55,821,822.06	12,430,219.58
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,600,216.96	3,355,614.96
减：现金的期初余额	1,217,240.25	19,544,949.65
加：现金等价物的期末余额	5,106.22	1,006.22
减：现金等价物的期初余额	1,006.22	1,006.22

福建省星源农牧科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	387,076.71	-16,189,334.69

(2) 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	1,600,216.96	1,217,240.25
其中：库存现金	222.81	156,437.19
可随时用于支付的银行存款	1,599,994.15	1,060,803.06
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,600,216.96	1,217,240.25

50、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,106.22	保证金存款
应收票据	979,496.49	作为借款质押物
应收账款	5,746,716.13	作为借款质押物
固定资产（房屋及建筑物）	1,539,323.47	作为借款抵押物
固定资产（机器设备）	26,012,470.60	作为融资租赁抵押物
固定资产（运输设备）	282,815.92	作为融资租赁抵押物
无形资产	35,959,300.35	作为借款抵押物
合计	70,525,229.18	

51、政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2014年农业标准化示范区建设项目	财政拨款	263,746.32		60,864.54		202,881.78	其他收益	与资产相关
蔬菜保鲜贮藏库建设项目	财政拨款	240,254.91		53,389.98		186,864.93	其他收益	与资产相关
食用菌产业物联网建设项目	财政拨款	54,269.88		11,629.26		42,640.62	其他收益	与资产相关
畜牧良种繁育基地建设项目	财政拨款	263,532.16		39,529.86		224,002.30	其他收益	与资产相关
生猪规模养殖场标准化改造项目	财政拨款	327,434.16		65,486.82		261,947.34	其他收益	与资产相关
设施农业五新集成推广应用项目	财政拨款	573,176.40		85,788.30		487,388.10	其他收益	与资产相关
福清市年产25000	财政拨款	952,033.92		132,841.92		819,192.00	其他收益	与资产相

## 福建省星源农牧科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	期末余额	本期结 转计入 损益的 列报项 目	与资产 相关/与 收益相 关
头生猪现代化规模养猪厂扩建项目								关
福清市年产25000头生猪现代化规模养猪厂扩建项目尾款	财政拨款	142,523.04		12,044.22		130,478.82	其他收益	与资产相关
钢构大棚温室大棚补贴	财政拨款	1,673,249.85		223,099.98		1,450,149.87	其他收益	与资产相关
农业生产基地基础设施建设项目补助资金	财政拨款	443,003.32		59,067.12		383,936.20	其他收益	与资产相关
福处钢构大棚一类型补贴资金	财政拨款	1,409,516.82		183,850.02		1,225,666.80	其他收益	与资产相关
钢构大棚一类型补贴资金	财政拨款	333,192.36		52,609.32		280,583.04	其他收益	与资产相关
农业局付水稻集中育秧建设项目补助资金—福清市财政局	财政拨款	349,933.00		41,991.96		307,941.04	其他收益	与资产相关
2016年设施农业温室大棚市级配套奖励资金	财政拨款	1,326,667.78		209,473.86		1,117,193.92	其他收益	与资产相关
2015年福建现代粗业示范区现代农业生产发展专项资金集约化控育苏苗设施建设项目补助	财政拨款	614,316.36		96,997.32		517,319.04	其他收益	与资产相关
蔬菜大棚物联网系统建设项目补助	财政拨款	528,571.27		85,714.26		442,857.01	其他收益	与资产相关
2014年度福清市农业改革与建设试点本级财政资金畜牧良繁育基地建设项目补助	财政拨款	619,777.53		63,028.20		556,749.33	其他收益	与资产相关
2015年度福州市调控城市副食品基地环保建设项目补助资金	财政拨款	239,206.74		24,326.10		214,880.64	其他收益	与资产相关
2015年度福州市蔬菜基地建设项目补助资金	财政拨款	176,508.33		20,366.34		156,141.99	其他收益	与资产相关
2014年度福建省国家现代农业示范现代农业发展资金	财政拨款	85,981.36		11,214.96		74,766.40	其他收益	与资产相关
2014年度农业改革与建设试点资金	财政拨款	452,807.68		46,842.18		405,965.50	其他收益	与资产相关
2017年度福建省	财政拨款	279,958.32		28,961.22		250,997.10	其他收益	与资产相

## 福建省星源农牧科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	期末余额	本期结 转计入 损益的 列报项 目	与资产 相关/与 收益相 关
副食品调控基地 改造建设补助								关
生态型畜牧场高 效利用狼尾草与 消纳废弃物技术 集成应用	财政拨款	320,074.52		36,936.72		283,137.80	其他收益	与资产相 关
高钾型火龙果专 用有机肥的生产 应用与示范推广 项目补助	财政拨款	358,185.17		37,839.18		320,345.99	其他收益	与资产相 关
2016年省市节能 循环经济项目奖 励资金	财政拨款	39,655.22		5,172.42		34,482.80	其他收益	与资产相 关
2015年度福清市 国家现代农业示 范区以资代补资 金净菜加工项目 补助资金-设备	财政拨款	38,943.45		3,594.78		35,348.67	其他收益	与资产相 关
2015年度福清市 国家现代农业示 范区以资代补资 金净菜加工项目 补助资金-建筑	财政拨款	461,412.40		42,591.90		418,820.50	其他收益	与资产相 关
2015年度福清市 国家现代农业示 范区以资代补资 金保鲜贮藏项目 补助资金-设备	财政拨款	269,939.80		24,917.52		245,022.28	其他收益	与资产相 关
2015年度福清市 国家现代农业示 范区以资代补资 金保鲜贮藏项目 补助资金-建筑	财政拨款	486,180.86		44,878.26		441,302.60	其他收益	与资产相 关
星源农牧设施大 棚农业物联网系 统	财政拨款	56,779.82		5,084.76		51,695.06	其他收益	与资产相 关
福清市畜禽养殖 数字农业建设试 点项目-其他设备	财政拨款	985,957.79		257,206.38		728,751.41	其他收益	与资产相 关
福清市畜禽养殖 数字农业建设试 点项目-机器设备	财政拨款	2,447,155.40		176,902.80		2,270,252.60	其他收益	与资产相 关
福清市畜禽养殖 数字农业建设试 点项目-房屋	财政拨款	2,856,321.70		205,729.50		2,650,592.20	其他收益	与资产相 关
长发基础设施建 设配套资金	财政拨款	20,225,529.84		222,258.60		20,003,271.24	其他收益	与资产相 关
海伦市向民5万头 生猪养殖新建项 目	财政拨款	11,436,512.62		302,171.82		11,134,340.80	其他收益	与资产相 关
畜禽粪污项目补 助	财政拨款	5,529,834.38		112,839.78		5,416,994.60	其他收益	与资产相 关

## 福建省星源农牧科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助项目	种类	期初余额	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益的 金额	其他 变动	期末余额	本期结 转计入 损益的 列报项 目	与资产 相关/与 收益相 关
生猪运输车辆洗 消中心项目	财政拨款	276,391.57		11,337.05		265,054.52	其他收益	与资产相 关
泉州市新（改、扩、 迁）建规模养猪场 奖补项目	财政拨款		1,000,000.00	29,699.75		970,300.25	其他收益	与资产相 关
畜禽粪污资源化 利用提升项目	财政拨款		1,000,000.00	10,629.11		989,370.89	其他收益	与资产相 关
福清市3.6万吨污 泥城市生活污水 生物高效处置技 术研究与应用	财政拨款	341,573.20		26,966.28		314,606.92	其它收益	与资产相 关
2016年生猪规模 养殖场标准化升 级改造项目	财政拨款	945,406.39		41,429.82		903,976.57	其他收益	与资产相 关
洗消中心补贴款	财政拨款	85,714.30		2,597.40		83,116.90	其他收益	与资产相 关
2018年生态农业 专项资金	财政拨款	31,678.13		9,050.82		22,627.31	其他收益	与资产相 关
保留生猪规模化 养殖场在线监测 设备补助款	财政拨款	855.38		855.38		0.00	其他收益	与资产相 关
福清市财政局代 福清市农业农村 局农业农村局付 农业资源与生态 保护专项资金	财政拨款	600,000.00		7,500.00		592,500.00	其他收益	与资产相 关
<b>合计</b>		<b>59,143,763.45</b>	<b>2,000,000.00</b>	<b>3,227,307.77</b>	<b>0.00</b>	<b>57,916,455.68</b>		

## (2) 总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的 金额	计入损益的 列报项目	与资产相关/ 与收益相关
2014年农业标准化示范区建设项目	财政拨款	60,864.54	其他收益	与资产相关
蔬菜保鲜贮藏库建设项目	财政拨款	53,389.98	其他收益	与资产相关
食用菌产业物联网建设项目	财政拨款	11,629.26	其他收益	与资产相关
畜牧良种繁育基地建设项目	财政拨款	39,529.86	其他收益	与资产相关
生猪规模养殖场标准化改造项目	财政拨款	65,486.82	其他收益	与资产相关
设施农业五新集成推广应用项目补助	财政拨款	85,788.30	其他收益	与资产相关
福清市年产25000头生猪现代化规模养 猪厂扩建项目	财政拨款	132,841.92	其他收益	与资产相关
福清市年产25000头生猪现代化规模养 猪厂扩建项目尾款	财政拨款	12,044.22	其他收益	与资产相关
钢构大棚温室大棚补贴	财政拨款	223,099.98	其他收益	与资产相关
农业生产基地基础设施建设项目补助资 金	财政拨款	59,067.12	其他收益	与资产相关
福处钢构大棚一类型补贴资金	财政拨款	183,850.02	其他收益	与资产相关

## 福建省星源农牧科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

钢构大棚一类型补贴资金	财政拨款	52,609.32	其他收益	与资产相关
农业局付水稻集中育秧建设项目补助资金--福清市财政局	财政拨款	41,991.96	其他收益	与资产相关
2016 年设施农业温室大棚市级配套奖励资金	财政拨款	209,473.86	其他收益	与资产相关
2015 年福建现代粗业示范区现代农业生产发展将资金集约化控育苏苗设施建设项目补助	财政拨款	96,997.32	其他收益	与资产相关
蔬菜大棚物联网系统建设项目补助	财政拨款	85,714.26	其他收益	与资产相关
2014 年度福清市农业改革与建设试点本级财政资金畜牧良繁育基地建设项目补助	财政拨款	63,028.20	其他收益	与资产相关
2015 年度福州市调控城市副食品基地环保建设项目补助资金	财政拨款	24,326.10	其他收益	与资产相关
2015 年度福州市蔬菜基地建设项目补助资金	财政拨款	20,366.34	其他收益	与资产相关
2014 年度福建省国家现代农业示范现代农业发展资金	财政拨款	11,214.96	其他收益	与资产相关
2014 年度农业改革与建设试点资金	财政拨款	46,842.18	其他收益	与资产相关
2017 年度福建省副食品调控基地改造建设补助	财政拨款	28,961.22	其他收益	与资产相关
生态型牧场高效利用狼尾草与消纳废弃物技术集成应用	财政拨款	36,936.72	其他收益	与资产相关
高钾型火龙果专用有机肥的生产应用与示范推广项目补助	财政拨款	37,839.18	其他收益	与资产相关
2016 年省市节能循环经济项目奖励资金	财政拨款	5,172.42	其他收益	与资产相关
2015 年度福清市国家现代农业示范区以资代补资金净菜加工项目补助资金-设备	财政拨款	3,594.78	其他收益	与资产相关
2015 年度福清市国家现代农业示范区以资代补资金净菜加工项目补助资金-建筑	财政拨款	42,591.90	其他收益	与资产相关
2015 年度福清市国家现代农业示范区以资代补资金保鲜贮藏项目补助资金-设备	财政拨款	24,917.52	其他收益	与资产相关
2015 年度福清市国家现代农业示范区以资代补资金保鲜贮藏项目补助资金-建筑	财政拨款	44,878.26	其他收益	与资产相关
星源农牧设施大棚农业物联网系统	财政拨款	5,084.76	其他收益	与资产相关
福清市畜禽养殖数字农业建设试点项目-其他设备	财政拨款	257,206.38	其他收益	与资产相关
福清市畜禽养殖数字农业建设试点项目-机器设备	财政拨款	176,902.80	其他收益	与资产相关
福清市畜禽养殖数字农业建设试点项目-房屋	财政拨款	205,729.50	其他收益	与资产相关
2021 年福清市科技特派员包干经费--汤鸣强	财政拨款	-5,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年 1-12 月病死猪无害化处理福州市级补助资金--福清市龙山街道财政所	财政拨款	13,410.00	其他收益	与收益相关

## 福建省星源农牧科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2021年1-12月病死猪无害化处理福清市 级补助资金--福清市龙山街道财政所	财政拨款	31,290.00	其他收益	与收益相关
2022年3-6月病死猪无害化处理省级以 上补助资金--福清市龙山街道财政所	财政拨款	12,850.00	其他收益	与收益相关
付福清市养殖环节病死猪无害化处理省 级以上补助资金（2022.7-202--福清市 龙山街道财政所	财政拨款	9,350.00	其他收益	与收益相关
收到2022年福清市实际种粮农民一次性 补贴-福清市江镜镇财政所	财政拨款	4,799.70	其他收益	与收益相关
市科协支付2021年省级学会创新驱动服 务站补助经费（星源）--福清市财政局	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
2023年耕地地力保护补贴（江镜村）-- 福清市江镜镇财政所 110790.22	财政拨款	110,790.22	其他收益	与收益相关
2023年福清市种粮大户补贴（江镜村） --福清市江镜镇财政所 14900	财政拨款	14,900.00	其他收益	与收益相关
海伦市向民5万头生猪养殖新建项目	财政拨款	302,171.82	其他收益	与资产相关
长发场基础设施建设配套资金	财政拨款	222,258.60	其他收益	与资产相关
畜禽粪污项目补助	财政拨款	112,839.78	其他收益	与资产相关
个人所得税扣缴税款手续费返还	财政拨款	2,076.46	其他收益	与收益相关
销售使用过的固定资产减免1%	财政拨款	2,145.63	其他收益	与收益相关
福清市财政局代福清市农业农村局农业 农村局付农业资源与生态保护专项资金	财政拨款	7,500.00	其它收益	与收益相关
科研合作费用--福清市新大泽螺旋藻有 限公司	财政拨款	300,000.00	其他收益	与资产相关
工会返还	财政拨款	5,400.00	其他收益	与收益相关
福清市3.6万吨污泥城市生活污水生物高效处 置技术研究与应用	财政拨款	26,966.28	其他收益	与收益相关
工会返还	财政拨款	5,400.00	其他收益	与收益相关
2016年生猪规模养殖场标准化升级改造 项目	财政拨款	41,429.82	其他收益	与资产相关
2018年生态农业专项资金	财政拨款	9,050.82	其他收益	与资产相关
保留生猪规模化养殖场在线监测设备补 助款	财政拨款	855.38	其他收益	与资产相关
农业农村局生猪运输车辆洗消中心补助 款	财政拨款	2,597.40	其他收益	与资产相关
2021年1-12月市县两级和2022年3-6月省级 以上病死猪无害化处理补助资金	财政拨款	255,040.00	其他收益	与收益相关
福清市商务局付2022年第五批菜篮子工程建 设专项资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
福清市商务局付2022年第三轮生猪活体储备补 助	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
福清市农业农村局付2020年生猪良种补贴	财政拨款	19,240.00	其他收益	与收益相关
2022.7-12月养殖环节病死猪无害化处理省级 以上补助资金	财政拨款	154,150.00	其他收益	与收益相关
收2022年市级乡村振兴专项“一村一品”示 范村资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
收2022年畜牧业“五新”推广项目补助资金	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
收泉州市洛江区人力资源和社会保障局一次 性扩岗补助	财政拨款	1,500.00	其他收益	与收益相关

福建省星源农牧科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

收 2022 年省级优质农产品标准化示范基地款	财政拨款	13,000.00	其他收益	与收益相关
生猪运输车辆洗消中心项目	财政拨款	11,337.05	其他收益	与资产相关
泉州市新（改、扩、迁）建规模养猪场奖补项目	财政拨款	29,699.75	其他收益	与资产相关
畜禽粪污资源化利用提升项目	财政拨款	10,629.11	其他收益	与资产相关
增值税即征即退和减免	财政拨款	957.88	其他收益	与收益相关
工信局付 2022 年第一季度增产增效奖—福清市财政局	财政拨款	15,000.00	其他收益	与收益相关
<b>合 计</b>	— —	<b>4,643,607.66</b>	— —	— —

## 六、合并范围的变动

### 1、本期合并范围变动

本期新增控股子公司福清市星源宇盈食品有限公司，本公司持股比例为 51%；本期合并范围变动对本公司整体经营和业绩无重大影响。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、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	
福清市为民生物科技有限公司	福清市	福清市	有机肥生产销售、污泥处理	66.67	33.33	非同一控制下企业合并
福清市福星源有机肥生物科技有限公司	福清市	福清市	有机肥生产销售	100.00		非同一控制下企业合并
福建星源全程食用菌有限公司	福清市	福清市	食用菌技术研发	65.00		设立
福建省星源中德牧业有限公司	福清市	福清市	生猪养殖销售	100.00		设立
黑龙江星源生态农业科技有限公司	海伦市	海伦市	生猪养殖销售	51.00		设立
福清市星通达运输有限公司	福清市	福清市	普通货物道路运输	100.00		设立
福清市星辉食品有限公司	福清市	福清市	肉制品加工、销售	100.00		设立
福建省星源乐享电子商务有限公司	福清市	福清市	零售	70.00		已注销
泉州绿之园农林业开发有限公司	泉州市	泉州市	生猪养殖销售、农作物种植和销售	80.00		非同一控制下企业合并
福建省星源东洋农牧有限公司	福清市	福清市	生猪养殖销售、农作物种植和销售	65.00		设立

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	
三明市星源生态农业发展有限公司	三明市	三明市	生猪养殖销售、生猪屠宰、鲜肉批发和零售	100.00		设立
福清市源辉食品有限公司	福清市	福清市	肉制品加工、销售	100.00		设立
福清市星源龙瑜农业有限公司	福清市	福清市	农作物种植和销售	60.00		设立
福清市星源宇盈食品有限公司	福清市	福清市	生猪养殖销售、生猪屠宰、鲜肉批发和零售	51%		设立

## (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
黑龙江星源生态农业科技有限公司	49	-2,748,747.77		1,803,364.88

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
黑龙江星源生态农业科技有限公司	5,060,005.31	264,307,152.01	269,367,157.32	216,672,483.35	49,014,337.48	265,686,820.83

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

## (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、联营企业						
福州禾丰星源牧业发展有限公司	福建省福清市	福建省福清市	畜牧业	21%		权益法

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	福州禾丰星源牧业发展有限公司	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	9,404,369.59	32,963,233.45
非流动资产	56,339,093.59	28,563,329.88
资产合计	65,743,463.18	61,526,563.33
流动负债	5,361,783.69	1,872,451.59
非流动负债	0	

负债合计	5,361,783.69	1,872,451.59
净资产	60,381,679.49	59,654,111.74
其中：少数股东权益		
归属于母公司的所有者权益	60,381,679.49	59,654,111.74
按持股比例计算的净资产份额	12,680,152.69	11,539,863.46
对联营企业权益投资的账面价值	12,680,152.69	11,539,863.46

续：

项 目	福州禾丰星源牧业发展有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	45,540,983.90	26,233,986.60
净利润	727,567.75	-1,263,188.83

## 八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、其他非流动金融资产、长期应收款应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

### 1、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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

## （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 50.79%（2022 年：52.82%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 65.17%（2022 年：77.64%）。

## （2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为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，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币元）：

金融负债：	1 年以内	2-5 年	合计
短期借款	95,995,487.68		95,995,487.68
应付账款	50,309,037.91	78,192,221.04	128,501,258.95
其他应付款	50,773,336.11	131,221,870.26	181,995,206.37
一年内到期的非流动负债	11,763,102.28		11,763,102.28
长期借款		3,190,813.93	3,190,813.93
租赁负债		11,742,933.69	11,742,933.69
长期应付款		20,983,737.36	20,983,737.36

金融负债和或有负债合计	208,840,963.98	245,331,576.28	454,172,540.26
-------------	----------------	----------------	----------------

### （3）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

#### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

## 九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

### （1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
-----	----------------	----------------	----------------	----

福建省星源农牧科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1. 银行理财				
2.其他权益工具投资			7,000,000.00	7,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			7,000,000.00	7,000,000.00

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司的实际控制为潘礼明和陈惠珠，二者为夫妻关系，持有本公司 37.9436%的股份。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

合营和联营企业情况详见附注七、2。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
陈惠珠	实际控制人之配偶、副董事长、持有本集团 0.6995%的股权
永辉超市股份有限公司	持有本公司 17.3138%的股权
永辉青禾商业保理（重庆）有限公司	永辉超市股份有限公司之全资孙公司
福建永辉现代农业发展有限公司	永辉超市股份有限公司之全资子公司
福建永辉超市有限公司	永辉超市股份有限公司之全资子公司
福州闽侯永辉超市有限公司	永辉超市股份有限公司之全资子公司
福建彩食鲜供应链管理有限公司	永辉超市股份有限公司参股的公司
福建星源鸿达电子商务有限公司	本公司参股企业
福清市宗棋现代农业开发有限公司	子公司福建省星源东洋农牧有限公司少数股东
海伦汇成农业科技有限公司	子公司黑龙江星源少数股东
何敏	子公司黑龙江少数股东关联方
汇成世纪有限公司	子公司黑龙江星源生态农业科技有限公司少数股东关联方
福建汇成博悦发展有限公司	子公司黑龙江星源生态农业科技有限公司少数股东关联方
绥化禾丰牧业有限公司	子公司黑龙江星源生态农业科技有限公司参股公司
福州禾丰星源牧业发展有限公司	本公司参股企业
湖南省乐享农牧发展有限公司	本公司参股企业
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

## 5、关联交易情况

### （1）关联采购与销售情况

#### ① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福州禾丰星源牧业发展有限公司	饲料	6,306,503.40	

#### ② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
永辉超市股份有限公司	猪肉	14,536,541.25	19,165,297.09
福建彩食鲜供应链管理有限公司	猪肉	2,246,763.89	7,617,029.97
福建永辉超市有限公司	猪肉	2,882,437.44	4,576,800.24
福建彩食鲜供应链管理有限公司厦门分公司	猪肉		4108917.73
北京彩食鲜供应链管理有限公司	猪肉	90,883.00	
北京永辉彩食鲜供应链管理有限公司	猪肉	2,436,338.79	

### （2）关联担保情况

#### ① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
潘礼明、陈惠珠	2,420,160.00	2023/5/25	2026/5/25	否
潘礼明、陈惠珠	2,540,000.00	2023/2/20	2026/2/19	否
潘礼明、陈惠珠	2,700,000.00	2024/6/27	2026/6/26	否
潘礼明	5,000,000.00	2023/7/29	2025/7/28	否
潘礼明	4,500,000.00	2023/8/13	2025/8/12	否
潘礼明	500,000.00	2023/12/11	2025/12/10	否
周建登	5,000,000.00	2023/12/14	2025/12/13	否
潘礼明	4,798,296.67	2024/12/19	2027/12/18	否
潘礼明	2,500,000.00	2023/10/29	2026/10/28	否
潘礼明	410,000.00	2024/5/14	2026/5/13	否
潘礼明	1,000,000.00	2024/2/10	2026/2/10	否
潘礼明	1,000,000.00	2024/4/13	2026/4/13	否
潘礼明	1,000,000.00	2024/9/7	2026/9/6	否
潘礼明、陈惠珠	10,000,000.00	2023/1/19	2026/1/18	是
潘礼明、陈惠珠	15,000,000.00	2023/4/1	2026/3/30	是
潘礼明、陈惠珠	15,000,000.00	2023/4/1	2026/3/30	是
潘礼明、陈惠珠	3,000,000.00	2023/6/17	2026/6/16	是

## 福建省星源农牧科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

潘礼明、陈惠珠	38,500,000.00	2023/8/25	2026/8/24	是
潘礼明、陈惠珠	9,500,000.00	2023/8/28	2026/8/27	是
潘礼明、陈惠珠	9,000,000.00	2024/3/14	2027/3/13	否
潘礼明、陈惠珠	15,000,000.00	2023/3/28	2024/3/27	否
潘礼明、陈惠珠	15,000,000.00	2023/3/28	2024/3/27	否
潘礼明	3,000,000.00	2023/8/9	2025/8/9	否
潘礼明、陈惠珠	39,000,000.00	2023/8/25	2026/8/24	是
潘礼明、陈惠珠	9,000,000.00	2023/8/28	2026/8/27	否
潘礼明、陈惠珠	20,000,000.00	2023/8/25	2026/8/24	否
潘礼明、陈惠珠	1,000,000.00	2024/1/1	2025/12/31	否
潘礼明	685,234.05	2024/7/6	2026/7/6	否
潘礼明、陈惠珠	4,963,981.09	2025/5/31	2027/5/30	否
潘礼明	1,860,912.82	2024/12/4	2026/12/3	否

## (3) 关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
永辉青禾商业保理(重庆)有限公司	14,995,625.00	2022/12/14	2023/6/14	融资期限 30 天
	2,937,988.44	2022/12/14	2023/6/14	至 360 天

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	福清市宗棋现代农业开发有限公司			956,000.00	
应收账款	永辉超市股份有限公司	2,007,664.90	100,383.25		
应收账款	福建彩食鲜供应链管理有限公司			684,936.63	34,246.83
应收账款	福建永辉超市有限公司	1,614,295.99	80,714.80	709,136.37	35,456.82
应收账款	北京永辉彩食鲜供应链管理有限公司	934,271.14	46,713.56		
应收账款	北京彩食鲜供应链管理有限公司	90,883.00	4,544.15		
应收账款	福建彩食鲜供应链管理有限公司厦门分公司	23,500.98	1,175.05	23,500.98	1,175.05
其他应收款	绥化禾丰牧业有限公司	1,202,793.10		1,202,793.10	60,139.66

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
预收款项	福州禾丰星源牧业发展有限公司		
其他应付款	福建星源鸿达电子商务有限公司	417,906.87	417,906.87
其他应付款	福州禾丰星源牧业发展有限公司		
其他应付款	何敏	19,760,000.00	19,760,000.00
其他应付款	福清市宗棋现代农业开发有限公司	11,830,000.00	11,830,000.00
其他应付款	汇成世纪有限公司	8,500,000.00	8,500,000.00
其他应付款	福建汇成博悦发展有限公司	32,640,000.00	32,640,000.00
合同负债	永辉超市股份有限公司		570,800.09

十一、股份支付

十二、承诺及或有事项

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至2023年6月30日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金额	期限	备注
一、子公司				
福建省星源中德牧业有限公司	短期借款	15,000,000.00	2023-3-29 至 2024-3-28	
福建省星源中德牧业有限公司	短期借款	15,000,000.00	2023-3-28 至 2024-3-27	
福清市星辉食品有限公司	短期借款	9,000,000.00	2023-3-14 至 2024-3-14	
泉州绿之园农林业开发有限公司	融资租赁	2,700,000.00	2023-1-4 至 2024-12-4	
福清市为民生物科技有限公司	短期贷款	1,000,000.00	2023-1-1 至 2023-12-31	
福清市星辉食品有限公司	融资租赁	1,750,000.00	2022-7-6 至 2024-7-6	
<b>合计</b>		<b>44,450,000.00</b>		

(2) 截至2023年6月30日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

截至2023年6月30日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

#### 十四、其他重要事项

#### 十五、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### （1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	16,105,946.49	10,454,272.26
1至2年	4,143,681.18	7,118,910.12
2至3年	4,836,132.12	2,510.40
3年以上	10,787,936.05	10,809,336.65
小计	35,873,695.84	28,385,029.43
减：坏账准备	14,046,970.47	11,999,530.25
合计	<b>21,826,725.37</b>	<b>16,385,499.18</b>

###### （2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 金额	预期信用 损失率(%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20376320.55		14,046,970.47		6,329,350.08
关联方组合	15497375.29				15,497,375.29
合计	<b>35,873,695.84</b>	<b>100.00</b>	<b>14,046,970.47</b>		<b>21,826,725.37</b>

续：

类别	上年年末余额		坏账准备 金额	预期信用 损失率(%)	账面价值
	账面余额 金额	比例(%)			
单项计提坏账准备的应收账款	2,585,811.62	9.11	2,181,157.32	84.35	404,654.30
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,963,781.93	66.81	9,818,372.93	51.77	9,145,409.00
关联方	6,835,435.88	24.08			6,835,435.88
合计	<b>28,385,029.43</b>	<b>—</b>	<b>11,999,530.25</b>	<b>—</b>	<b>16,385,499.18</b>

###### （3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	11,999,530.25
本期计提	2,047,440.22

	坏账准备金额
本期核销	
期末余额	14,046,970.47

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 28,098,885.87 元，占应收账款期末余额合计数的比例 78%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 9,858,585.99 元。

2、其他应收款

单位名称	期末金额	上年年末金额
其他应收款	93,034,550.00	145,249,523.48

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	15,089,000.00	78,457,652.45
1 至 2 年	73,005,000.00	43,785,000.00
2 至 3 年	4,754,000.00	20,300,000.00
3 年以上	3,287,650.98	3,290,650.98
小 计	<b>96,135,650.98</b>	<b>145,833,303.43</b>
减：坏账准备	3,101,100.98	583,779.95
合 计	<b>93,034,550.00</b>	<b>145,249,523.48</b>

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
账龄组合	583,779.95	583,779.95	0.00	583,779.95	583,779.95	
并表内关联方	92,815,000.00		92,815,000.00	142,741,652.45		142,741,652.45
押金保证金	2,736,871.03	2,517,321.03	219,550.00	2,507,871.03		2,507,871.03
合 计	<b>96,135,650.98</b>	<b>3,101,100.98</b>	<b>93,034,550.00</b>	<b>145,833,303.43</b>	<b>583,779.95</b>	<b>145,249,523.48</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

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	583,779.9			583,779.9
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,517,321.03			2,517,321.03
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,101,100.98			3,101,100.98

## (4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
黑龙江星源生态农业科技有限公司	子公司往来款	49,360,000.00	1-2年	51.34	
泉州绿之园农林业开发有限公司	子公司往来款	23,670,000.00	1-3年	24.62	
福建省星源东洋农牧有限公司	子公司往来款	17,975,000.00	1-2年	18.7	
福清市星通达运输有限公司	子公司往来款	1,810,000.00	1-3年	1.88	
福清市龙山街道财政所	押金及保证金	2,129,173.33	1-3年	2.21	
合计	--	94,944,173.33		98.76	

## 3、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	264,732,692.17		264,732,692.17	230,782,692.17		230,782,692.17
对合营、联营企业投资	11,539,863.46		11,539,863.46	11,539,863.46		11,539,863.46
合计	276,272,555.63		276,272,555.63	242,322,555.63		242,322,555.63

## (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福清市为民生物科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
福清市福星源有机肥生物科技有限公司	12,202,692.17			12,202,692.17		

## 福建省星源农牧科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
福建星源全程食用菌有限公司	6,500,000.00			6,500,000.00		
福建省星源中德牧业有限公司	53,000,000.00			53,000,000.00		
黑龙江星源生态农业科技有限公司	102,000,000.00			102,000,000.00		
福清市星辉食品有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
福清市星通达运输有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
福建省星源乐享电子商务有限公司	50,000.00		50,000.00			
泉州绿之园农林业开发有限公司	30,000,000.00	34,000,000.00		64,000,000.00		
三明市星源生态农业发展有限公司	3,730,000.00			3,730,000.00		
福建省星源东洋农牧有限公司	13,000,000.00			13,000,000.00		
福清市源辉食品有限公司	300,000.00			300,000.00		
福清市星源龙瑜农业有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>230,782,692.17</b>	<b>34,000,000.00</b>	<b>50,000.00</b>	<b>264,732,692.17</b>		

福建省星源农牧科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年半年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
					其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
①联营企业										
福州禾丰星源牧业发展有限公司	11,539,863.46								11,539,863.46	
合计	11,539,863.46								11,539,863.46	

#### 4、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	47,339,343.70	52,238,342.97	40,567,310.30	58,924,860.25
其他业务	1,948,567.52	4,203,249.86	710,623.35	1,881,278.30
<b>合 计</b>	<b>49,287,911.22</b>	<b>56,441,592.83</b>	<b>41,277,933.65</b>	<b>60,806,138.55</b>

##### （2）营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
生猪及猪肉	21,596,532.60	27,362,647.57	36,831,692.30	46,012,837.20
果蔬			3,735,618.00	12,912,023.05
饲料	25,742,811.10	24,875,695.40	0	
小 计	47,339,343.7	52,238,342.97	40,567,310.30	58,924,860.25
其他业务：				
租赁收入	1,948,567.52	4,203,249.86	710,623.35	1,881,278.30
其他				
小 计	1,948,567.52	4,203,249.86	710,623.35	1,881,278.32
<b>合 计</b>	<b>49,287,911.22</b>	<b>56,441,592.83</b>	<b>41,277,933.65</b>	<b>60,806,138.55</b>

##### （3）营业收入分解信息

项目	本期发生额					合计
	生猪及猪肉	果蔬	饲料	租赁收入	其他	
主营业务收入	21,596,532.602		25,742,811.10			47339343.7
其中：在某一时点确认	21,596,532.602		25,742,811.10			47339343.70
其他业务收入				1,948,567.52		1,948,567.52
其中：在某一时段确认						
某一时点确认				1,948,567.50		1,948,567.52

#### 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	-10,148.85	9,702,694.54
权益法核算的长期股权投资收益		
<b>合 计</b>	<b>-10,148.85</b>	<b>9,702,694.54</b>

## 十六、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-656,183.92	
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	4,643,607.66	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	567,380.66	
小 计	4,554,804.40	
所得税影响额	83,226.57	
少数股东权益影响额（税后）	4,187,748.64	
合 计	283,829.19	

### 2、净资产收益率和每股收益

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	-15.47%	-0.53	-0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.58%	-0.54	-0.54

## 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
非流动性资产处置损益	-656,183.92
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	4,643,607.66
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	567,380.66
<b>非经常性损益合计</b>	<b>4,554,804.40</b>
减：所得税影响数	83,226.57
少数股东权益影响额（税后）	4,187,748.64
<b>非经常性损益净额</b>	<b>283,829.19</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