



辽大股份

NEEQ: 873293

广西辽大农业科技集团股份有限公司



年度报告

2023

重要提示

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。

公司负责人李恩强、主管会计工作负责人黄育丽及会计机构负责人（会计主管人员）黄育丽保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本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。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本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。

本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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。

未按要求披露的事项及原因

不适用

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	115

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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	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	公司办公楼董秘办公室

释义

释义项目		释义
辽大股份、公司、本公司、股份公司	指	广西辽大农业科技集团股份有限公司
母公司、控股股东	指	广西辽大投资有限公司
股东大会	指	广西辽大农业科技集团股份有限公司股东大会
董事会	指	广西辽大农业科技集团股份有限公司董事会
监事会	指	广西辽大农业科技集团股份有限公司监事会
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》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
公司章程	指	《广西辽大农业科技集团股份有限公司章程》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
预混合饲料/预混料	指	一种或多种的添加剂原料(或单体)与载体或稀释剂搅拌均匀的混合物, 又称添加剂预混料或预混料, 目的是有利于微量的原料均匀分散于大量的配合饲料中, 预混合饲料不能直接饲喂动物
全价饲料	指	营养成分完全、能直接用于饲喂饲养对象、能够全面满足饲喂动物各种应营养需要的配合饲料
超强投资	指	南宁超强投资咨询有限公司
西创厚普	指	广西西创厚普投资管理中心（有限合伙）
内蒙辽大	指	内蒙古辽大粮食收储有限公司
内蒙桂大	指	内蒙古桂大粮食收储有限公司
内蒙桂通	指	内蒙古桂通粮食加工有限公司
通辽饲料	指	通辽辽大饲料有限公司
河池辽大	指	河池辽大农牧科技有限公司
荔浦分公司	指	广西辽大农业科技集团股份有限公司荔浦分公司
玉林分公司	指	广西辽大农业科技集团股份有限公司玉林分公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广西辽大农业科技集团股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangxiLiaoda Agricultural Technology Group Co.,Ltd.		
法定代表人	李恩强	成立时间	2000 年 10 月 25 日
控股股东	控股股东为（广西辽大投资有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李西秒、赵景玲、李恩强、李文超），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C13 农副食品加工-C132 饲料加工-饲料加工 C1320		
主要产品与服务项目	猪、鸡、鸭和水产饲料；生猪、玉米		
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	辽大股份	证券代码	873293
挂牌时间	2019 年 8 月 7 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	90,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市长乐路 989 号 3 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	谭婧	联系地址	南宁市友谊路 58-2 号
电话	0771-8010527	电子邮箱	liaodajituan@163.com
传真	0771-8010518		
公司办公地址	南宁市友谊路 58-2 号	邮政编码	530031
公司网址	http://www.liaodajituan.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	91450100723089301H		
注册地址	广西壮族自治区南宁市江南区友谊路 58-2 号		
注册资本（元）	90,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

(一) 主要产品和服务

公司所处行业为“农副食品加工业”。公司业务围绕动物养殖过程中需要的产品和服务展开，主营业务为畜禽与水产饲料的生产与销售、生猪养殖和销售、粮食仓储和贸易。主要产品包括畜禽与水产饲料、生猪、饲料原料和仓储服务，覆盖各类产品的研发、设计、生产、销售、服务等全部业务环节。公司的收入来源主要是饲料产品销售收入、粮食贸易收入、粮食仓储收入和生猪销售收入。

(二) 主要经营模式

1、饲料板块：公司通过选择信誉好、实力强的供应商采购玉米、豆粕、菜粕、DDGS 等原料，根据不同的产品配方和生产工艺加工生产畜禽饲料、水产饲料，饲料产品的销售范围主要包括广西地区、粤西地区、云贵湘川等部分地区，以获取利润。销售方式以经销为主。目前饲料生产已具备一定规模，公司已成立荔浦分公司和玉林分公司，通过新建饲料生产线、研发新饲料品种等方式进一步扩大市场份额。

2、粮食板块：公司通过在通辽市设立的三家粮食收储子公司开展临储粮和贸易粮等相关业务。通辽市盛产玉米，公司拥有一定的粮食仓储能力，同时利用公司的仓储优势开展贸易粮购销业务，既为公司饲料生产提供高质量的原料，又可实现贸易粮销售渠道与饲料销售渠道的共享。一方面公司通过仓储服务获取收益同时又能通过玉米自营贸易业务获取收益。

3、生猪养殖板块：

公司通过收购河池辽大进入生猪养殖业务，利用自有饲料的优势，公司通过自繁自养模式进行生猪养殖业务，通过生猪销售进而获取收益。
报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☐ 是
详细情况	2022 年 11 月我司通过广西壮族自治区专精特新名单。

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	487,744,332.14	683,550,700.78	-28.65%
毛利率%	5.99%	9.03%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-16,917,548.68	-13,350,419.50	-26.72%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,207,265.75	5,575,495.90	-301.01%
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）	-7.81%	-5.65%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-5.18%	2.36%	-
基本每股收益	-0.19	-0.15	-26.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	368,243,632.73	408,123,202.82	-9.77%
负债总计	160,548,928.91	183,258,050.00	-12.39%
归属于挂牌公司股东的净资产	208,078,306.08	224,995,854.76	-7.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.31	2.50	-7.6%
资产负债率%（母公司）	38.36%	42.90%	-
资产负债率%（合并）	43.6%	44.90%	-
流动比率	1.49	1.57	-
利息保障倍数	-1.73	-0.94	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-11,817,913.26	29,620,141.42	-139.9%
应收账款周转率	4.21	7.58	-
存货周转率	4.92	5.41	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.77%	-3.78%	-
营业收入增长率%	-28.65%	-15.35%	-
净利润增长率%	-25.10%	-238.67%	-

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	6,254,749.89	1.70%	25,376,320.66	6.22%	-75.35%

应收票据					
应收账款	92,511,417.98	25.12%	77,524,002.53	19.00%	19.33%
预付款项	2,509,594.70	0.68%	8,460,989.41	2.07%	-70.34%
其他应收款	11,980,318.51	3.25%	9,944,372.71	2.44%	20.47%
存货	87,196,154.80	23.68%	99,188,961.68	24.30%	-12.09%
其它流动资产	5,289,695.21	1.44%	6,710,409.00	1.64%	-21.17%
债权投资	28,960,563.79	7.86%	31,827,054.79	7.80%	-9.01%
固定资产	78,857,532.59	21.41%	88,444,033.54	21.67%	-10.84%
生产性生物资产	1,528,644.00	0.42%	4,514,730.27	1.11%	-66.14%
长期待摊费用	16,924,939.86	4.60%	18,945,883.95	4.64%	-10.67%
短期借款	72,355,778.60	19.65%	84,697,927.43	20.75%	-14.57%
应付账款	27,953,627.89	7.59%	41,889,799.99	10.26%	-33.27%
合同负债	666,716.76	0.18%	1,411,600.34	0.35%	-52.77%
应付职工薪酬	1,370,394.88	0.37%	1,168,352.67	0.29%	17.29%
应交税费	8,410,553.82	2.28%	9,287,692.62	2.28%	-9.44%
其他应付款	6,753,498.48	1.83%	3,467,042.73	0.85%	94.79%
一年内到期的非流动负债	20,669,514.38	5.61%	3,000,000.00	0.74%	588.98
长期借款	19,034,833.33	5.17%	38,038,333.33	9.32%	-49.96%
递延收益	0.00	0.00%	285,734.13	0.07%	-100.00%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金减少：主要是市场畜禽价格走低，养殖成本较高，毛利偏低造成农户养殖积极性不高，销售量急剧下降，收入减少，资金回笼困难。
- 2、应收账款增加：主要是广西辽大销往湖南地区的四大鱼料客户 2022 年的货款未按期回笼，本年赊销比例增加，导致应收账款增加。
- 3、预付款项减少：主要是养殖行业较低迷影响了饲料的销售量，公司减少了主要原料玉米、豆粕的采购量，预付款项减少。
- 4、其它流动资产减少：主要是本年内蒙地区玉米收购价格高、市场销售价格低，内蒙地区减少了收储量，库存减少了，待抵扣的进项税额减少。
- 5、生产性生物资产减少：主要是河池辽大养殖的非瘟疫情一直持续，公司年末开始有计划的大批淘汰猪群。
- 6、应付账款减少：公司业务量的减少导致采购量减少，应付账款减少。
- 7、合同负债减少：主要是广西辽大 2022 年预收饲料款在 2023 年提完饲料，2023 年大部分都是赊销，预收料款的情形减少了。
- 8、其它应付款增加：主要是未付的向实际控制人李西秒无偿拆借的往来款项。
- 9、一年内到期的非流动负债增加：主要是长期借款期限不足一年转入。
- 10、长期借款减少：主要是借款期限不足一年的转出到一年内到期的非流动负债。
- 11、递延收益：公司是分 10 年期摊销，本年分摊完所有金额。

（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	487,744,332.14	-	683,550,700.78	-	-28.65%
营业成本	458,504,935.69	94.01	621,821,051.01	90.97%	-26.26%
毛利率%	5.99%	-	9.03%	-	-
销售费用	14,702,853.67	3.01%	19,357,772.44	2.83%	-24.05%
管理费用	12,829,315.12	2.63%	14,531,647.21	2.13%	-11.71%
研发费用	2,756,099.39	0.57%	2,216,147.27	0.32%	24.36%
财务费用	6,213,063.99	1.27%	6,449,417.43	0.94%	-3.66%
信用减值损失	-2,714,698.19	-0.56%	-8,623,871.87	-1.26%	68.52%
资产减值损失					
其他收益	1,008,676.20	0.21%	751,297.93	0.11%	34.26%
投资收益	401,216.30	0.08%	-6,147,281.80	-0.90%	106.53%
公允价值变动 收益					
资产处置收益	-2,051,683.41	-0.42%	-831,269.70	-0.12%	-146.81%
汇兑收益					
营业利润	-11,914,799.16	-2.44%	2,867,921.35	0.42%	-515.45%
营业外收入	2,906,516.35	0.60%	1,910,214.53	0.28%	52.16%
营业外支出	7,542,981.84	1.55%	15,896,419.10	2.33%	-52.55%
净利润	-17,170,449.00	-3.52%	-13,725,666.38	-2.01%	-25.10%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入、营业成本减少：主要是养殖市场的需求量下降影响公司饲料、粮食的销售及收储业务。
- 2、销售费用减少：销售量减少后公司采取相应措施降低各项费用。
- 3、研发支出增加：报告期内广西辽大由研发中心组织开展的有效研发项目共五个，项目持续时间约6个月，公司没有增加研发人员而是增加研发人员从事研发活动的出勤时间，研发人员工资及社保均不同程度增加。
- 4、信用减值损失增加：主要是广西辽大、内蒙古桂大计提的坏账准备比例减少了。
- 5、其他收益增加：此指标主要是核算政府的各项补助，广西辽大收到的政府补助款主要是研发奖补，本期增加部分是河池辽大收到的生猪储备补贴款。
- 6、投资收益增加：去年期货投资活动频繁，由于玉米、豆粕、生猪价格波动较大预测价格与实际价格差异较大造成亏损的情形较多，本期业务下滑较严重，公司基本暂停了所有的投资活动、降低各项开支。
- 7、资产处置收益减少：主要是河池辽大批量处置了生产性生物资产。
- 8、营业利润减少：饲料版块主要原料（玉米、豆粕、菜粕）的价格比去年同期高，原料成本高，毛利率降低了；粮食收储版块玉米的收购价格高于市场的销售价格；养殖版块因市场生猪价格持续走低造成养殖成本高于销售价格。
- 9、营业外收入增加：主要是河池辽大生猪死亡保险赔偿增加导致。
- 10、营业外支出减少：因非洲猪瘟疫情的持续，生猪死亡损失持续上升，公司针对疫情做出调整

后，下半年开始规模化的淘汰猪群，生猪存栏量下降，死亡数量相对于上年同期有所减少。

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	487,744,332.14	683,550,700.78	-28.65%
其他业务收入	0	0	
主营业务成本	458,504,935.69	621,821,051.01	-26.26%
其他业务成本	0	0	

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百分比
饲料	374,003,045.23	346,011,369.86	7.48%	-25.64%	-22.73%	-3.49%
粮食贸易	103,633,532.19	100,914,768.98	2.62%	-32.70%	-32.12%	-0.84%
养殖	9,961,395.00	11,365,494.77	-14.10%	-62.07%	-54.82%	-18.31%
其他业务	146,359.72	213,302.08	-45.74%	-55.36%	1.04%	-81.36%
合 计	487,744,332.14	458,504,935.69	5.99%	-28.65%	-26.26%	-3.04%

按地区分类分析：

√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百分比
广西	246,501,797.81	226,277,091.72	8.20%	-48.22%	-48.01%	-0.38%
广东	62,144,678.76	59,805,370.74	3.76%	121.14%	130.32%	-3.84%
云南	10,996,463.4	10,583,888.71	3.75%	-37.51%	-37.90%	0.61%
内蒙	68,859,155.29	69,006,402.46	-0.21%	-42.95%	-33.99%	-13.59%
吉林	1,605,094.4	1,540,837.53	4.00%	59.41%	58.58%	0.50%
辽宁	11,269,449.2	10,892,097.79	3.35%	-1.77%	-1.31%	-0.45%
湖南	86,367,693.28	80,399,246.74	6.91%	286.46%	279.14%	1.80%
合计	487,744,332.14	458,504,935.69	5.99%	-28.65%	-26.26%	-3.04%

收入构成变动的原因：

收入构成变动：新冠疫情过后受市场大环境的影响，养殖行业持续处于亏损状态，市场养殖积极性下滑，严重影响饲料的销售，间接影响了东北地区玉米的购销量。

1、广西地区营业收入减少：主要是广西辽大猪料销量下降，饲料收入减少，玉米贸易量减少，玉米

收入减少。

- 2、广东地区营业收入增加：主要是公司调整了贸易粮销售区域，辽大收储、桂通加工玉米的销售重心由内蒙本地转广东湛江销售。
- 3、内蒙地区营业收入减少：主要是内蒙地区的三家收储公司玉米贸易收购与销售价差缩小、没有利润，公司调整了销售区域，主要销售地由内蒙本地转其它省份销售。
- 4、湖南地区营业收入增加：主要是内蒙桂大报告期内新增有湖南地区的玉米销售收入。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	博白县百里欣欣饲料销售店	23,376,639.73	4.79%	否
2	中央储备粮乌兰察布直属库有限公司	17,385,740.78	3.56%	否
3	黄维	14,139,291.00	2.90%	否
4	丁子砖	11,131,095.50	2.28%	否
5	覃健	11,058,006.20	2.27%	否
合计		77,090,773.21	15.81%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	中粮油脂（钦州）有限公司	38,439,992.25	9.45%	否
2	建发（海南）有限公司	32,115,380.99	7.90%	否
3	广东福百盛股份有限公司	26,930,249.01	6.62%	否
4	厦门国贸农产品有限公司	26,548,318.71	6.53%	否
5	中央储备粮通辽直属库有限公司	23,571,740.70	5.80%	否
合计		147,605,681.66	36.31%	-

（三） 现金流量分析

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	-11,817,913.26	29,620,141.42	-139.90%
投资活动产生的现金流量净额	2,836,557.60	-13,472,494.65	121.05%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,207,509.37	-16,821,472.54	39.32%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额减少：主要是报告期收入下降，销售回款减少，销售回款小于支付款。
- 2、投资活动产生的现金流量净额增加：主要是报告期内公司停止了期货的投资活动，将剩余投资收回
- 3、筹资活动产生的现金流量净额增加：主要是 2022 年向股东分配利润 900 万元，本期没有向股东分

配利润。

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
内蒙古辽大	控股子公司	粮食贸易	32,020,000.00	34,565,401.13	33,203,180.11	37,703,177.66	266,689.49
内蒙古桂大	控股子公司	粮食贸易	70,020,000.00	102,450,841.13	72,358,157.14	88,474,027.36	-5,019,764.93
内蒙古桂通	控股子公司	粮食贸易	16,020,000.00	28,306,409.88	12,039,887.35	24,046,484.01	-2,390,739.14
通辽辽大	控股子公司	饲料加工、销售	16,020,000.00	19,555,586.35	18,222,613.29	38,297,409.68	-327,369.54
河池辽大	控股子公司	生猪养殖	50,000,000.00	75,360,248.54	-19,180,112.87	9,961,395.00	-12,645,015.76

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 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
报告期内公司业绩大幅波动的风险	报告期内，归属于挂牌公司股东的净利润-16,917,548.68 元，比上年同期下降了 26.72%。2023 年受饲料原料大幅上涨，同时生猪价格大幅下跌以及生猪疫情的影响，造成生猪养殖业务亏损严重。公司销售和生猪养殖的利润受畜牧和禽类疫情影响较大，如果发生疫情，对公司业绩会造成较大的影响。同时生猪养殖板块受生猪价格波动对业绩影响也较大。公司的应对策略是，猪、牛、鸡、鸭和鱼饲料均衡发展，生猪养殖方面要加大防控力度，同时控制好生猪存栏数量。
动物疫病和自然灾害的风险	公司控股子公司河池辽大从事生猪养殖业，2018 年以来，非洲猪瘟肆虐生猪养殖行业，如果公司旗下的养殖公司感染疫情，将对公司业绩产生不良影响。同时养殖业中出现的非洲猪瘟、禽流感、蓝耳病等疫情，对饲料行业的生产影响较大，如果本公司的饲料销售区域发生严重的疫情，将会对本公司的饲料产量及生产经营活动产生影响。应对措施：公司 2023 年初开始投入资金进行非洲猪瘟生物安全体系的改造，各养殖环节按生物防控要求，避免非洲猪瘟疫情的爆发，目前看非洲猪瘟疫情是可防可控的。
原材料价格波动风险	公司主要从事饲料加工和饲料原料贸易业务，生产经营所需原材料主要包括玉米、豆粕、菜粕等。由于原材料成本占公司营业成本比重较大，且饲料行业的毛利率相对较低，原材料价格的波动将直接影响公司生产成本、毛利率，进而对公司营业利润产生较大影响。玉米、大豆等农产品受到国际市场和天气影响较大，价格容易形成大幅波动，当价格大幅波动时未能及时做出采购相关安排，将有可能面临综合采购成本上升的风险，对公司的生产经营造成不利影响。应对措施：公司主要采取“直接向农户采购”+“基差远期采购”的方式。1、玉米采购：（1）公司通过收储子公司直接向通辽玉米农户收购玉米，以较低的价格收购新鲜的通辽玉米，保证了玉米的品质和饲料加工原料的稳定性。（2）公司通过国家粮食交易平台竞价成交的国家临储玉米作为补充。（3）公司通过申请的进口玉米配额，采购部分较为低价进口优质玉米作为补充。2、粕类采购：（1）公司通过与沿海大型油脂厂签订基差远期采购合同的模式，以规避未来原材料价格大幅变动的风险。（2）公司通过期货市场套期

	保值，规避粕类上涨带来的风险。（3）公司在条件合适的情况下与金融机构签订粕类场外期权合同，规避粕类上涨风险。
税收优惠政策变化的风险	（1）增值税：公司为增值税一般纳税人，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知（财税〔2001〕113号）》、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知（财税〔2001〕121号）》等法律法规和政策文件的规定销售的饲料免征增值税。广西辽大农业科技集团股份有限公司和通辽辽大饲料有限公司享有该优惠政策。（2）所得税税收优惠政策：依据国家税务总局公告 2023 年第 6 号、财政部、税务总局公告 2022 年第 13 号、财政部税务总局公告 2023 年第 12 号：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，内蒙古辽大和桂通加工享受此项税收优惠。（3）其它税种税收优惠政策：《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定：“自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。内蒙古辽大和桂通加工享受此税收优惠政策。应对措施：国家取消优惠政策后，公司会按相关文件照章纳税。
公司治理风险	公司整体变更为股份公司后，基本建立健全了公司治理结构，在一定程度上规范了公司内部控制体系，完善了《公司章程》、制定了三会议事规则、《对外投资管理制度》、《对外担保决策制度》、《关联交易决策制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》等系列规章制度。公司建立了由股东大会、董事会、监事会、总经理等高级管理人员组成的比较科学规范的“三会一层”法人治理结构，设立了相应的职能部门。公司各部门均制定了适合自身发展要求的一系列规章制度，确保在公司经营、人事管理、财务等各个环节都有章可循。公司及管理层对规范运作的意识有待进一步提高，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。因此，在未来一段时间，公司治理存在不规范的风险。应对措施：未来公司重点加强公司监事会的监督作用，监督公司各个部门严格执行公司的制度，杜绝上述不规范的情况再次发生。
实际控制人不当控制的风险	报告期内，公司实际控制人李西秒、赵景玲、李恩强、李文超通过直接持股和间接持股方式合计持有公司 81,538,203 股股份，占公司股份总数的 90.60%。同时，李恩强任公司法定代表人、董事长、总经理；赵景玲任公司董事。公司实际控制人有可能利用实际控制人地位，通过行使表决权等方式对公司的人

	事任命、经营管理、投资决策等进行控制和干预，使公司作出可能不符合其他股东最佳利益的决定，对公司经营及其他股东利益造成影响的风险。应对措施：针对上述风险，公司已经建立了较为合理的法人治理结构。《公司章程》、“三会”议事规则及《对外投资管理制度》、《对外担保决策制度》、《关联交易决策制度》等对关联交易、重大对外担保、购买出售重大资产等事项均进行了相应制度性规定。这些制度措施，将对控股股东和实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司所有股东的利益。公司将严格依据《公司法》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易决策制度》等规章制度的规定，保障三会的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被实际控制人不当控制。
子公司部分建筑物未取得房产证的风险	内蒙辽大 4、5、6 号仓库尚未取得房产证，内蒙辽大 7、8 号仓库系临时建筑且未取得相关临建手续。内蒙辽大 4、5、6 号仓库的规划验收工作已经完成，根据通辽市经济技术开发区住建和交通运输局出具的说明，上述 4、5、6 号仓库的验收手续正处于办理过程中。内蒙辽大 7、8 号仓库临时建筑面临被拆除的风险，自建设以来未受到相关部门的行政处罚。应对措施：内蒙辽大 4、5、6 号仓库的建设验收手续正在办理中，公司将积极推进相关工作，尽早办理房产证；针对内蒙辽大 7、8 号仓库，积极补办理临建手续。
本期重大风险是否发生重大变化：	辽大股份二期生产车间、仓库和筒仓原未取得房产证，报告期经公司的努力已取得了两本不动产证：桂（2023）南宁市-不动产权第 0145043、桂（2023）南宁市-不动产权第 0145044。

第三节 重大事件

一、 重大事件

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 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违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

☒是 ☐否

单位：元

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

								控制的企业	
1	河池辽大农牧科技有限公司	21,000,000	0	21,000,000	2022年10月11日	2025年10月10日	连带	否	已事前及时履行
2	河池辽大农牧科技有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2023年3月20日	2024年3月19日	连带	否	已事前及时履行
3	河池辽大农牧科技有限公司	4,000,000	0	4,000,000	2023年3月27日	2024年3月26日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	30,000,000		30,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

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）	30,000,000	30,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	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	30,000,000	30,000,000
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

为了发展公司养殖业务，公司为控股子公司河池辽大农牧科技有限公司向宜州农村合作银行贷款 500 万元人民币和向柳州银行股份有限公司贷款 400 万提供担保。该担保于 2022 年 9 月 13 日经公司 2022 年第二次临时股东大会审议通过。2、为了发展公司养殖业务，公司为控股子公司河池辽大农牧科技有限公司向宜州农村合作银行贷款 2100 万元人民币提供担保。该担保于 2022 年 10 月 28 日经公司 2022 年第三次临时股东大会审议通过。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 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	2019年1月20日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
董监高	2019年1月20日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年1月20日		挂牌	购买社保公积金的说明及承诺	关于购买社保公积金的说明及承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司挂牌前，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员签署了《避免同业竞争承诺函》。报告期内，以上人员严格履行了相关承诺，均未发生任何违反承诺的事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	银行存款	冻结	67,294.26	0.02%	银行冻结
房屋建筑物	固定资产	抵押	51,983,727.02	14.12%	贷款抵押
总计	-	-	52,051,021.28	14.14%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

- 1、母公司向南宁市邕宁区农村信用合作联社申请贷款，以其名下的固定资产提供抵押担保。
- 2、内蒙古桂大粮食收储有限公司向农发行扎鲁特旗支行、内蒙古银行扎旗支行申请贷款，以其名下的固定资产提供抵押担保。
- 3、河池辽大农牧科技有限公司向广西宜州农村信用合作银行申请贷款，以其名下的固定资产提供抵押担保。
- 4、广西辽大北部湾银行账户余额 9468.78 元，是南宁市工业促进和中小企业服务中心委托银行发放的贷款，由于贷款的特殊性，账户持续被监管；河池辽大农牧北部湾银行账户 57825.48 元因与河池市生态环境局的行政非诉一案于 2023 年 5 月曾被冻结，公司缴纳罚款后，账户于 2023 年 6 月 5 日解冻并结案，由于银行系统方面原因，案后一年仍在系统上查询到相关信息。

(六) 调查处罚事项

河池辽大与河池市生态环境局的行政非诉一案，公司于 2023 年 5 月 30 日上交 140000 元罚款及加处罚款 140000 元加执行费 4100 元，共计 284100 元，此案 2023 年 6 月 5 日执行完毕，已结案。

第四节 股份变动、融资和利润分配

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	38,534,305	42.82%	375,000	38,909,305	43.23%
	其中：控股股东、实际控制人	30,222,508	33.58%	375,000	30,597,508	34.00%
	董事、监事、高管	49,900	0.06%		49,900	0.06%
	核心员工	0	0%		0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	51,465,695	57.18%	-375,000	51,090,695	56.77%
	其中：控股股东、实际控制人	50,940,695	56.60%		50,940,695	56.60%
	董事、监事、高管	150,000	0.17%		150,000	0.17%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		90,000,000	-	0	90,000,000	-
普通股股东人数		18				

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	广西辽大投资有限公司	60,081,400	0	60,081,400	66.76%	36,418,667	23,662,733	10,000,000	0
2	南宁超强投资	15,383,100	0	15,383,100	17.09%	10,248,000	5,135,100	0	0

	咨询有限公司								
3	李恩强	5,698,703	375,000	6,073,703	6.75%	4,274,028	1,799,675	0	0
4	王海英	4,086,697	22,200	4,108,897	4.54%	0	4,108,897	0	0
5	乔正荣	750,000	0	750,000	0.83%	0	750,000	0	0
6	熊笑	750,000	0	750,000	0.83%	0	750,000	0	0
7	蒲桂英	500,000	0	500,000	0.56%	0	500,000	0	0
8	何光银	350,000	0	350,000	0.39%	0	350,000	0	0
9	胡自然	300,000	0	300,000	0.33%	0	300,000	0	0
10	杨婷婷	300,000		300,000	0.33%	0	300,000	0	0
合计		88,199,900	397,200	88,597,100	98.41%	50,940,695	37,656,405	10,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

辽大投资的股东为李西秒和赵景玲，超强投资的股东为李恩强和李文超，李西秒、赵景玲夫妇及其女儿李文超、儿子李恩强合计直接或间接持有公司股份 81,538,203 股，合计直接或间接持有公司的股份比例为 90.60%，合计控制了公司 90.60%的表决权，因此，李西秒、赵景玲夫妇及其儿子李恩强、女儿李文超是公司的共同实际控制人。其他股东之间无直接或间接关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

控股股东为广西辽大投资有限公司，辽大投资位于南宁市江南区沙井大道 39 号南宁国际商业贸易中心 B22 号楼 1 单元 102 号，公司成立于 2010 年 5 月 27 日，注册资本 1200 万元，经营范围为：对农业、农产品加工的投资；企业投资管理，企业投资咨询，企业策划与管理；初级农产品、饲料原材料的销售。

（二）实际控制人情况

李西秒先生 1954 年 5 月出生，中国籍，无境外永久居留权，现任公司顾问。

李恩强先生，1982 年 8 月出生，中国籍，无境外永久居留权，广西大学工商管理专业本科毕业，学士学位。现任公司董事长兼总经理；

赵景玲女士，1956 年 6 月，中国籍，无境外永久居留权，现任公司董事。

李文超女士，1989 年 11 月生，中国籍，2014 年 12 月参加工作，研究生学历，硕士学位。李文超女士是公司股东南宁超强投资有限公司的大股东。

公司实际控制人没有发生变化。

三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
李恩强	董事长、总经理	男	1982 年 8 月	2022 年 9 月 13 日	2025 年 9 月 12 日	5,698,703	375,000	6,073,703	6.75%
赵景玲	董事	女	1956 年 6 月	2022 年 9 月 13 日	2025 年 9 月 12 日	0	0	0	0%
谭婧	董事、董事会秘书	女	1982 年 7 月	2022 年 9 月 13 日	2025 年 9 月 12 日	0	0	0	0%
杨志广	董事、副总经理	男	1980 年 1 月	2022 年 9 月 13 日	2025 年 9 月 12 日	0	0	0	0%
李然	董事、副总经理	男	1983 年 4 月	2022 年 9 月 13 日	2025 年 9 月 12 日	0	0	0	0%
李学勤	监事、监事会主席	男	1982 年 3 月	2022 年 9 月 13 日	2025 年 9 月 12 日	0	0	0	0%
田得雨	监事	男	1968 年 7 月	2022 年 9 月 13 日	2025 年 9 月 12 日	0	0	0	0%
李恩国	监事	男	1985 年 4 月	2022 年 9 月 13 日	2025 年 9 月 12 日	0	0	0	0%
黄育丽	财务总监	女	1983 年 5 月	2023 年 5 月 4 日	2025 年 9 月 12 日	0	0	0	0%

董事人数：5 人

监事人数：3 人

高级管理人员人数：5 人

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司实际控制人为：李西秒、赵景玲、李恩强、李文超，李西秒和赵景玲是夫妻，李恩强是李西秒夫妻的儿子，谭婧是李恩强的妻子；李恩国是李西秒的侄子。

(二) 变动情况

√ 适用 □ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黎翀鹏	财务总监	离任	无	个人原因
黄育丽	财务经理	新任	财务总监	聘任

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

新任财务总监黄育丽女士，1983 年 5 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，广西大新县人，初级会计师职称。2003 年 6 月毕业于广西农业职业技术学院动物医学专业；2015 年 1 月至 2020 年 7 月于广西财经学院财务管理专业本科班毕业。2009 年 11 月至 2012 年 3 月南宁欣欣壮德农牧科技有限公司任内勤主管、会计职务；2013 年至今在广西辽大农业科技集团股份有限公司任财务经理职务。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□ 适用 √ 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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	47		3	44
生产人员	84	6	9	81
财务人员	15		4	11
销售人员	94	6	28	72
技术人员	20	2		22
员工总计	260	14	44	230

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	53	43
专科	63	55
专科以下	142	130
员工总计	260	230

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司高度重视薪酬体系的建设，实施了绩效考核体系及富有竞争力的薪酬制度，实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》和地方法规及规范性文件，公司与员工签订劳动合同，公司按照国家有关法律法规和公司及控股子公司所在地的相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、生育、失业社会保险等。同时为员工提供了节日福利、并适时组织员

工活动、团队建设，丰富员工业余文化生活。

2、培训计划

公司建立了完善的员工培训体系，公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多层次、多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、管理者领导力培训等全方位内外部培训，以提升员工的岗位技能水平和业务能力，保障员工的健康成长及公司的健康发展，广泛深入开展全员教育培训，全力构建学习型企业，打造学习型团队，培养和造就出一支满足公司需求、结构优化、素质一流、富于创新的人才队伍。

3、需公司承担费用的离退休职工人数无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司依据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规范性文件的要求，不断完善法人治理机构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均能够严格按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

公司管理层强化内控管理工作，制定有《内部控制制度》、《内部审计制度》、《关联交易决策制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》，严格遵守三会议事规则、关联交易管理办法等规章制度，形成较为完整、合理的内部控制制度，制度规范、执行有力，最大程度确保了内部控制目标的完成，保证公司会计资料的真实性、合法性和完整性，确保公司财产的独立、安全和完整。公司本年度未建立新的治理制度。公司治理情况符合中国证监会和全国中小企业股份转让系统发布的有关公司治理规范性文件要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

全体监事依据《公司章程》赋予的监督职责，本着对公司股东负责精神，积极对公司财务、董事、总经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，并依据《监事会议事规则》召集、召开监事会。公司监事会在报告期内未发现公司存在其他未披露风险，对报告期内监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立

公司主营业务是饲料的研发、生产和销售，临储粮收购保管以及粮食贸易业务。公司拥有独立、完整的业务系统和必要的职能部门，拥有与之匹配的办公场所、设备、人员、资金和技术储备，能够独立自主地进行经营活动，与股东不存在业务上的依赖关系。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

2、资产独立

公司合法拥有与其目前经营有关的设备等资产的所有权，股份公司由有限公司整体变更设立，原有限公司所有的设备等有形资产及商标等无形资产全部由股份公司承继，确保股份公司拥有独立完整的资产结构，具备与经营有关的办公设备和配套设施。不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

3、人员独立

公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情况，也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情况。

4、财务独立

公司设立了独立的财务部门，建立了独立完整的会计核算体系和财务管理体系；公司财务人员独立；公司独立在银行开设账户；公司独立进行税务登记，依法独立纳税；公司不存在资金被控股股东、实际控制人以借款、代偿债务或者其他方式占用的情形。

5、机构独立

公司已经按照法律的规定以及《公司章程》的规定设立了股东大会、董事会、监事会等组织机构，并规范运作；公司根据经营管理的需要设置了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员；公司已经建立起独立完整的组织结构，各机构和各内部职能部门均按《公司章程》以及其他管理制度的职责独立运作，独立行使经营管理职权，不存在与实际控制人及其控制的其它企业有机构混同、合署办公的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。在公司运营中内部控制制度能够得到贯彻执行，对公司的经营风险能够起到有效的控制作用。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴财光华审会字（2024）第 202201 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通大厦 A 座 24 层			
审计报告日期	2024 年 4 月 19 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	王荣前 5 年	于飞虎 5 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	20 万元			

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 202201 号

广西辽大农业科技集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广西辽大农业科技集团股份有限公司（以下简称辽大股份公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了辽大股份公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于辽大股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

辽大股份公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括辽大股份公司2023年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估辽大股份公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算辽大股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督辽大股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对辽大股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致辽大股份公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容,并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就辽大股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·北京

2024 年 4 月 19 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	6,254,749.89	25,376,320.66
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	92,511,417.98	77,524,002.53
应收款项融资			
预付款项	五、3	2,509,594.7	8,460,989.41
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	11,980,318.51	9,944,372.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	87,196,154.8	99,188,961.68

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、6	5,289,695.21	6,710,409.00
流动资产合计		205,741,931.09	227,205,055.99
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资	五、7	28,960,563.79	31,827,054.79
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	78,857,532.59	88,444,033.54
在建工程	五、9	10,497,806.00	10,117,284.29
生产性生物资产	五、10	1,528,644.00	4,514,730.27
油气资产			
使用权资产	五、11	6,860,911.59	7,130,849.07
无形资产	五、12	10,924,636.04	11,232,033.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	16,924,939.86	18,945,883.95
递延所得税资产	五、14	7,946,667.77	8,339,344.28
其他非流动资产	五、15		366,932.84
非流动资产合计		162,501,701.64	180,918,146.83
资产总计		368,243,632.73	408,123,202.82
流动负债：			
短期借款	五、16	72,355,778.60	84,697,927.43
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	27,953,627.89	41,889,799.99
预收款项			
合同负债	五、18	666,716.76	1,411,600.34
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	1,370,394.88	1,168,352.67
应交税费	五、20	8,410,553.82	9,287,692.62

其他应付款	五、21	6,753,498.48	3,467,042.73
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	20,669,514.38	3,000,000.00
其他流动负债	五、23		11,566.76
流动负债合计		138,180,084.81	144,933,982.54
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、24	19,034,833.33	38,038,333.33
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、25	3,334,010.77	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26		285,734.13
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,368,844.10	38,324,067.46
负债合计		160,548,928.91	183,258,050.00
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	133,030,339.79	133,030,339.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	12,677,371.51	12,382,796.43
一般风险准备			
未分配利润	五、30	-27,629,405.22	-10,417,281.46
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		208,078,306.08	224,995,854.76
少数股东权益		-383,602.26	-130,701.94
所有者权益（或股东权益）合计		207,694,703.82	224,865,152.82
负债和所有者权益（或股东权益）总计		368,243,632.73	408,123,202.82

法定代表人：李恩强

主管会计工作负责人：黄育丽

会计机构负责人：黄育丽

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		2,787,667.49	7,712,451.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	141,859,676.06	127,780,366.90
应收款项融资			
预付款项		2,028,864.70	8,297,861.24
其他应收款	十二、2	370,948.58	3,554,805.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		29,017,081.19	49,381,858.75
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		231,573.23	1,377,187.55
流动资产合计		176,295,811.25	198,104,531.33
非流动资产：			
债权投资		28,960,563.79	31,827,054.79
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	173,500,000.00	173,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		31,856,860.17	35,598,577.64
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,497,769.01	9,756,211.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,468,606.36	1,591,846.00
递延所得税资产		7,615,519.60	7,742,055.64

其他非流动资产			
非流动资产合计		252,899,318.93	260,015,745.76
资产总计		429,195,130.18	458,120,277.09
流动负债：			
短期借款		28,439,393.50	41,696,341.32
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		82,545,457.79	105,689,710.04
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,059,215.39	852,423.05
应交税费		8,371,849.23	9,238,982.86
其他应付款		6,624,391.08	3,164,467.24
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		13,600,319.24	15,722,477.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		20,669,514.38	2,000,000.00
其他流动负债			19,980.18
流动负债合计		161,310,140.61	178,384,382.51
非流动负债：			
长期借款			18,034,833.33
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		3,334,010.77	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			95,833.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,334,010.77	18,130,666.66
负债合计		164,644,151.38	196,515,049.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本		90,000,000.00	90,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		124,247,193.88	124,247,193.88
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		12,677,371.51	12,382,796.43
一般风险准备			
未分配利润		37,626,413.41	34,975,237.61
所有者权益（或股东权益）合计		264,550,978.80	261,605,227.92
负债和所有者权益（或股东权益）合计		429,195,130.18	458,120,277.09

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	五、31	487,744,332.14	683,550,700.78
其中：营业收入	五、31	487,744,332.14	683,550,700.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、31	496,302,642.20	665,831,653.99
其中：营业成本	五、31	458,504,935.69	621,821,051.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	1,296,374.34	1,455,618.63
销售费用	五、33	14,702,853.67	19,357,772.44
管理费用	五、34	12,829,315.12	14,531,647.21
研发费用	五、35	2,756,099.39	2,216,147.27
财务费用	五、36	6,213,063.99	6,449,417.43
其中：利息费用		6,070,785.73	5,777,912.73
利息收入		48,939.89	41,116.66
加：其他收益	五、37	1,008,676.20	751,297.93
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	401,216.30	-6,147,281.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）	五、39	-2,714,698.19	-8,623,871.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	-2,051,683.41	-831,269.70
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,914,799.16	2,867,921.35
加：营业外收入	五、41	2,906,516.35	1,910,214.53
减：营业外支出	五、42	7,542,981.84	15,896,419.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,551,264.65	-11,118,283.22
减：所得税费用	五、43	619,184.35	2,607,383.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,170,449.00	-13,725,666.38
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,170,449.00	-13,725,666.38
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-252,900.32	-375,246.88
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,917,548.68	-13,350,419.50
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-17,170,449.00	-13,725,666.38
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-16,917,548.68	-13,350,419.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-252,900.32	-375,246.88
八、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.19	-0.15
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.19	-0.15

法定代表人：李恩强

主管会计工作负责人：黄育丽

会计机构负责人：黄育丽

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十二、4	353,574,795.38	499,234,767.32
减：营业成本	十二、4	327,328,101.84	445,037,734.79
税金及附加		609,628.85	737,030.80
销售费用		8,470,604.00	15,709,421.72
管理费用		6,937,142.53	9,187,749.03
研发费用		2,756,099.39	2,216,147.27
财务费用		2,818,482.60	2,485,941.06
其中：利息费用		2,836,998.78	1,949,305.23
利息收入		26,165.30	10,519.22
加：其他收益		521,670.99	504,940.40
投资收益（损失以“-”号填列）		1,923,116.30	-4,236,384.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
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）		-3,570,812.61	-7,171,557.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-186,359.72
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,528,710.85	12,771,380.91
加：营业外收入		3,265.32	76,930.05
减：营业外支出		233,181.41	162,236.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,298,794.76	12,686,074.31
减：所得税费用		353,043.88	2,727,826.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,945,750.88	9,958,247.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,945,750.88	9,958,247.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,945,750.88	9,958,247.37
七、每股收益：			
（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	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		472,237,572.60	636,221,163.87
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			737,475.84
收到其他与经营活动有关的现金	五、44 (1)	6,646,286.62	2,706,667.96
经营活动现金流入小计		478,883,859.22	639,665,307.67
购买商品、接受劳务支付的现金		454,394,268.07	562,393,950.64
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			

为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		16,726,721.58	20,748,753.18
支付的各项税费		2,544,362.07	3,353,710.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、44 (2)	17,036,420.76	23,548,751.68
经营活动现金流出小计		490,701,772.48	610,045,166.25
经营活动产生的现金流量净额		-11,817,913.26	29,620,141.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,723,000.00	3,456,341.93
取得投资收益收到的现金		4,741,491.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		864,009.60	553,863.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		7,328,500.60	4,010,204.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,268,943.00	6,002,154.19
投资支付的现金		2,223,000.00	11,480,545.39
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,491,943.00	17,482,699.58
投资活动产生的现金流量净额		2,836,557.60	-13,472,494.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		124,318,000.00	166,650,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44 (3)	13,356,284.00	17,383,901.22
筹资活动现金流入小计		137,674,284.00	184,033,901.22
偿还债务支付的现金		133,034,006.00	167,702,554.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,774,886.15	15,366,818.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、44 (4)	9,072,901.22	17,786,000.00
筹资活动现金流出小计		147,881,793.37	200,855,373.76
筹资活动产生的现金流量净额		-10,207,509.37	-16,821,472.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-19,188,865.03	-673,825.77

加：期初现金及现金等价物余额		25,376,320.66	26,050,146.43
六、期末现金及现金等价物余额		6,187,455.63	25,376,320.66

法定代表人：李恩强

主管会计工作负责人：黄育丽

会计机构负责人：黄育丽

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		301,570,598.06	454,256,635.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,818,302.98	737,618.68
经营活动现金流入小计		305,388,901.04	454,994,253.83
购买商品、接受劳务支付的现金		286,675,894.23	419,522,247.78
支付给职工以及为职工支付的现金		11,132,330.43	14,028,554.68
支付的各项税费		1,705,745.45	2,606,337.76
支付其他与经营活动有关的现金		8,412,360.71	17,432,852.92
经营活动现金流出小计		307,926,330.82	453,589,993.14
经营活动产生的现金流量净额		-2,537,429.78	1,404,260.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,723,000.00	2,175,796.54
取得投资收益收到的现金		4,741,491.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			40,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			8,970,000.00
投资活动现金流入小计		6,464,491.00	11,185,796.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,476,373.00	3,143,515.41
投资支付的现金		500,000.00	32,280,545.39
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			12,020,000.00
投资活动现金流出小计		1,976,373.00	47,444,060.80
投资活动产生的现金流量净额		4,488,118.00	-36,258,264.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		37,318,000.00	41,650,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		13,356,284.00	124,667,044.02
筹资活动现金流入小计		50,674,284.00	166,317,044.02

偿还债务支付的现金		46,034,006.00	31,702,554.79
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,452,317.63	11,399,130.58
支付其他与筹资活动有关的现金		9,072,901.22	89,411,546.60
筹资活动现金流出小计		57,559,224.85	132,513,231.97
筹资活动产生的现金流量净额		-6,884,940.85	33,803,812.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-4,934,252.63	-1,050,191.52
加：期初现金及现金等价物余额		7,712,451.34	8,762,642.86
六、期末现金及现金等价物余额		2,778,198.71	7,712,451.34

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	90,000,000.00				133,030,339.79				12,382,796.43		- 10,417,281.46	- 130,701.94	224,865,152.82
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	90,000,000.00				133,030,339.79				12,382,796.43		- 10,417,281.46	- 130,701.94	224,865,152.82
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									294,575.08		- 17,212,123.76	- 252,900.32	-17,170,449.00
（一）综合收益总额											- 16,917,548.68	- 252,900.32	-17,170,449.00
（二）所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								294,575.08		-294,575.08			
1. 提取盈余公积								294,575.08		-294,575.08			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	90,000,000.00				133,030,339.79				12,677,371.51		- 27,629,405.22	- 383,602.26	207,694,703.82

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	90,000,000.00				133,030,339.79				11,386,971.69		12,928,962.78	244,544.94	247,590,819.20
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	90,000,000.00				133,030,339.79				11,386,971.69		12,928,962.78	244,544.94	247,590,819.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									995,824.74		－ 23,346,244.24	－ 375,246.88	－22,725,666.38
（一）综合收益总额											－ 13,350,419.50	－ 375,246.88	－13,725,666.38
（二）所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配									995,824.74	-9,995,824.74		-9,000,000.00	
1. 提取盈余公积									995,824.74	-995,824.74			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-9,000,000.00		-9,000,000.00	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	90,000,000.00				133,030,339.79				12,382,796.43		- 10,417,281.46	- 130,701.94	224,865,152.82

法定代表人：李恩强

主管会计工作负责人：黄育丽

会计机构负责人：黄育丽

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	90,000,000.00				124,247,193.88				12,382,796.43		34,975,237.61	261,605,227.92
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	90,000,000.00				124,247,193.88				12,382,796.43		34,975,237.61	261,605,227.92
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									294,575.08		2,651,175.80	2,945,750.88
(一) 综合收益总额											2,945,750.88	2,945,750.88
(二) 所有者投入和减少资本												

1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								294, 575. 08		-294, 575. 08		
1. 提取盈余公积								294, 575. 08		-294, 575. 08		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	90,000,000.00			124,247,193.88				12,677,371.51		37,626,413.41	264,550,978.80

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	90,000,000.00				124,247,193.88				11,386,971.69		35,012,814.98	260,646,980.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	90,000,000.00				124,247,193.88				11,386,971.69		35,012,814.98	260,646,980.55
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									995,824.74		-37,577.37	958,247.37
(一) 综合收益总额											9,958,247.37	9,958,247.37
(二) 所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									995,824.74		-9,995,824.74	-9,000,000.00

1. 提取盈余公积									995,824.74		-995,824.74	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-9,000,000.00	-9,000,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	90,000,000.00				124,247,193.88				12,382,796.43		34,975,237.61	261,605,227.92

财务报表附注

(金额单位：人民币元)

一、公司基本情况

广西辽大农业科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）前身为广西辽大饲料有限公司，成立于2000年10月25日，2005年4月1日更名为广西辽大饲料集团有限公司。2016年3月18日的公司临时股东会决议，有限公司整体变更设立为股份有限公司，2016年4月29日完成工商变更。

统一社会信用代码：91450100723089301H

法定代表人：李恩强

注册资本：9000.00 万

住所：南宁市友谊路 58-2 号

公司主要从事的主要经营活动：配合饲料、浓缩饲料自产自销（鱼粉、麸皮、菜粕、绿豆、红小豆等小杂粮）；食糖购销；经营本企业的进料加工和“三来一补”业务。

本公司挂牌时间：2019年8月7日，辽大股份证券代码：873293。

本公司实际控制人为李西秒、赵景玲、李文超、李恩强。

本财务报表经公司董事会于2024年4月19日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，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。

2、持续经营

本公司自报告期末起12个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、公司主要会计政策、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

12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，或金额超过40万元。
账龄超过1年的重要应付账款	金额≥15万元。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买

方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子

公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易折算

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配

利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、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。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在

特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

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

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信

用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，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。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 按账龄计提应收账款组合

应收账款组合 2 单项计提应收账款组合

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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 押金及保证金

其他应收款组合 2 备用金

其他应收款组合 3 预付款

其他应收款组合 4 代缴社保公积金

对于应收租赁款，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，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。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ①嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ②与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（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。

（8）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品、消耗性生物资产等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、消耗性生物资产等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末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，期末，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）存货可变现净值的确认方法

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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

15、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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。

（2）固定资产分类及折旧政策

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	折旧方法	折旧年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5、10	5	19、9.5

类别	折旧方法	折旧年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输设备	年限平均法	5、10	5	19、9.5
电子及其他设备	年限平均法	3、5	5	31.67、19
工具、器具及家具	年限平均法	5	5	19

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。

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。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、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。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、生物资产

(1) 公司生物资产包括：消耗性生物资产、生产性生物资产。

消耗性生物资产包括仔猪、保育猪、育肥猪及后备种猪，消耗性生物资产在存货中核算，详见附注五、5“存货”。

生产性生物资产包括：种公猪和生产母猪。

(2) 本公司生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。本公司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。

(3) 生产性生物资产的折旧政策

生产性生物资产采用直线法摊销，按照生产性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	残值率%	年折旧率%
生产性生物资产	3 年	20	26.67

(4) 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。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

(5) 公司生产性生物资产改变用途时，按照改变用途时的账面价值确认转出成本。

(6) 公司消耗性生物资产后备种猪在满足转为种猪条件时，按照改变用途时的账面价值确认转让价值。

19、无形资产

本公司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。

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。

本公司期末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。

20、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。

本公司相应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。

21、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。

22、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，

再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付

（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。

(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。

26、收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）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的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

(1) 销售商品

本公司以客户提货或商品出库并发运确认收入。

(2) 提供劳务

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应

收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

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

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

29、所得税

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。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

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：

A、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；

B、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：

A、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；

B、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。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得

税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

30、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定,对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该规定仅涉及分别调增未经抵销的递延所得税资产及负债金额,递延所得税净额列报后,对公司可比期间合并财务报表项目及金额无影响。

(2) 会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算	3%、5%、6%、9%、10%、13%
城建税	按应缴流转税额计算	7%
教育费附加	按应缴流转税额计算	3%
地方教育费附加	按应缴流转税额计算	2%
母公司企业所得税	按应纳税所得额计算	25%
子公司企业所得税	按应纳税所得额计算	25%、20%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

公司为增值税一般纳税人,根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财

政部、国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知（财税〔2001〕113号）、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知（财税〔2001〕121号）》等法律法规和政策文件的规定销售的饲料免征增值税。广西辽大农业科技集团股份有限公司和通辽辽大饲料有限公司享有该优惠政策。

（2）所得税税收优惠政策

根据财税〔2023〕6号规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

通辽辽大饲料有限公司、内蒙古辽大粮食收储有限公司享受小型微利企业所得税政策，按其所得减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

（3）水利建设基金优惠政策

根据《广西壮族自治区财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知》（桂财税〔2022〕11号），自2022年4月1日至2026年12月31日，免征地方水利建设基金。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，本期指2023年度，上期指2022年度。

1、货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	805.25	21,048.25
银行存款	5,042,595.38	23,274,100.37
其他货币资金	1,211,349.26	2,081,172.04
合计	6,254,749.89	25,376,320.66
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

注：期末银行冻结受限使用金额67,294.26元。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

种类	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	123,521,287.80	31,009,869.82	92,511,417.98
合计	123,521,287.80	31,009,869.82	92,511,417.98

续：

种类	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	108,319,500.14	30,795,497.61	77,524,002.53
合计	108,319,500.14	30,795,497.61	77,524,002.53

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

客户	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
吴延雄	1,837,853.05	100.00	1,837,853.05	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
黎玉兰	1,491,582.90	100.00	1,491,582.90	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
赖勇军	1,445,000.00	100.00	1,445,000.00	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
陈金兰	881,359.48	100.00	881,359.48	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
罗维	855,562.33	100.00	855,562.33	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
卢保役	841,039.59	100.00	841,039.59	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
甘玲	751,881.85	100.00	751,881.85	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
欧伦勇	248,668.00	100.00	248,668.00	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回

陈锡平	220,860.60	100.00	220,860.60	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
马树启	217,745.62	100.00	217,745.62	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
廖文军	213,546.20	100.00	213,546.20	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
百色汀泽 养殖场	184,178.55	100.00	184,178.55	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
李坚厚	149,630.22	100.00	149,630.22	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
梁新广	105,790.56	100.00	105,790.56	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
吕静	99,945.99	100.00	99,945.99	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
苏曾玉	47,646.00	100.00	47,646.00	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
黄炳辉	29,156.40	100.00	29,156.40	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
莫宏杰	24,410.00	100.00	24,410.00	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
蒙建霞	12,000.10	100.00	12,000.10	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难以收回
合计	9,657,857.44	100.00	9,657,857.44	-

②2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合——信用风险组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	70,206,014.37	5.00	3,510,300.72
1 至 2 年	26,943,783.93	10.00	2,694,378.40
2 至 3 年	2,237,569.72	30.00	671,270.92
3 年以上	14,476,062.34	100.00	14,476,062.34
合计	113,863,430.36	-	21,352,012.38

③坏账准备的变动

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款 坏账准备	30,795,497.61	4,195,495.67		3,981,123.46	31,009,869.82

(3) 报告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	3,981,123.46

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
西林县兴牧水产发展有限责任公司	应收货款	2,957,182.95	无法收回	经总经理审批	否
何柱全	应收货款	649,601.01	无法收回	经总经理审批	否
郑有才	应收货款	374,339.50	无法收回	经总经理审批	否
合 计		3,981,123.46			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 54,036,534.83 元，占应收账款期末余额合计数的比例 43.74%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 4,021,003.17 元。

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的 比例 (%)	坏账准备余额
丁子砖	11,131,095.50	1 年以内	9.01	556,554.71
	3,346,650.40	1 至 2 年	2.71	334,665.04
覃健	11,058,006.20	1 年以内	8.95	552,900.31
	1,914,112.00	1 至 2 年	1.55	191,411.20
黄维	11,299,163.26	1 年以内	9.15	564,958.16
刘丹	7,659,148.56	1 年以内	6.20	382,957.43
	2,314,603.70	1 至 2 年	1.87	231,460.37
唐杰	4,190,312.90	1 年以内	3.39	209,515.65
	181,231.45	2 至 3 年	0.15	54,369.44
	942,210.86	3 至 4 年	0.76	942,210.86
合计	54,036,534.83	-	43.74	4,021,003.17

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,384,437.34	95.01	8,389,232.05	99.16
1-2 年	53,400.00	2.13	41,757.36	0.49
2-3 年	41,757.36	1.66		
3 年以上	30,000.00	1.20	30,000.00	0.35
合计	2,509,594.70	100.00	8,460,989.41	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司 关系	金额	占预付账款 总额的比例 (%)	账龄	未结算原因
南宁供电局	非关联	1,348,616.09	53.74	1 年以内	未发货
厦门建发物产有限公司	非关联	547,087.51	21.80	1 年以内	未发货
中国石油天然气股份有限公司广西南宁销售分公司	非关联	78,800.00	3.14	1 年以内	未发货
中国铁路沈阳局集团有限公司货运服	非关联	68,354.30	2.72	1 年以内	未发货

务中心					
锦州桂通物流有限公司	非关联	53,400.00	2.13	1 至 2 年	未发货
合计	-	2,096,257.90	83.53	-	-

4、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息	-	-
应收股利		-
其他应收款	11,980,318.51	9,944,372.71
合计	11,980,318.51	9,944,372.71

(1) 其他应收款情况：

种类	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	13,483,404.99	1,503,086.48	11,980,318.51
合计	13,483,404.99	1,503,086.48	11,980,318.51

续：

种类	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	12,928,256.67	2,983,883.96	9,944,372.71
合计	12,928,256.67	2,983,883.96	9,944,372.71

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	未来 12 月 内预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提：	-	-	-	-
其他应收组合	12,489,290.96	5.00	624,464.55	回收的可能性
合计	12,489,290.96		624,464.55	-

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率%	坏账准备	理由
其他应收组合	128,512.33	10.13	13,020.23	回收的可能性
合计	128,512.33		13,020.23	-

C. 2023 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
其他应收组合	865,601.70	100.00	865,601.70	已诉讼仲裁，多次催收回款，预计无法收回
合计	865,601.70		865,601.70	-

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	合计
2023 年 1 月 1 日余额	197,731.25	1,980,951.01	805,201.70	2,983,883.96
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	426,733.30		60,400.00	487,133.30
本期转回		1,967,930.78		1,967,930.78
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	624,464.55	13,020.23	865,601.70	1,503,086.48

(2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
备用金		33,486.42
待退款	4,050,000.00	
预付款	391,913.41	1,141,449.26
代缴社保公积金	42,860.16	9,516.12
押金及质保金	8,998,631.42	11,743,804.87
合计	13,483,404.99	12,928,256.67

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
通辽市粮食局	非关联方	保证金	8,000,000.00	1 年以内	59.33	400,000.00
中共内蒙古自治区纪律检查委员会	非关联方	暂扣款	4,050,000.00	1 年以内	30.04	202,500.00
海南鼎悦祥贸易有限公司	非关联方	押金	542,774.87	3 年以上	4.03	542,774.87
广西服务到家物流有限公司	非关联方	预付款	348,802.66	1 年以内	2.59	17,440.13
左中财政局	非关联方	保证金	195,040.00	3 年以上	1.45	195,040.00
合计	-	-	13,136,617.53		97.44	1,357,755.00

5、存货

(1) 存货的分类

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	52,685,485.07		52,685,485.07	56,732,252.49		56,732,252.49
原材料	20,490,616.11		20,490,616.11	31,648,647.63		31,648,647.63
消耗性生物资产	10,410,538.67		10,410,538.67	7,841,787.50		7,841,787.50
周转材料	3,609,514.95		3,609,514.95	2,966,274.06		2,966,274.06
合计	87,196,154.80		87,196,154.80	99,188,961.68		99,188,961.68

截止到 2023 年 12 月 31 日，消耗性生物资产-哺乳仔猪结存 217 头，金额 67,800.56 元，消耗性生物资产-保育猪期末结存 2058 头、金额 3,767,419.84 元，消耗性生物资产-育肥猪 3005 头、金额 6,575,318.27 元。

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
哺乳仔猪	624,544.33	3,482,749.49	4,039,493.26	67,800.56
保育猪	3,054,849.27	11,702,880.75	10,990,310.18	3,767,419.84

育肥猪	4,156,878.84	21,658,203.41	19,239,763.98	6,575,318.27
后备母猪	5,515.06	239.21	5,754.27	
合计	7,841,787.50	36844072.86	34275321.69	10,410,538.67

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日, 公司无受限的存货。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日, 公司不存在存货可变现净值低于账面价值的情形, 未计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待抵扣的进项税	2,958,791.50	6,542,755.61
多缴纳企业所得税	2,329,945.32	153,110.15
多缴纳个人所得税	958.39	14,543.24
合 计	5,289,695.21	6,710,409.00

7、债权投资

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
公司债	25,000,000.00		25,000,000.00	25,000,000.00		25,000,000.00
应收利息	3,960,563.79		3,960,563.79	6,827,054.79		6,827,054.79
小计	28,960,563.79		28,960,563.79	31,827,054.79		31,827,054.79
减：列示于一年内到期的非流动资产						
减：列示于其他流动资产						
合 计	28,960,563.79		28,960,563.79	31,827,054.79		31,827,054.79

8、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	工具、器具及家具	合计
一、账面原值	-		-	-	-	
1、2022 年 12 月 31 日	101,156,754.76	63,505,850.05	14,325,811.68	2,922,379.67	8,000,463.26	189,911,259.42
2、本年增加金额		2,047,206.00	139,500.00	49,097.89	119,499.00	2,355,302.89
(1) 购置		-	139,500.00	49,097.89	119,499.00	308,096.89

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	工具、器具及家具	合计
(2) 在建工程转入		2,047,206.00	-	-	-	2,047,206.00
3、本年减少金额		17,024,120.00	-	-	-	17,024,120.00
(1) 处置						
(2) 转在建		17,024,120.00	-	-	-	17,024,120.00
4、2023年12月31日	101,156,754.76	48,528,936.05	14,465,311.68	2,971,477.56	8,119,962.26	175,242,442.31
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-
1、2022年12月31日	36,961,613.19	46,325,300.81	11,375,686.54	2,120,512.89	4,684,112.45	101,467,225.88
2、本年增加金额	5,001,570.60	4,038,720.09	744,456.83	106,409.02	1,199,441.30	11,090,597.84
(1) 计提	5,001,570.60	4,038,720.09	744,456.83	106,409.02	1,199,441.30	11,090,597.84
3、本年减少金额	-	16,172,914.00	-	-	-	16,172,914.00
(1) 处置						
(2) 转在建	-	16,172,914.00	-	-	-	16,172,914.00
4、2023年12月31日	41,963,183.79	34,191,106.90	12,120,143.37	2,226,921.91	5,883,553.75	96,384,909.72
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
1、2022年12月31日						
2、本年增加金额						
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2023年12月31日						
四、账面价值	-	-	-	-	-	-
1、年末账面价值	59,193,570.97	14,337,829.15	2,345,168.31	744,555.65	2,236,408.51	78,857,532.59
2、年初账面价值	64,195,141.57	17,180,549.24	2,950,125.14	801,866.78	3,316,350.81	88,444,033.54

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司抵押、质押或者使用受限的固定资产的情况“五、46、所有权或使用权受限制的资产”披露说明。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产情况。

9、在建工程

项目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	10,130,873.16	10,117,284.29
工程物资	366,932.84	
合计	10,497,806.00	10,117,284.29

(1) 2023 年 12 月 31 日在建工程情况

类别	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
现代农业及产业扶贫综合开发项目	10,117,284.29	13,588.87		10,130,873.16
一车间水产料生产线升级改造项目		2,047,206.00	2,047,206.00	
合计	10,117,284.29	2,060,794.87	2,047,206.00	10,130,873.16

重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例	工程进度
现代农业及产业扶贫综合开发项目	575,922,200.00	借款	8.42%	8.42%
辽大一车间水产料生产线升级改造项目	2,047,206.00	自有资金	100.00%	100.00%
合计	577,969,406.00	-		

续：

工程名称	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31	
	余额	金额	其中：利息资本化金额	转入固定资产	其他减少	余额	其中：利息资本化金额
现代农业及产业扶贫综合开发项目	10,117,284.29	13,588.87				10,130,873.16	
辽大一车间水产料生产线升级改造项目		2,047,206.00		2,047,206.00		-	
合计	10,117,284.29	2060794.87	-	2,047,206.00	-	10,130,873.16	

10、生产性生物资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
生产性生物资产	1,528,644.00	4,514,730.27
生产性生物资产清理		
合计	1,528,644.00	4,514,730.27

(1) 2023年12月31日采用成本法核算的生产性生物资产：

项目	生产母猪	种公猪	母牛	公牛	合计
一、账面原值	-	-			-
1、2022.12.31	5,236,391.35	117,191.49			5,353,582.84
2、本年增加金额	302,754.27	6,000.00	469,800.00	260,170.00	1,038,724.27
其中：自行培育	5,754.27				5,754.27
购置	297,000.00	6,000.00	469,800.00	260,170.00	1,032,970.00
3、本年减少金额	4,683,965.63	94,762.61			4,778,728.24
4、2023.12.31	855,179.99	28,428.88	469,800.00	260,170.00	1,613,578.87
二、累计折旧	-	-			-
1、2022.12.31	822,939.00	15,913.57			838,852.57
2、本年增加金额	481,037.12	16,596.00			497,633.12
(1) 计提	481,037.12	16,596.00			497,633.12
3、本年减少金额	1,241,315.69	10,235.13			1,251,550.82
4、2023.12.31	62,660.43	22,274.44			84,934.87
三、减值准备	-	-			-
1、年初余额	-	-			-
2、本年增加金额	-	-			-
3、本年减少金额	-	-			-
4、年末余额	-	-			-
四、账面价值	-	-			-
1、2023.12.31	792,519.56	6,154.44	469,800.00	260,170.00	1,528,644.00

2、2022.12.31	4,413,452.35	101,277.92			4,514,730.27
--------------	--------------	------------	--	--	--------------

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司抵押、质押或者使用受限的固定资产的情况“五、46、所有权或使用权受限制的资产”披露说明。

11、使用权资产

项 目	林地	合 计
一、账面原值		
1、2023.01.01	7,670,724.03	7,670,724.03
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、2023.12.31	7,670,724.03	7,670,724.03
二、累计折旧		
1、2023.01.01	539,874.96	539,874.96
2、本年增加金额	269,937.48	269,937.48
3、本年减少金额		
4、2023.12.31	809,812.44	809,812.44
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、2023.12.31	6,860,911.59	6,860,911.59
2、2022.12.31	7,130,849.07	7,130,849.07

12、无形资产

(1) 2023 年 12 月 31 日无形资产情况：

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值	-	-	-
1、2022年12月31日	15,070,171.55	657,800.00	15,727,971.55
2、本年增加金额			
(1) 购置			

3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、2023年12月31日	15,070,171.55	657,800.00	15,727,971.55
二、累计摊销	-	-	-
1、2022年12月31日	3,838,137.75	657,800.00	4,495,937.75
2、本年增加金额	307,397.76		307,397.76
(1) 计提	307,397.76		307,397.76
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、2023年12月31日	4,145,535.51	657,800.00	4,803,335.51
三、减值准备			
1、2022年12月31日	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-
4、2023年12月31日	-	-	-
四、账面价值	-	-	-
1、年末账面价值	10,924,636.04		10,924,636.04
2、年初账面价值	11,232,033.80		11,232,033.80

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无所有权受到限制的情况。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无形资产不存在其账面价值低于可收回金额的情况，故未计提无形资产减值准备。

13、 长期待摊费用

项目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.12.31	其他减少的原因
二期小库房	1,050,613.86		81,337.80		969,276.06	
二期编织袋库	251,122.60		19,441.80		231,680.80	
二期预混料	290,109.54		22,460.04		267,649.50	

库					
森林植被恢复费	9,137,867.24		345,912.84	8,791,954.40	
机械库	242,046.00		25,512.00	216,534.00	
圆筒仓	1,097,279.93		107,356.77	989,923.16	
桂大建筑物	6,359,834.54		1,055,738.04	5,304,096.50	
房屋-彩钢房	4,476.24		371.64	4,104.60	
猪场改造	445,321.12		359,542.92	85,778.20	
成品彩钢库	67,212.88		3,270.24	63,942.64	
合计	18,945,883.95		2,020,944.09	16,924,939.86	

14、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	7,946,667.77	31,765,598.26	8,275,567.92	33,290,593.44
递延收益			63,776.36	215,424.87
可抵扣亏损	1,715,227.90	6,860,911.59	1,782,712.27	7,130,849.07
合计	9,661,895.67	38,626,509.85	10,122,056.55	40,636,867.38

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	1,715,227.90	6,860,911.59	1,782,712.27	7,130,849.07
合计	1,715,227.90	6,860,911.59	1,782,712.27	7,130,849.07

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,715,227.90	7,946,667.77	1,782,712.27	8,339,344.28
递延所得税负债	1,715,227.90		1,782,712.27	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
信用减值准备	551,718.04	488,788.13
可抵扣亏损	77,236,178.34	59,134,758.95
合计	77,787,896.38	59,623,547.08

注：由于河池辽大农牧科技有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损没有确认为递延所得税资产。由于内蒙古桂通粮食加工有限公司及内蒙古辽大粮食收储有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，可抵扣亏损没有确认为递延所得税资产。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023 年		2,978,305.65	-
2024 年	18,022,967.20	18,022,967.20	-
2025 年	8,598,395.60	8,598,395.60	-
2026 年	6,404,265.04	6,404,265.04	
2027 年	23,130,825.46	23,130,825.46	
2028 年	21,079,725.04		
合计	77,236,178.34	59,134,758.95	-

15、 其他非流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
预付工程设备款		366,932.84
合计		366,932.84

16、 短期借款

项目	2023.12.31	2022.12.31
信用借款	20,000,000.00	31,000,000.00
保证借款	16,900,000.00	21,000,000.00
抵押、保证借款	35,430,000.00	32,650,000.00
应付利息	25,778.60	47,927.43
合计	72,355,778.60	84,697,927.43

17、 应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	22,765,911.23	41,048,777.23
1-2 年	4,812,899.37	473,065.47
2-3 年	6,860.00	30,838.78
3 年以上	367,957.29	337,118.51
合计	27,953,627.89	41,889,799.99

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州三行饲料有限公司	4,400,000.00	诉讼纠纷
广东三行生物科技有限公司	226,329.10	诉讼纠纷
广西国泰粮食仓储有限公司	169,542.01	未催款
合计	4,795,871.11	

18、 合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
合同负债	666,716.76	1,411,600.34
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	666,716.76	1,411,600.34

(1) 分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	666,716.76	1,411,600.34
合计	666,716.76	1,411,600.34

19、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,168,286.55	15,573,477.67	15,371,369.34	1,370,394.88
二、离职后福利-设定提存计划	66.12	1,328,191.28	1,328,257.40	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,168,352.67	16,901,668.95	16,699,626.74	1,370,394.88

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,162,057.40	13,998,487.14	13,797,259.98	1,363,284.56
职工福利费		745,021.87	742,454.68	2,567.19
社会保险费	116.32	656,098.84	656,215.16	-
其中：1、医疗保险费		621,699.53	621,699.53	
2、工伤保险费		34,399.31	34,515.63	
3、生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费	6,112.83	173,869.82	175,439.52	4,543.13
短期带薪缺勤	-			
短期利润分享计划	-			
其他短期薪酬	-			
合计	1,168,286.55	15,573,477.67	15,371,369.34	1,370,394.88

(3) 设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
基本养老保险费	-	1,287,470.61	1,287,470.61	
失业保险费	66.12	40,720.67	40,786.79	
合计	66.12	1,328,191.28	1,328,257.40	

20、 应交税费

税费项目	2023.12.31	2022.12.31
城市维护建设税	26.80	31.69
教育费附加	11.48	13.57
地方教育费附加	7.66	9.06
水利建设基金	29,633.10	29,633.10
印花税	68,760.50	108,097.17
企业所得税	8,295,903.81	9,131,896.70
个人所得税	4,522.96	5,381.20
环境保护税	11,330.01	12,440.13
资源税	357.50	190.00

合计	8,410,553.82	9,287,692.62
----	--------------	--------------

21、其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	6,753,498.48	3,467,042.73
合计	6,753,498.48	3,467,042.73

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
往来款	6,083,119.10	1,865,460.11
客户奖励		270,000.00
其他	195,220.37	176,264.24
社保	64,879.26	12,716.57
报销款	410,279.75	1,142,601.81
合计	6,753,498.48	3,467,042.73

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	账龄	2023.12.31	未偿还或结转的原
金蝶软件（中国）有限公司	3 年以上	114,000.00	对方未催收
合计		114,000.00	

22、一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款	18,002,850.00	3,000,000.00
一年内到期的长期应付款	2,666,664.38	
合计	20,669,514.38	3,000,000.00

23、其他流动负债

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
待转增值税		11,566.76
合计		11,566.76

24、 长期借款

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款		
抵押借款		
抵押、保证借款	37,000,000.00	41,000,000.00
应付利息	37,683.33	38,333.33
减：一年内到期的长期借款	18,002,850.00	3,000,000.00
合计	19,034,833.33	38,038,333.33

注：2022 年 10 月 14 日、2022 年 10 月 21 日河池辽大农牧科技有限公司从广西宜州农村合作银行分别借入资金 11,000,000.00、10,000,000.00 元为保证、抵押、质押借款，抵押物为厂房及机器设备；质押物为广西辽大投资有限公司 10,000,000 股，保证人：李西秒、李恩强、赵景玲、李文超、兰朗、南宁超强投资咨询有限公司，借款期限从 2022 年 10 月 14 日至 2025 年 10 月 10 日、2022 年 10 月 21 日至 2025 年 10 月 10 日，借款年利率为 6.0%、6.0%，截至到 2023 年 12 月 31 日该笔长期借款余额为 19,000,000.00 元。

2021 年 9 月 26 日广西辽大农业科技集团股份有限公司从南宁市邕宁区农村信用合作联社金康分社借入 22,000,000.00 元抵押、保证借款，借款期限为 2021 年 9 月 26 日至 2024 年 9 月 25 日，利率 3.7%，保证人：广西辽大投资有限公司、南宁超强投资咨询有限公司、李恩强、李西秒；抵押物：广西辽大农业科技集团股份有限公司房产，截止到 2023 年 12 月 31 日，期末余额 18,000,000.00 元。

25、 长期应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
长期应付款	6,503,994.00	
未确认融资费用	503,318.85	
合计	6,000,675.15	
减：一年内到期部分（附注五、22）	2,666,664.38	
合计	3,334,010.77	

26、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	285,734.13		285,734.13		与资产相关的政府补助
合计	285,734.13		285,734.13		-

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	与资产/
------	------	------	------	------	------

			计 入 营 业 外 收	入 其他收 益	冲 减 成 本 费用	其 他 减 少	收 益 相 关
建设补助	135,396.00			135,396.00			与 资 产 相 关
粮 食 局 拨 付 设 备 补 贴	150,338.13			150,338.13			与 资 产 相 关
合计	285,734.13			285,734.13			— —

27、股本

项目	2022.12.31	本期增减					2023.12.31
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	90,000,000.00	-	-	-	-	-	90,000,000.00
合计	90,000,000.00	-	-	-	-	-	90,000,000.00

28、资本公积

类别	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	133,030,339.79	-	-	133,030,339.79
合计	133,030,339.79	-	-	133,030,339.79

29、盈余公积

类别	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	12,382,796.43	294,575.08		12,677,371.51
合计	12,382,796.43	294,575.08		12,677,371.51

30、未分配利润

项目	2023.12.31	计提比例
调整前上年末未分配利润	-10,417,281.46	-
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	-10,417,281.46	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,917,548.68	-
减：提取法定盈余公积	294,575.08	10%
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-

项目	2023.12.31	计提比例
应付普通股股利		-
其他		-
期末未分配利润	-27,629,405.22	-

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	487,744,332.14	458,504,935.69	683,550,700.78	621,821,051.01
合计	487,744,332.14	458,504,935.69	683,550,700.78	621,821,051.01

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下

产品名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
饲料	374,003,045.23	346,011,369.86	502,965,864.93	447,789,706.23
粮食贸易	103,633,532.19	100,914,768.98	153,993,434.23	148,661,797.71
养殖	9,961,395.00	11,365,494.77	26,263,516.60	25,158,444.99
其他业务	146,359.72	213,302.08	327,885.02	211,102.08
合计	487,744,332.14	458,504,935.69	683,550,700.78	621,821,051.01

(3) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项 目	产品销售	工程建造	提供劳务	其它	合计
在某一时点确认收入	487,598,680.38			145,651.76	487,744,332.14
合 计	487,598,680.38			145,651.76	487,744,332.14

(4) 履约义务相关的信息

本公司收入确认政策详见附注三、26 本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货及服务义务。本公司以客户提货或商品出库并发运确认收入。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

32、税金及附加

项目	2023年度	2022年度
----	--------	--------

城市维护建设税	352.69	914.60
教育费附加	151.13	471.89
地方教育费附加	100.80	314.58
水利建设基金		55,373.37
房产税	587,918.80	578,839.91
土地使用税	391,476.90	425,478.91
印花税	281,770.96	359,968.32
环境税	29,810.12	30,607.61
水资源税	2,192.50	1,840.00
车船税	2,600.44	1,809.44
合计	1,296,374.34	1,455,618.63

33、 销售费用

项目	2023年度	2022年度
工资	7,062,237.90	9,614,084.50
广告费	125,119.89	971,559.47
办公费	83,707.51	189,168.31
差旅费	3,904,246.87	3,991,703.56
业务招待费	477,214.92	1,322,104.44
折旧费	575,291.57	581,479.95
修理费	396,667.06	168,162.45
销售服务费	35,066.50	334,794.90
通信费	53,957.15	373,162.09
水电费	696,287.83	512,673.18
长期待摊费用摊销	1,089,093.57	1,100,211.96
仓储费	28,018.00	160,069.60
其他	175,944.90	38,598.03
合计	14,702,853.67	19,357,772.44

34、 管理费用

项目	2023年度	2022年度
工资	5,072,071.29	7,091,954.54
办公费	250,897.41	760,358.76

交通差旅费	178,755.20	86,627.81
劳动保护费	200.00	327.00
业务招待费	261,241.57	610,653.53
车辆使用费	442,919.15	446,204.57
中介咨询费	1,296,349.67	1,240,175.36
折旧费	2,116,670.89	2,015,331.53
物业水电费	430,646.33	252,122.64
广告费	760.00	
修理费	120,046.00	94,902.00
无形资产摊销	307,397.76	307,397.76
通信费	89,935.58	80,548.07
诉讼费	289,332.47	6,400.00
租赁费	253,853.21	130,000.00
物料消耗	202,824.50	123,036.14
长期待摊费用	747,107.28	197,240.88
其他	768,306.81	1,088,366.62
合计	12,829,315.12	14,531,647.21

35、 研发费用

项目	2023年度	2022年度
工资	1,629,776.63	699,397.14
折旧	1,116,822.76	1,288,625.13
费用	9,500.00	228,125.00
合计	2,756,099.39	2,216,147.27

36、 财务费用

项目	2023年度	2022年度
利息支出	6,070,785.73	5,777,912.73
减：利息收入	48,939.89	41,116.66
减：贷款贴息		
手续费	101,218.15	37,454.36
担保费	90,000.00	675,167.00

合计	6,213,063.99	6,449,417.43
----	--------------	--------------

37、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	1,008,626.52	745,303.25
个税手续费返还	49.68	5,994.68
合 计	1,008,676.20	751,297.93

政府补助的具体信息详见附注七、政府补助。

38、投资收益

项目	2023 年度	2022 年度
期货投资损益	-1,473,783.70	-8,022,281.80
债权投资利息	1,875,000.00	1,875,000.00
合计	401,216.30	-6,147,281.80

39、信用减值损失

项目	2023年度	2022年度
坏账损失	-2,714,698.19	-8,623,871.87
合计	-2,714,698.19	-8,623,871.87

40、资产处置收益

项目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或	-2,051,683.41	-831,269.70	-2,051,683.41
其中：固定资产		-192,623.58	
生产性生物资产	-2,051,683.41	-638,646.12	-2,051,683.41
合计	-2,051,683.41	-831,269.70	-2,051,683.41

41、营业外收入

项目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
生猪死亡保险赔付款	2,392,682.47	1,605,320.83	2,392,682.47
无法偿还的应付款	376,937.40	28,065.65	376,937.40
其他	136,896.48	27,6828.05	136,896.48
合计	2,906,516.35	1,910,214.53	2,906,516.35

42、营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔款、罚款支出及其他	294,600.00	724,979.00	294,600.00
公益性捐赠支出	68,198.46		68,198.46
罚款滞纳金	39,258.09	246.65	39,258.09
非常损失（生猪死亡）	7,002,861.61	14,994,891.85	7,002,861.61
赔偿款	41,133.60		41,133.60
其他支出	96,930.08	176,301.60	96,930.08
合计	7,542,981.84	15,896,419.10	7,542,981.84

43、 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税	226,507.84	4,542,620.45
递延所得税	392,676.51	-1,935,237.29
合计	619,184.35	2,607,383.16

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年度
利润总额	-16,551,264.65
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,137,816.16
子公司适用不同税率的影响	503,381.57
调整以前期间所得税的影响	
减免所得税的影响	
研发费用加计扣除	-686,649.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	212,143.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-39,664.86
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,767,790.65
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
剥离子公司投资收益的影响	
所得税费用	619,184.35

44、 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
财务费用--利息收入	22,774.59	41,116.66
政府补助	718,185.64	377,848.11
押金、保证金	3,510,049.68	396,400.00
其他	2,594.24	44,618.38
保险赔偿	2,392,682.47	1,636,223.22
罚款收入		10,461.59
收回往来款		200,000.00
合计	6,646,286.62	2,706,667.96

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
手续费	92,000.21	37,454.36
付现费用	12,336,131.28	16,061,081.67
捐赠	65,000.00	
补偿款		719,979.00
押金保证金	20,000.00	6,568,000.00
滞纳金、罚款	313,371.78	
往来款	4,055,000.00	
受限资金	67,294.26	
其他	87,623.23	162,236.65
合计	17,036,420.76	23,548,751.68

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
往来款	13,356,284.00	17,383,901.22
合计	13,356,284.00	17,383,901.22

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
----	--------	--------

往来款	9,072,901.22	17,786,000.00
合计	9,072,901.22	17,786,000.00

(5) 收到的重要投资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
期权投资	1,723,000.00	3,456,341.93
合计	1,723,000.00	3,456,341.93

(6) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
期权投资	2,223,000.00	11,480,545.39
合计	2,223,000.00	11,480,545.39

45、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-17,170,449.00	-13,725,666.38
加：信用减值损失	2,714,698.19	8,623,871.87
资产减值准备		
固定资产折旧	11,090,597.84	13,015,925.71
油气资产折耗		
使用权资产折旧	269,937.48	269,937.48
生产性生物资产折旧	497,633.12	1,741,135.01
无形资产摊销	307,397.76	307,397.76
长期待摊费用摊销	2,020,944.09	2,370,844.06
资产处置损失（收益以“-”号填列）	2,051,683.41	831,269.70
固定资产报废损失	462,223.64	1,155,128.78
公允价值变动损失		
财务费用	6,070,785.73	6,453,079.73
投资损失（减：收益）	-401,216.30	6,147,281.80
递延所得税资产减少	392,676.51	-1,935,237.29
递延所得税负债增加		

存货的减少（减：增加）	11,992,806.88	31,398,669.14
经营性应收项目的减少（减：增加）	10,138,022.12	-36,618,292.71
经营性应付项目的增加（减：减少）	-42,255,654.73	9,584,796.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,817,913.26	29,620,141.42
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,187,455.63	25,376,320.66
减：现金的期初余额	25,376,320.66	26,050,146.43
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-19,188,865.03	-673,825.77

(2) 现金和现金等价物

项目	2023年度	2022年度
一、现金		
其中：库存现金	805.25	21,048.25
可随时用于支付的银行存款	4,975,301.12	23,274,100.37
可随时用于支付的其他货币资金	1,211,349.26	2,081,172.04
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		-
拆放同业款项		-
二、现金等价物		-
其中：三个月内到期的债券投资		-
期末现金及现金等价物余额	6,187,455.63	25,376,320.66

46、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	67,294.26	银行冻结

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	52,095,808.20	注 1、2、3
无形资产	9,497,769.01	注 1
合计	61,660,871.47	-

注 1、母公司向南宁市邕宁区农村信用合作联社申请贷款，以其名下的固定资产及土地使用权提供抵押担保。

2、内蒙古桂大粮食收储有限公司向农发行扎鲁特旗支行、内蒙古银行扎旗支行申请贷款，以其名下的固定资产提供抵押担保。

3、河池辽大农牧科技有限公司向广西宜州农村信用合作银行申请贷款，以其名下的固定资产提供抵押担保。

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
内蒙古辽大粮食收储有限公司	通辽市	通辽市	粮食收储、贸易	32,020,000.00	100.00	-	同一控制合并
内蒙古桂大粮食收储有限公司	通辽市	通辽市	粮食收储、贸易	70,020,000.00	100.00	-	同一控制合并
内蒙古桂通粮食加工有限公司	通辽市	通辽市	粮食收储、贸易	16,020,000.00	100.00	-	同一控制合并
通辽辽大饲料有限公司	通辽市	通辽市	饲料加工销售	16,020,000.00	100.00	-	同一控制合并
河池辽大农牧科技有限公司	河池市	河池市	种猪繁殖销售、肉猪繁殖销售	50,000,000.00	98.00	-	同一控制合并

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

无

4、其他原因的合并范围变动

无

七、政府补助

补助项目				
------	--	--	--	--

	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
建设补助	95,833.33	230,000.00	其他收益	与资产相关
广西壮族自治区粮食和物资储备局补助	1,500.00	1,500.00	其他收益	与收益相关
优质粮食工程建设基金补助	80,028.87	52,749.96	其他收益	与资产相关
粮食局拨付设备补贴	109,871.93	155,205.18	其他收益	与资产相关
稳岗补贴款	50,372.39	37,348.11	其他收益	与收益相关
生猪储备补贴款	207,000.00	21,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年度新认定南宁市企业技术中心奖励		200,000.00	其他收益	与收益相关
经发局拨付自治区企业 2022 年一季度企业新增用工奖补资金		33,000.00	其他收益	与收益相关
失业补助金		14,500.00	其他收益	与收益相关
南宁市科学技术局 2021 年度激励企业加大研发投入普惠性奖	266,500.00		其他收益	与收益相关
广西壮族自治区科学技术厅创六财教 23-236 引导 324 企业研发奖补	112,200.00		其他收益	与收益相关
南宁经济技术开发区管理委员会 2022 三季度企业用工奖补款	12,000.00		其他收益	与收益相关
病死猪无害化处理补助	73,320.00		其他收益	与收益相关
合 计	1,008,626.52	745,303.25		

八、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
广西辽大投资有限公司	广西南宁市	私营企业	1200 万元	66.76	66.76

2、本公司的实际控制人为李西秒、赵景玲、李文超、李恩强。

李西秒、赵景玲、李文超、李恩强四人签署了一致行动协议，为一致行动人。

3、本公司其他关联方

关联方名称	与本公司关系
南宁超强投资咨询有限公司	实际控制人控制的企业、股东
通辽大川粮食收储有限公司	实际控制人兄弟控制的企业
赵景玲	董事
李恩强	股东、董事长、总经理、实际控制人儿子
杨志广	董事，副总经理
李然	董事、副总经理
李文静	实际控制人女儿
谭婧	董事、董事会秘书
李学亮	监事会主席
黄育丽	公司财务总监
田得雨	职工代表监事
李恩国	监事
李学勤	监事
李沐华	实际控制人李文超的配偶
黎翀鹏	公司前财务总监

注：2023 年 5 月 4 日，公司财务总监由黎翀鹏变更为黄育丽。

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易：

①采购商品/接受劳务情况：无

②出售商品/提供劳务情况：无

(2) 关联方受托管理/承包及委托管理/出包情况：无

(3) 关联方租赁情况：无

(4) 关联方担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
兰朗、韦艳玲、张居毅、赵淑艳	4,000,000.00	2023/3/27	2024/3/27	否
南宁超强投资咨询有限公司、河池市小微企业融资担保有限责任公司、李西秒、李恩强、赵景玲、兰朗、广西辽大投资有限公司	5,000,000.00	2022/3/20	2024/3/20	否

担保方	担保金额	担保起 始日	担保到 期日	担保是否 已经履行 完毕
李西秒、广西辽大投资有限公司、赵景玲、李恩强、兰朗	5,000,000.00	2022/12/24	2024/1/24	否
李西秒、李恩强、赵景玲、李文超、兰朗、南宁超强投资咨询有限公司	11,000,000.00	2022/10/14	2025/10/10	否
李西秒、李恩强、赵景玲、李文超、兰朗、南宁超强投资咨询有限公司	10,000,000.00	2022/10/21	2025/10/10	否
谭婧、李恩强	4,430,000.00	2023/12/18	2024/12/16	否
广西辽大投资有限公司、南宁超强投资咨询有限公司、李文超、李文静、李恩强、谭婧、李西秒、赵景玲	13,000,000.00	2023/7/24	2024/7/24	否
广西辽大投资有限公司、南宁超强投资咨询有限公司、李恩强、李西秒	8,000,000.00	2023/11/13	2024/11/10	否
广西辽大投资有限公司、南宁超强投资咨询有限公司、李恩强、李西秒	22,000,000.00	2021/9/26	2024/9/25	否
担保人：赵景玲、李恩强、李西秒、广西辽大投资有限公司、南宁超强投资咨询有限公司、谭婧	3,000,000.00	2023/10/9	2024/10/9	否
广西辽大投资有限公司	4,000,000.00	2023/4/13	2024/4/12	否
广西辽大投资有限公司	6,000,000.00	2023/11/19	2024/11/18	否

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	归还拆入	说 明
李西秒	13,356,284.00	9,072,901.22	-
合计	13,356,284.00	9,072,901.22	-

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无

5、关联方往来款项

(1) 应收账款

无

(2) 其他应收款

无

(3) 其他应付款

债权人	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
李西秒	4,681,284.00	397,901.22
合计	4,681,284.00	397,901.22

九、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

1、2024 年 1 月，广州三行饲料有限公司因买卖合同纠纷，申请保全广西辽大农业科技集团股份有限公司名下财产，2024 年 1 月 2 日，南宁市江南区人民法院做出裁定同意以 4,620,522.50 元为限额，冻结广西辽大农业科技集团股份有限公司名下财产。

2、2024 年 1 月，广东三行生物科技有限公司因合同纠纷，向法院申请财产保全，申请保全河池辽大农牧科技有限公司名下财产，2024 年 1 月 11 日，清远市清城区人民法院做出裁定同意在 256,925.01 元的价值范围内冻结河池辽大农牧科技有限公司的银行存款或等额财产。

3、2024 年 1 月，广东驱动力生物科技集团股份有限公司因合同纠纷，向法院提出财产保全申请，请求冻结被告河池辽大农牧科技有限公司名下银行存款 160,073.11 元，2024 年 1 月 17 日，广州市白云区人民法院做出裁定，准许原告广东驱动力生物科技集团股份有限公司的申请，冻结河池辽大农牧科技有限公司名下银行存款 160,073.11 元。

4、河池辽大农牧科技有限公司因合同纠纷，对广州三行生物科技有限公司、广东驱动力生物科技集团有限公司提起诉讼，河池市宜州区人民法院于 2023 年 11 月 24 日受理案。河池辽大农牧科技有限公司于 2023 年 12 月 5 日，向法院提出保全申请，申请保全广州三行生物科技有限公司、广东驱动力生物科技集团有限公司名下财产 8,173,276.43 元(其中保全广州三行生物科技有限公司名下财产 3173276.43 元、保全广东驱动力生物科技集团股份有限公司名下财产 5,000,000 元)。2023 年 12 月 7 日，法院已作出 (2023)桂 1203 民初 4300 号民事裁定书，依法对上述财产进行保全。2024 年 2 月 2 日，河池辽大农牧科技有限公司向法院提出请求变更保全，增加保全广东驱动力生物科技集团股份有限公司名下财产 3,173,276.43 元；并提出解除对广东三行生物科技有限公司名下资产的申请。2024 年 2 月 4 日，河池市宜州区人民法院做出裁定，增加保全广东驱动力生物科技集团股份有限公司的财产 3,173,276.43 元，并解除对广东三行生物科技有限公司名下财产 3,173,276.43 元的财产的保全措施。

十一、其他重要事项

无

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

种类	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	171,631,334.14	29,771,658.08	141,859,676.06
合计	171,631,334.14	29,771,658.08	141,859,676.06

续：

种类	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	157,795,821.25	30,015,454.35	127,780,366.90
合计	157,795,821.25	30,015,454.35	127,780,366.90

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2023 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

客户	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
吴延雄	1,837,853.05	100.00	1,837,853.05	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
黎玉兰	1,491,582.90	100.00	1,491,582.90	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
赖勇军	1,445,000.00	100.00	1,445,000.00	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
陈金兰	881,359.48	100.00	881,359.48	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
罗维	855,562.33	100.00	855,562.33	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
卢保役	841,039.59	100.00	841,039.59	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难

甘玲	751,881.85	100.00	751,881.85	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
欧伦勇	248,668.00	100.00	248,668.00	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
陈锡平	220,860.60	100.00	220,860.60	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
马树启	217,745.62	100.00	217,745.62	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
廖文军	213,546.20	100.00	213,546.20	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
百色汀泽养殖场	184,178.55	100.00	184,178.55	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
李坚厚	149,630.22	100.00	149,630.22	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
梁新广	105,790.56	100.00	105,790.56	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
吕静	99,945.99	100.00	99,945.99	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
苏曾玉	47,646.00	100.00	47,646.00	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
黄炳辉	29,156.40	100.00	29,156.40	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
莫宏杰	24,410.00	100.00	24,410.00	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
蒙建霞	12,000.10	100.00	12,000.10	多次催收回款，无继续合作，且无抵押物等，预计难
合计	9,657,857.44	100.00	9,657,857.44	-

② 2023 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合-账款

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	63,150,444.87	5.00	3,157,522.23
1 至 2 年	21,543,704.62	10.00	2,154,370.47
2 至 3 年	2,237,569.72	30.00	671,270.92

3 年以上	14,130,637.02	100.00	14,130,637.02
合计	101,062,356.23		20,113,800.64

组合-关联方

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
关联方组合	60,911,120.47	-	-
合计	60,911,120.47	-	-

③ 坏账准备的变动

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			转回	转销或核销	
金额	30,015,454.35	3,737,327.19		3,981,123.46	29,771,658.08

(3) 报告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	3,981,123.46

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
西林县兴牧水产发展有限责任公司	应收货款	2,957,182.95	无法收回	经总经理审批	否
何柱全	应收货款	649,601.01	无法收回	经总经理审批	否
郑有才	应收货款	374,339.50	无法收回	经总经理审批	否
合 计		3,981,123.46			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 109,633,900.09 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 63.88%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,814,907.22 元。

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
------	----	----	----------------	--------

河池辽大农牧科技有限公司	60,911,120.47	1 年以内	35.49	
丁子砖	11,131,095.50	1 年以内	6.49	556,554.71
	3,346,650.40	1-2 年	1.95	334,665.04
覃健	11,058,006.20	1 年以内	6.44	552,900.31
	1,914,112.00	1-2 年	1.12	191,411.20
黄维	11,299,163.26	1 年以内	6.58	564,958.16
刘丹	7,659,148.56	1 年以内	4.46	382,957.43
	2,314,603.70	1-2 年	1.35	231,460.37
合计	109,633,900.09	-	63.88	2,814,907.22

2、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	370,948.58	3,554,805.55
合计	370,948.58	3,554,805.55

(1) 其他应收款情况：

种类	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,061,368.89	690,420.31	370,948.58
合计	1,061,368.89	690,420.31	370,948.58

续：

种类	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	4,411,740.44	856,934.89	3,554,805.55
合计	4,411,740.44	856,934.89	3,554,805.55

①坏账准备

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

类别	账面余额	未来 12 月 内预期信用 损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
其他应收组合	373,662.19	5.00	18,683.11	回收的可能性
合计	373,662.19	-	18,683.11	

B. 2023 年 12 月 31 日, 处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下:

类别	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
其他组合	17,905.00	10.81	1,935.50	回收的可能性
合计	17,905.00	-	1,935.50	

C. 2023 年 12 月 31 日, 处于第三阶段的其他应收款坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
应收组合	669,801.70	100.00	669,801.70	多次催收回款, 预计无法收回
合计	669,801.70	-	669,801.70	-

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 内预期信用损 失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信 用减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	合计
2022 年 12 月 31 余额	187,060.69	72.50	669,801.70	856,934.89
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-1,718.00	1,718.00		
—转入第三阶段				
本期计提		145.00		145.00
本期转回	166,659.58			166,659.58
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	18,683.11	1,935.50	669,801.70	690,420.31

(2) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
社保	33,098.91	31,701.42
押金	672,191.42	3,409,590.00
往来款	847.60	427,674.15
预付款	355,230.96	542,774.87
合计	1,061,368.89	4,411,740.44

(3) 其他应收款期末余额前五名单位情况:

单位名称	是否 为关 联方	金额	账龄	占其他 应收款 总额的 比例 (%)	坏账准备 期末余额	款项性 质
海南鼎悦祥贸易有限公司	否	542,774.87	3 年以上	51.14	542,774.87	押金
广西服务到家物流有限公司	否	348,802.66	1 年以内	32.86	17,440.13	预付款
湖南湘泉酒业有限公司	否	61,800.00	3 年以上	5.82	61,800.00	押金
南宁正大畜牧有限公司	否	45,026.55	3 年以上	4.24	45,026.55	押金
玉林市广富货物运输 配载有限公司	否	3,000.00	1 年以内	0.28	150.00	押金
		17,180.00	1-2 年	1.62	1,718.00	押金
		725.00	2-3 年	0.07	217.50	押金
合计	-	1,019,309.08	-	96.03	669,127.05	-

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	173,500,000.00		173,500,000.00	173,500,000.00		173,500,000.00
对合营企 业投资						

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	173,500,000.00		173,500,000.00	173,500,000.00		173,500,000.00

(2) 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
通辽辽大饲料有限公司	16,000,000.00			16,000,000.00
内蒙古辽大粮食收储有限公司	32,000,000.00			32,000,000.00
内蒙古桂通粮食加工有限公司	16,000,000.00			16,000,000.00
内蒙古桂大粮食收储有限公司	70,000,000.00			70,000,000.00
河池辽大农牧科技有限公司	39,500,000.00			39,500,000.00
合计	173,500,000.00			173,500,000.00

(3) 对合营企业投资

无

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	353,429,143.62	327,116,999.76	499,108,717.16	444,826,632.71
其他业务	145,651.76	211,102.08	126,050.16	211,102.08
合计	353,574,795.38	327,328,101.84	499,234,767.32	445,037,734.79

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下

产品名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
饲料	335,705,635.55	308,611,663.80	488,126,110.63	434,831,674.25
粮食贸易	17,723,508.07	18,505,335.96	10,982,606.53	9,994,958.46
合计	353,429,143.62	327,116,999.76	499,108,717.16	444,826,632.71

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2023年度
非流动性资产处置损益	-2,051,683.41
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
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	1,008,676.20
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	401,216.30
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,636,465.49
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	-5,278,256.40
减：非经常性损益的所得税影响数	565,403.35
非经常性损益净额	-5,843,659.75

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-133,376.82
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-5,710,282.93

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-7.81	-0.19	-0.19
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.18	-0.12	-0.12

广西辽大农业科技集团股份有限公司

2024 年 4 月 19 日

附件 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

重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

①《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”。

根据该规定,对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定,对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该规定仅涉及分别调增未经抵销的递延所得税资产及负债金额,递延所得税净额列报后,对公司可比期间合并财务报表项目及金额无影响。

(2) 会计估计变更

无

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	-2,051,683.41
政府补助	1,008,676.20
委托他人投资或管理资产的损益	401,216.30

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,636,465.49
非经常性损益合计	-5,278,256.40
减：所得税影响数	565,403.35
少数股东权益影响额（税后）	-133,376.82
非经常性损益净额	-5,710,282.93

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用