

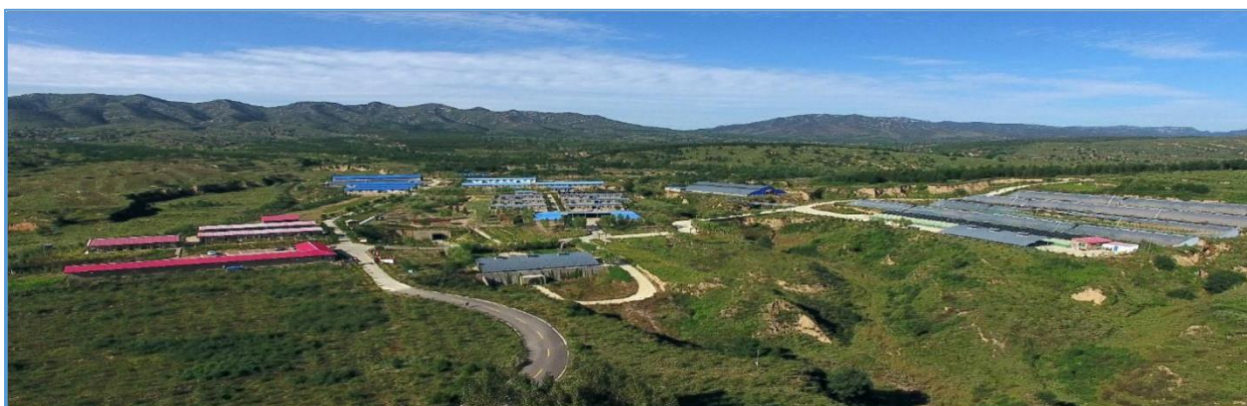


七峰山

NEEQ: 873672

山西七峰山农牧股份有限公司

Shanxi Qifengshan Agriculture and Husbandry Co., Ltd



年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人邓昕、主管会计工作负责人邓昕及会计机构负责人（会计主管人员）张婧保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、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。
- 四、信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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。
- 六、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。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	48

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、七峰山、申请挂牌公司	指	山西七峰山农牧股份有限公司
有限公司、七峰山有限	指	太原市阳曲县七峰山种养殖有限公司
股东大会	指	山西七峰山农牧股份有限公司股东大会
董事会	指	山西七峰山农牧股份有限公司董事会
监事会	指	山西七峰山农牧股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人
公司章程	指	山西七峰山农牧股份有限公司公司章程
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》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司、全国中小企业股份转让系统
证监会	指	中国证券监督管理委员会
本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
年初、期初	指	2023 年 1 月 1 日
年末、期末	指	2023 年 12 月 31 日
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
会计师事务所	指	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、律师事务所	指	山西晋商律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
大美杨兴	指	山西大美杨兴农业开发有限公司
那米生物	指	山西那米科技发展有限公司
老来福	指	山西老来福养老服务有限公司
种羊驼	指	留作种用的羊驼
存栏量	指	某一阶段，如年初、某月、某季或年末的各类牲畜（成畜、幼畜，公畜、母畜等）的实有数
华卡约羊驼	指	世界上最主要的羊驼品种，占羊驼总量的 90%以上
空怀期	指	母羊驼从哺乳期结束到下一个配种期的一段时间
PBMC	指	外周血中具有单个核的细胞
抗原	指	任何可诱发免疫反应和抗体生成的物质
纳米抗体	指	羊驼外周血液中存在的一种天然缺失轻链的抗体
轻链	指	免疫球蛋白中分子量较小的肽链，含 214 个氨基酸

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西七峰山农牧股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanxi Qifengshan Agriculture and Husbandry Co.,Ltd		
	Qifengshan agriculture and husbandry		
法定代表人	邓昕	成立时间	2014 年 5 月 23 日
控股股东	控股股东为（邓榆生）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邓榆生、邓昕），一致行动人为（邓榆生、邓昕）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-畜牧业（A03）-牲畜饲养（A031）-其他牲畜饲养		
主要产品与服务项目	公司主要产品包括小羊驼、羊驼副产品及抗体研究技术服务		
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	七峰山	证券代码	873672
挂牌时间	2022 年 3 月 21 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）	20,000,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	张婧	联系地址	山西省太原市阳曲县杨兴乡坪里村
电话	0351-6827819	电子邮箱	qfs558@163.com
传真	0351-6827819		
公司办公地址	山西省太原市阳曲县杨兴乡坪里村	邮政编码	030103
公司网址	www.qfsyt.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140122399868425D		
注册地址	山西省太原市阳曲县杨兴乡坪里村		
注册资本（元）	20,000,000	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

公司业务立足于特种养殖，经过多年发展已逐渐成长为山西省农业龙头企业。公司及子公司依法取得了羊驼进口、种畜禽养殖和动物防疫等相关各类资质，依托于国外优质羊驼品种的供应资源及阳曲县杨兴乡当地适宜羊驼繁育生长的自然条件，投资建设了坪里村、鄯都村两座养殖基地，通过日常科学繁育和饲养管理将小羊驼及羊驼副产品等直接面向下游客户群体进行销售，形成了符合公司目前业务开展的供、产、销体系，进而获取收入、利润和现金流。

在现有发展阶段，公司业务开展主要是以羊驼养殖销售为基础，取得了较好的经营成效。从公司多年经营发展的实践结果来看，现有商业模式能够保障企业各项业务正常运行，具有可持续性。从长远发展来看，羊驼产业在毛、肉、皮、乳、血销售及相关制品开发、创新型生物医药研发、特色观光旅游等方面具有广泛经济价值，市场潜力巨大。公司将继续立足于所在地乡村振兴和自身战略规划的发展需要，在扩大羊驼养殖规模的基础上，不断探索和构建多元业务协同促进的全产业链模式和市场布局，并及时顺应新的发展形势需要进行商业模式的提炼和优化，有效促进公司业务拓展和运营能力升级，进一步提升公司核心竞争力和行业地位。

(一) 采购模式

公司日常采购的原材料及服务主要包括活体种羊驼、牧草饲料、兽药疫苗、羊驼养殖及抗体研究技术服务相关设备、基地设施工程服务、其它一般性物资等。在具体采购过程中，公司根据业务发展规划和养殖工作实际需求，编制具体采购计划并落实采购事项。

其中，一代种羊驼采购是公司业务发展的重要基础。现阶段我国一代种羊驼仍主要依赖于从国外进口引种，由于外来物种容易对进口国当地生态系统和生物多样性造成严重破坏，因此外来物种引进需要进口国进行环境影响评价以及国与国之间签订检疫和卫生条件议定书才能够实施进口采购。2001年，我国政府与澳大利亚政府签署了“关于中国从澳大利亚输入美洲驼的检疫和卫生条件议定书”。公司自成立以来，一代种羊驼全部是来自于澳大利亚进口。按照进口检疫相关要求，运输到达国内后需在国家指定隔离场进行45天的隔离，经过海关检验检疫后放行运输至公司养殖场进行配种繁育。当种羊驼数量不足时，公司会根据业务发展规划从国外再次进口种羊驼，同时视情况对繁育率低下的种羊驼进行淘汰。公司进口种羊驼的采购价格确定是由进口代理商根据公司所需合格种羊驼标准在澳大利亚进行询价和采购，经过多次反馈协商后最终确定；所报价格为CIF价格。

公司其它原材料及工程服务等主要从国内采购。公司通过对所需要采购物品和服务的质量、性能、价格、付款周期等进行比价分析，经内部评审并选择合格供应商，经总经理批准后签订合同进行采购。

(二) 销售模式

公司对外销售的产品主要包括小羊驼、羊驼副产品及抗体研究技术服务。

由于我国羊驼养殖业尚未真正形成产业化、工业化发展，下游市场的客户群体仍主要围绕其观赏价值进行消费。现阶段公司羊驼销售的市场群体以散客为主，尚未形成单个客户的规模化销售。

公司日常主要以新媒体网络宣传、协会内部推介、参加农业展会营销等多种线上线下方式进行羊驼销售，价格确定是以市场供需情况为参考，通过与下游客户洽谈确定最终售价。小羊驼出生后，在养殖基地进行日常饲养并对其定期做疫苗免疫。每个月底对存栏小羊驼进行称重，评估是否达到销售条件。如果达到销售条件，方可通知销售部进行销售，如果小羊驼因月龄或体重不满足销售条件，则继续进行饲养。公司销售部将可销售的羊驼推荐给客户，客户选定后签订销售合同并付款。羊驼销售后，公司会为客户提供后续养殖相关的技术指导和服务。

羊驼副产品是公司为提高羊驼养殖附加价值，针对产业化发展趋势和多元业务布局需要，在报告期内将羊驼毛、血等副产品进行直接销售，初步实现了一定经济收益。抗体研究技术服务是公司依托羊驼资源优势，为高等院校、科研院所、生物科技公司等客户群体针对羊驼进行免疫实验和抗体研究的业务需求，配合提供技术服务并出具实验分析报告而形成的直接销售收入。

（三）养殖模式

公司充分利用杨兴乡四面环山，植被茂密的自然生态环境，通过承包荒山林地投资建设两座标准化的养殖基地，采取圈舍饲养和生态放牧协调发展的模式对羊驼进行养殖。

公司所建羊驼圈舍及活动场约 14000 平方米，配套附属设施约 10800 平方米，散放牧区约 1500 亩。公司养殖基地日常负责对进口回来的种羊驼进行配种，通过品种选育、控制同期发情、人工辅助交配、分阶段营养搭配等技术和方法，扩繁羊驼优质种群。通常情况下，大多数交配安排在春夏季节，以避免冬季分娩。

在饲养过程中，根据羊驼生物特性和生活习性，进行分群、编号、剪毛、疾病预防、免疫接种和定期驱虫；根据羊驼的不同月龄、性别、生长阶段、季节等条件因素，在放牧和饲喂干草的基础上，配合全价日粮的混合精料进行补饲；日常保持圈舍清洁和定期消毒，以此确保羊驼科学繁育和精心饲养。

（四）研发模式

公司以自主研发为主，同时注重加强产学研合作，积极吸收外部经验和先进技术，不断提升自身研发能力。公司日常研发工作由总经理全面负责，具体工作由分管技术的副总经理开展实施。公司会根据研发项目的实际需求和整体规划，从技术部、养殖基地、采购销售部门以及子公司等抽调相关专业技术人员成立研发工作小组，并确定项目负责人。

在羊驼养殖方面，公司日常通过不断总结在繁育饲养、饲料配比、微生物检测和疫病防控等环节的工作经验，积极开展养殖技术攻关并投入先进设备，持续提升公司技术人员能力和科学饲养水平。

在羊驼纳米抗体研究的技术服务方面，公司投资建设抗体技术服务的实验室，针对羊驼免疫实验过程中的相关技术等进行研发投入，为下游客户进行羊驼纳米抗体的关键技术研究及其产业化应用提供辅助支持。

（五）盈利模式

公司现阶段的盈利模式是以羊驼养殖销售为主，同时通过开拓羊驼副产品销售及抗体研究技术服务的相关业务来获取收入、利润和现金流，价格确定是以市场供需情况及定制化需求为参考，通过与下游客户洽谈确定最终售价。羊驼养殖具有较高的经济价值和市场前景，经过多年发展，公司养殖规模逐渐扩大，取得了良好的经济效益。未来公司将在市场资源充分储备的基础上，不断探索全产业链业务布局的盈利模式，有效提升羊驼养殖的附加价值和营收能力。

(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	2021 年度取得高企证书,有效期 3 年。高新技术企业的认定,既提升了我公司的竞争力,同时也激发了企业的自主创新和科技创新能力。

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	14,585,691.24	16,685,197.73	-12.58%
毛利率%	59.75%	61.73%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,941,720.74	2,896,892.96	36.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	186,329.93	1,221,185.56	-85.22%
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）	7.63%	6.01%	-
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）	0.36%	2.53%	-
基本每股收益	0.20	0.14	36.07%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	68,555,741.11	74,237,816.23	-7.65%
负债总计	17,888,411.44	24,530,655.79	-27.08%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,667,329.67	49,707,160.44	1.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.53	2.49	1.93%
资产负债率%（母公司）	26.14%	27.94%	-
资产负债率%（合并）	26.09%	33.04%	-
流动比率	2.75	0.75	-
利息保障倍数	3.91	2.50	-
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	12,680,115.59	13,165,437.87	-3.69%
应收账款周转率	224.46	238.62	-
存货周转率	0.60	0.87	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-7.65%	-18.45%	-
营业收入增长率%	-12.58%	-13.79%	-
净利润增长率%	36.07%	-7.70%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	331,779.88	0.48%	179,070.13	0.24%	85.28%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	18,240.00	0.03%	111,720.00	0.15%	-83.67%
存货	10,974,773.61	16.01%	8,453,153.72	11.39%	29.83%
预付账款	583,333.28	0.85%	233,333.32	0.31%	150.00%
固定资产	30,181,649.81	44.02%	35,060,760.65	47.23%	-13.92%
使用权资产	1,912,144.19	2.79%	2,005,966.31	2.70%	-4.68%
无形资产	6,283.54	0.01%	7,583.50	0.01%	-17.14%
生产性生物资产	24,544,576.28	35.80%	28,171,705.78	37.95%	-12.88%
短期借款	1,101,411.67	1.61%	0.00	0.00%	-
应付账款	0.00	0.00%	358,600.00	0.48%	-100.00%
应付职工薪酬	336,414.74	0.49%	263,417.76	0.35%	27.71%
应交税费	7,023.60	0.01%	8,099.62	0.01%	-13.28%
其他应付款	1,389,198.28	2.03%	4,431,615.43	5.97%	-68.65%
合同负债	89,861.39	0.13%	858,342.08	1.16%	-89.53%
一年内到期的非流动负债	1,411,340.04	2.06%	6,130,000.00	8.26%	-76.98%
其他流动负债	430.69	0.00%	2,084.45	0.00%	-79.34%
长期应付款	11,320,000	16.51%	10,320,000	13.90%	9.69%
递延收益	1,532,731.08	2.24%	2,158,496.45	2.91%	-28.99%
资产总计	68,555,741.11	100.00%	74,237,816.23	100.00%	-7.65%

项目重大变动原因:

- 1、存货较上年增长 29.83%，增加 2,521,619.89 元，主要为 2021 年底进口的羊驼生育小羊驼数量增多，整体市场变化较大，宠物市场不活跃，个人客户减少；再加近几年羊驼市场需求量大，其他养殖企业进入羊驼市场，从智利进口宠物级低价羊驼直接出售，挤占市场份额。
- 2、其他应付款较上年降低 68.65%，减少 3,042,417.15 元，其中，主要为 2023 年公司归还邓榆生、邓昕个人往来款约 245 万元。
- 3、一年内到期的非流动负债较上年降低 76.98%，减少 4,718,659.96 元，主要为归还杨兴乡村民委员会借款 513 万元。

(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	14,585,691.24	-	16,685,197.73	-	-12.58%
营业成本	5,871,428.78	40.25%	6,384,678.30	38.26%	-8.02%
毛利率%	59.75%	-	61.73%	-	-
税金及附加	12,302.50	0.08%	12,754.96	0.08%	-3.55%
销售费用	342,329.50	2.35%	355,227.00	2.13%	-3.63%
管理费用	5,039,308.14	34.55%	5,233,790.46	31.37%	-3.72%
研发费用	1,758,645.39	12.06%	1,566,832.95	9.39%	12.24%
财务费用	1,378,190.44	9.45%	1,920,307.33	11.51%	-28.23%
信用减值损失	4,920.00	0.03%	-4,399.60	-0.03%	-211.83%
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
其他收益	1,621,866.59	11.12%	1,939,662.18	11.63%	-16.38%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益 (损失以“-”号 填列)	385,757.63	2.64%	1,097,688.45	6.58%	-64.86%
营业利润	2,196,030.71	15.06%	4,244,557.76	25.44%	-48.26%
营业外收入	2,850,000.00	19.54%	1,702,435.50	10.20%	67.41%
营业外支出	1,096,431.45	7.52%	3,064,078.73	18.36%	-64.22%
所得税费用	7,878.52	0.05%	-13,978.43	-0.08%	-156.36%
净利润	3,941,720.74	27.02%	2,896,892.96	17.36%	36.07%

项目重大变动原因：

1、营业收入较上年同期降低 12.58%，主要原因是整体市场变化较大，宠物市场不活跃，个人客户减少；再加近几年羊驼市场需求量大，其他养殖企业进入羊驼市场，从智利进口宠物级低价羊驼直接出售，挤占市场份额。

2、营业利润较上年同期降低 48.26%，减少 2,048,527.05 元，除营业收入减少外，再加资产处置收益减少，即 2022 年出售淘汰成年羊驼收益较多。

3、营业外收入较上年同期增长 67.41%，增加 1,147,564.50 元，主要为公司挂牌后 2023 年收到的政府奖励资金 285 万元。

4、营业外支出较上年同期降低 64.22%，减少 1,967,647.28 元，主要为 2023 年生产性生物资产报废损失减少，2021 年底进口的羊驼，2022 年处在适应期伤亡较大所致。

5、净利润较上年同期增长 36.07%，增加 1,044,827.78 元，主要为收到政府挂牌奖励补助 285 万元。

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	14,571,286.95	16,665,386.41	-12.57%
其他业务收入	14,404.29	19,811.32	0.00%

主营业务成本	5,871,428.78	6,383,278.30	-8.02%
其他业务成本	0.00	1,400.00	0.00%

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
小羊驼收入	13,615,100.00	5,420,067.21	60.19%	-9.35%	-6.10%	-1.38%
羊驼副产品	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-
羊驼免疫实验收入	956,186.95	451,361.57	52.80%	-40.78%	-65.59%	34.04%
技术服务收入	-	-	-	-100.00%	-100.00%	-
其他业务收入	14,404.29	-	-	-54.10%	-	-
合计	14,585,691.24	5,871,428.78	59.75%	-12.58%	-17.13%	2.21%

按地区分类分析：

□ 适用 √ 不适用

收入构成变动的原因：

1、产品分类有变动，上年的羊驼副产品，即羊驼粪收入调整到其他业务收入；上年的技术服务调整到羊驼免疫实验收入。

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	江苏百英生物科技有限公司	3,666,000.00	25.13%	否
2	张言占及其关联方	2,811,000.00	19.27%	否
3	张文龙	2,410,000.00	16.52%	否
4	济宁骏达养殖有限公司	1,616,000.00	11.08%	否
5	杨振喜	732,000.00	5.02%	否
合计		11,235,000.00	77.03%	-

注：（1）张言占及其关联方是指张言占、张言占配偶钱静静和张言占弟弟张延贺以及山东牧鸿畜禽养殖有限公司的合并。

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	山阴六福农业科技有限公司	1,957,200.00	60.15%	否
2	天欣利华（天津）生物科技有限公司	208,996.90	6.42%	否
3	潘鹏飞	158,920.00	4.88%	否
4	黑龙江省柳氏草业有限公司	99,960.00	3.07%	否
5	山西新牧荣生物科技有限公司	71,866.50	2.21%	否
合计		2,496,943.40	76.74%	-

（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	12,680,115.59	13,165,437.87	-3.69%
投资活动产生的现金流量净额	-665,793.14	2,953,447.01	-122.54%
筹资活动产生的现金流量净额	-11,861,612.70	-17,125,891.70	30.74%

现金流量分析：

1、投资活动产生的现金流量净额：2023 年较 2022 年降低 122.54%，主要为处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额减少，即生产性生物资产处置减少所致；

2、筹资活动产生的现金流量净额：2023 年较 2022 年增长 30.74%，主要为支付其他与筹资活动有关的现金减少，邓榆生借款大部分于 2022 年归还。

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
山西那米生物科技发展有限公司	控股子公司	生物科技领域内的技术服务	10,000,000	482,976.44	386,435.02	952,186.95	48,333.42

备注：山西大美杨兴农业开发有限公司，原属七峰山公司全资子公司，被七峰山公司吸收合并，2023 年 4 月 25 日，公司第一届董事会第七次会议审议通过《关于吸收合并全资子公司的议案》，七峰山吸收合并大美杨兴后，山西大美杨兴农业开发有限公司注销，于 2023 年 5 月 25 日完成税务注销工作，2023 年 7 月 18 日，完成工商注销登记。

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
------	-------------	------

山西中培兴达人力资源有限公司	无	为未来培训工人做准备。
----------------	---	-------------

(二) 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

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 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
实际控制人不当控制风险	邓榆生持有公司 65%的股份，邓昕持有公司 35%的股份，邓榆生与邓昕系父女关系，二人合计控制公司 100%的股份，对公司构成了共同控制。 公司虽已经建立了较为完善的法人治理结构和内部控制制度以保护中小股东利益，但实际控制人仍可能通过行使投票表决权、管理权或其他形式，对公司的发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等方面进行控制或干预，损害公司利益，存在实际控制人不当控制的风险。
公司治理风险	公司于 2021 年 7 月 30 日由有限公司整体变更设立。股份公司成立后，公司制订了较为完备的《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》等治理制度，但由于相关治理机制建立时间较短，公司及管理层规范运作意识有待提高，有关制度切实执行及完善均需要一定过程。同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
自然灾害风险	羊驼的正常繁育和良好生长需要适宜的生态环境，一些自然条件尤其是天气变化会对羊驼生存环境、养殖圈舍以及所需的牧草饲料来源产生影响。如若发生严寒酷暑等恶劣的极端天气情况，导致公司饲养场所和生物资产造成损失，将会对公司的经营业绩产生较大影响。
动物疫病风险	动物疫病是羊驼养殖行业发展中面临的主要风险。羊驼具有群体生活习性，养殖相对密集，外部生存环境和羊驼自身寄生虫、分泌排泄物等，都可能带有大量的病原体，一旦发生口蹄疫、布鲁氏菌病、痒螨病等疫病传染，会波及部分羊驼乃至全场的羊驼群，容易引起大批羊驼患病、流产甚至死亡；而且羊驼场在采取检疫、隔

	离、封锁、消毒等补救措施时，也得动用大量的人力、物力、财力等，会进一步造成巨大的经济损失。虽然公司日常在羊驼养殖过程中，积极加强饲养管理并建立了严格的防疫制度，定期疫病监测和养殖场所消毒，但仍不可避免会面临羊驼疫病的突发风险，进而会对公司正常生产经营造成重大不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
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.(六)
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	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 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、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	老来福	29,916,800.00	0.00	28,420,960.00	2023年8月3日	2030年8月4日	连带	否	已事后补充履行
合计	-	29,916,800.00	0.00	28,420,960.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司于2023年8月3日签订了《保证合同》一份，保证期间为自各笔债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）起，至全部主合同项下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）后三年止。担保的是老来福与交通银行签订的《固定资产贷款合同》4000万元贷款事宜，贷款期间为：自2022年8月4日至2030年8月4日。 截至2023年12月31日，公司累计担保金额29,916,800.00元，老来福累计归还贷款金额1,495,840.00元，担保余额为28,420,960.00元，占公司上一年末经审计净资产的百分比为57.18%；老来福为邓榆生儿子邓超实际控制的企业，与公司存在关联关系，老来福不属于公司控股股东、实际控制人及其控制企业。 公司已补充履行了必要的决策程序和披露义务，相关补充审议的董事会已于2024年3月20日召开，股东大会已于2024年4月7日召开，相关公告已于2024年3月21日及2024年4月8日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露。

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）	29,916,800.00	28,420,960.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-

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	-	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	29,916,800.00	28,420,960.00
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司已于 2023 年 8 月 3 日对关联公司山西老来福养老服务有限公司（以下简称“老来福”）向交通银行贷款 4000 万元事宜提供连带责任保证，七峰山与交通银行签订了《保证合同》（合同编号：C230728GR1412072）。公司实际控制人邓榆生就七峰山为老来福提供连带责任保证事宜，为七峰山提供反担保，反担保方式为连带责任保证。

该借款由老来福的自有房产作为抵押，由于老来福自有房产尚未取得不动产权证书，故由七峰山提供连带责任担保。老来福名下的房产预计近期能办理下产权证，届时用该房产做抵押担保，七峰山可撤出担保，公司担保的风险可控。

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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	6,000,000.00	1,120,000.00
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	29,916,800.00
委托理财	-	-
接受担保	-	4,450,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、公司对关联公司老来福向交通银行贷款 4000 万元事宜提供连带责任保证，公司实际控制人邓榆生就七峰山为老来福提供连带责任保证事宜，为七峰山提供反担保，反担保方式为连带责任保证。老来福名下的房产预计近期能办理下产权证，届时用该房产做抵押担保，七峰山可撤出担保，公司担保的风险可控。

2、公司接受担保共 245 万元，其中，邓榆生、邓昕、赵丽娟为公司 200 万元的交行一年期借款提供连带责任保证，借款期间为 2023 年 1 月 16 日至 2024 年 1 月 15 日，截止 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 110 万元，2024 年 1 月已全部还清；邓榆生为 245 万元微众银行两年期借款提供连带责任保证，借款期间为 2023 年 6 月 6 日至 2025 年 6 月 6 日，截止 2023 年 12 月 31 日，该笔借款余额为 2,099,999.99 元。以上两项接受担保属于关联方对公司发展的支持行为，不存在侵占公司利益的情形。

违规关联交易情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

关联交易对象	是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否履行必要决策程序	是否履行信息披露义务	是否已被采取监管措施	是否完成整改
老来福	否	29,916,800.00	已事后补充履行	已事后补充履行	是	是

截至 2023 年 12 月 31 日，公司累计担保金额 29,916,800.00 元，老来福累计归还贷款金额 1,495,840.00 元，担保余额为 28,420,960.00 元，占公司上一年末经审计净资产的百分比为 57.18%；老来福为邓榆生儿子邓超实际控制的企业，与公司存在关联关系，老来福不属于公司控股股东、实际控制人及其控制企业。

公司已补充履行了必要的决策程序和披露义务，相关补充审议的董事会已于 2024 年 3 月 20 日召开，股东大会已于 2024 年 4 月 7 日召开，相关公告已于 2024 年 3 月 21 日及 2024 年 4 月 8 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露。

(五)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-007	吸收合并全资子公司	山西大美杨兴农业开发有限公司	无	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司于 2023 年 4 月 25 日召开第一届董事会第七次会议，审议通过了《关于吸收合并全资子公司的议案》。详见公司于 2023 年 4 月 26 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台上披露的《山西七峰山农牧股份有限公司关于吸收合并全资子公司的公告》（公告编号 2023-007）。

吸收合并对公司的影响：

（一）本次吸收合并有利于公司资源优化配置，提高运营效率，符合公司发展战略，将对公司发展产生积极影响。

（二）被合并方作为公司全资子公司，其财务报表已纳入公司合并报表范围内，本次吸收合并不会对公司的财务状况产生实质影响，不会损害公司及全体股东的利益。

（三）本次吸收合并不涉及公司总股本和注册资本的变化。

（六）承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2021年10月31日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2021年10月31日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年10月31日		挂牌	资金占用承诺	杜绝一切非法占用公司资金、资产的行为，在任何情况下均不要求公司违规为本人提供任何形式的担保。	正在履行中
董监高	2021年10月31日		挂牌	资金占用承诺	杜绝一切非法占用公司资金、资产的行为，在任何情况下均不要求公司违规为本人提供任何形式的担保。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年10月31日		挂牌	关联交易承诺	减少和避免关联交易	正在履行中
董监高	2021年10月31日		挂牌	关联交易承诺	规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2021年10月31日		挂牌	不存在为他人代持股份承诺	不存在为他人代为持有股份，并就历史沿革中股权变动事项进行确认。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100%	0	20,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	20,000,000	100%	0	20,000,000	100%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		2				

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%	期末持有无限售股份数量	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	邓榆生	13,000,000	0	13,000,000	65%	13,000,000	0	0	0
2	邓昕	7,000,000	0	7,000,000	35%	7,000,000	0	0	0
合计		20,000,000	0	20,000,000	100%	20,000,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

邓榆生持有公司 65%的股份，邓昕持有公司 35%的股份，邓榆生与邓昕系父女关系，二人合计控制公司 100%的股份，对公司构成了共同控制。

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

股东邓榆生持有 1,300 万股股份，占公司股份总数的 65%，为公司的控股股东，报告期内未发生变化。

（二）实际控制人情况

报告期内实际控制人未发生变化。

实际控制人邓榆生持有公司 65%的股份，担任公司董事长；邓昕持有公司 35%的股份，担任公司董事、总经理；邓榆生与邓昕系父女关系，二人合计控制公司 100%的股份,对公司构成了共同控制。

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
----------	---------------	-----------	-----------

2023 年 5 月 17 日	1.5	-	-
合计	1.5	-	-

2022 年年度权益分派方案已获 2023 年 5 月 17 日召开的股东大会审议通过，公司总股本 20,000,000 股，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.5 元（含税）。公司委托中国结算北京分公司于 2023 年 7 月 6 日代派现金红利 3,000,000 元。

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.5	-	-

2023 年年度权益分派预案经公司 2024 年 4 月 25 日召开的董事会审议通过，公司总股本为 20,000,000 股，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.5 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 3,000,000 元。

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				
邓榆生	董事长	男	1963 年 10 月	2021 年 7 月 25 日	2024 年 7 月 25 日	13,000,000	0	13,000,000	65%
邓昕	董事、总经理	女	1990 年 1 月	2021 年 7 月 25 日	2024 年 7 月 25 日	7,000,000	0	7,000,000	35%
李瑶	董事、副总经理	女	1983 年 7 月	2021 年 7 月 25 日	2024 年 7 月 25 日	0	0	0	0%
曹振宇	董事	男	1993 年 3 月	2021 年 7 月 25 日	2024 年 7 月 25 日	0	0	0	0%
董康	董事	男	1987 年 2 月	2021 年 7 月 25 日	2024 年 7 月 25 日	0	0	0	0%
王小勇	监事会主席	男	1989 年 4 月	2021 年 7 月 25 日	2024 年 7 月 25 日	0	0	0	0%
康志禹	监事	男	1992 年 5 月	2021 年 7 月 25 日	2024 年 7 月 25 日	0	0	0	0%
耿力	职工监事	男	1990 年 4 月	2021 年 7 月 25 日	2024 年 7 月 25 日	0	0	0	0%
张婧	财务负责人	女	1980 年 1 月	2021 年 7 月 25 日	2024 年 7 月 25 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长邓榆生与董事、总经理邓昕系父女关系

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	0	0	5
生产人员	18	2	0	20
采购人员	1	0	0	1
销售人员	2	0	0	2
技术人员	6	0	0	6
员工总计	32	2	0	34

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	5	6
专科	5	5
专科以下	19	20
员工总计	32	34

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. 人员变动：

截止报告期末，公司在职人员 34 人，较去年增加 2 人。

2. 薪酬政策：

公司不断完善组织架构，为员工提升晋升渠道，根据市场薪资情况更新公司的薪酬体系及绩效考核制度，依据按多劳多得、少劳少得、不劳不得原则来支付绩效、薪酬。优厚的薪酬福利体系，完备的绩效考核体系均为公司吸引和留住了大批优秀人才。

3. 人员培训：

公司制定了年度培训计划，计划内容包含技术技能提升、综合能力提升两类，培训形式包含内部讲师讲授，外部讲师讲课两种形式，公司培训计划的执行为公司员工综合能力、技能提升提供了渠道，也为公司发展提供了动力，不断提高公司员工综合素质和工作能力。

4. 需公司承担费用的离退休职工人数：

报告期内无需要公司承担费用的离退休人员。

(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，按照由股东大会、董事会、监事会组成的公司法人治理结构，履行《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》的职责。公司按照《总经理工作细则》、《对外投资管理办法》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《投资者关系管理制度》、《信息披露制度》、《募集资金管理制度》等管理制度进行规范管理，重大事项的决策按照规章制度执行。为了保障信息披露的真实准确完整，公司信息披露严格按照法律、法规及股转公司要求、公司章程、等严格执行。

公司股东、董事、监事均符合《公司法》及相关规定的任职要求，能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利职责。公司完善了股东保护相关制度，注重保护股东表决权、知情权、质询权及参与权，在制度层面切实完善和保护股东尤其是中小股东的权利。《公司章程》及《股东大会议事规则》对股东大会的召集、召开及表决程序、股东参会资格及董事会的授权原则做了明确规定，在制度设计方面确保中小股东与大股东享有平等权利。公司建立了投资者关系管理制度，细化投资者参与公司管理及股东权益保护的相关事项，并通过信息披露与交流加强与投资者及潜在投资者之间的沟通，以保护投资者合法权益。报告期内，公司历次董事会、监事会的决议，历次股东大会的会议通知、决议，均按照《公司章程》及全国中小企业股份转让系统的相关规定，进行了公告，会议程序规范、会议决议记录完整。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格遵守《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度规范经营，逐步健全和完善公司法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务方面与公司控股股东、实际控制人均保持了独立，具体情况如下：

1、资产独立情况

公司对其拥有的所有资产包括专利、著作权、办公设备等具有完全的控制支配权，并完全独立运营。公司资产不存在被股东及其控制的企业占用或者为其担保的情形，为防止上述情形，公司制定了《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》等专项制度予以防范。股份公司设立以来，公司未以所属资产、权益为股东及其控制的其他企业提供担保，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情形。

2、人员独立情况

公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》的规定产生；公司高级管理人员均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职；公司的劳动、人事、工资管理以及相应的社

会保障完全独立管理，与控股股东、实际控制人控制的其他企业严格分离。

3、机构独立情况

公司机构设置完整，按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。已聘任总经理、副总经理和董事会秘书等高级管理人员；公司内部组织机构和各经营管理部门均独立履行其职能，独立负责公司的生产经营活动，独立行使经营管理职权，公司组织机构具有独立性。

4、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

5、财务独立情况

公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》《公司章程》等有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工作，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整和完善。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。公司已建立了一套较为健全、完善的会计核算、财务管理和风险控制等内部管理制度，并能够得到有效执行。

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 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	XYZH/2024TYAA1B0044	
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	尹巍 3 年	朱春辉 1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12	

审计报告

XYZH/2024TYAA1B0044
山西七峰山农牧股份有限公司

山西七峰山农牧股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山西七峰山农牧股份有限公司（以下简称七峰山农牧公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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，公允反映了七峰山农牧公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母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，我们独立于七峰山农牧公司，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

七峰山农牧公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括七峰山农牧公司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，管理层负责评估七峰山农牧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七峰山农牧公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督七峰山农牧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，就可能导致对七峰山农牧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七峰山农牧公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、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）就七峰山农牧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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：尹巍

中国注册会计师：朱春辉

中国 北京

二〇二四年四月二十五日

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	六、1	331,779.88	179,070.13
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	18,240.00	111,720.00
应收款项融资			
预付款项	六、3	583,333.28	233,333.32
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	0.00	0.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	10,974,773.61	8,453,153.72
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	六、6	2,960.52	14,522.82
流动资产合计		11,911,087.29	8,991,799.99
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	30,181,649.81	35,060,760.65
在建工程			
生产性生物资产	六、8	24,544,576.28	28,171,705.78
油气资产			
使用权资产	六、9	1,912,144.19	2,005,966.31

无形资产	六、10	6,283.54	7,583.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,644,653.82	65,246,016.24
资产总计		68,555,741.11	74,237,816.23
流动负债：			
短期借款	六、11	1,101,411.67	0.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	0.00	358,600.00
预收款项			
合同负债	六、13	89,861.39	858,342.08
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、14	336,414.74	263,417.76
应交税费	六、15	7,023.60	8,099.62
其他应付款	六、16	1,389,198.28	4,431,615.43
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	1,411,340.04	6,130,000.00
其他流动负债	六、18	430.69	2,084.45
流动负债合计		4,335,680.41	12,052,159.34
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、19	699,999.95	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、20	11,320,000.00	10,320,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	六、21	1,532,731.08	2,158,496.45
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,552,731.03	12,478,496.45
负债合计		17,888,411.44	24,530,655.79
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、22	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	23,422,188.01	23,403,739.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	837,198.14	141,083.48
一般风险准备			
未分配利润	六、25	6,407,943.52	6,162,337.44
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		50,667,329.67	49,707,160.44
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		50,667,329.67	49,707,160.44
负债和所有者权益（或股东权益）总计		68,555,741.11	74,237,816.23

法定代表人：邓昕

主管会计工作负责人：邓昕

会计机构负责人：张婧

（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		126,567.02	98,212.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		583,333.28	233,333.32
其他应收款	十五、1	0.00	0.00
其中：应收利息		0.00	0.00
应收股利		0.00	0.00
买入返售金融资产			

存货		10,974,773.61	4,870,486.55
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		2,567.64	0.00
流动资产合计		11,687,241.55	5,202,032.58
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、2	0.00	20,000,000.00
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		29,922,519.11	25,114,349.18
在建工程			
生产性生物资产		24,544,576.28	12,158,230.37
油气资产			
使用权资产		1,912,144.19	1,775,490.95
无形资产		6,283.54	7,583.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		56,385,523.12	59,055,654.00
资产总计		68,072,764.67	64,257,686.58
流动负债：			
短期借款		1,101,411.67	0.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		0.00	358,600.00
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		304,262.30	183,999.48
应交税费		6,926.70	4,747.12
其他应付款		1,389,198.28	9,194,115.36
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利		0.00	0.00
合同负债		26,000.00	730,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,411,340.04	6,130,000.00

其他流动负债			
流动负债合计		4,239,138.99	16,601,461.96
非流动负债：			
长期借款		699,999.95	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		11,320,000.00	0.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,532,731.08	1,354,925.03
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,552,731.03	1,354,925.03
负债合计		17,791,870.02	17,956,386.99
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,160,988.01	23,142,539.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		837,198.14	141,083.48
一般风险准备			
未分配利润		6,282,708.50	3,017,676.59
所有者权益（或股东权益）合计		50,280,894.65	46,301,299.59
负债和所有者权益（或股东权益）合计		68,072,764.67	64,257,686.58

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		14,585,691.24	16,685,197.73
其中：营业收入	六、26	14,585,691.24	16,685,197.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		14,402,204.75	15,473,591.00
其中：营业成本	六、26	5,871,428.78	6,384,678.30
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、27	12,302.50	12,754.96
销售费用	六、28	342,329.50	355,227.00
管理费用	六、29	5,039,308.14	5,233,790.46
研发费用	六、30	1,758,645.39	1,566,832.95
财务费用	六、31	1,378,190.44	1,920,307.33
其中：利息费用	六、31	1,355,193.70	1,921,082.79
利息收入	六、31	1,600.97	4,508.48
加：其他收益	六、32	1,621,866.59	1,939,662.18
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）	六、33	4,920.00	-4,399.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34	385,757.63	1,097,688.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,196,030.71	4,244,557.76
加：营业外收入	六、35	2,850,000.00	1,702,435.50
减：营业外支出	六、36	1,096,431.45	3,064,078.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,949,599.26	2,882,914.53
减：所得税费用	六、37	7,878.52	-13,978.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,941,720.74	2,896,892.96
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）		3,941,720.74	2,896,892.96
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,941,720.74	2,896,892.96

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		3,941,720.74	2,896,892.96
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,941,720.74	2,896,892.96
（二）归属于少数股东的综合收益总额		0.00	0.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.20	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.20	0.14

法定代表人：邓昕

主管会计工作负责人：邓昕

会计机构负责人：张婧

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、3	11,213,004.29	10,027,195.79
减：营业成本	十五、3	4,746,615.98	4,258,338.35
税金及附加		11,502.34	10,946.23
销售费用		319,329.50	309,952.00
管理费用		4,786,918.45	4,016,271.50
研发费用		1,531,464.68	1,186,357.45
财务费用		1,101,332.67	1,094,651.52
其中：利息费用		1,079,993.70	1,095,482.79
利息收入		1,207.76	2,605.39

加：其他收益		1,506,456.66	1,043,535.90
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、4	4,485,282.51	0.00
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		385,757.63	886,931.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,093,337.47	1,081,145.69
加：营业外收入		2,850,000.00	1,702,435.50
减：营业外支出		982,190.90	2,434,822.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,961,146.57	348,759.19
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,961,146.57	348,759.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		6,961,146.57	348,759.19
（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		6,961,146.57	348,759.19
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		13,923,804.29	16,066,534.47
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		0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、38	3,892,100.23	3,768,779.47
经营活动现金流入小计		17,815,904.52	19,835,313.94
购买商品、接受劳务支付的现金		932,744.16	1,783,404.11
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		2,712,501.76	2,927,454.30
支付的各项税费		15,170.89	27,574.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、38	1,475,372.12	1,931,442.95
经营活动现金流出小计		5,135,788.93	6,669,876.07
经营活动产生的现金流量净额		12,680,115.59	13,165,437.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		685,000.00	3,865,000.00
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			
投资活动现金流入小计		685,000.00	3,865,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,350,793.14	911,552.99
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,350,793.14	911,552.99
投资活动产生的现金流量净额		-665,793.14	2,953,447.01
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		2,000,000.00	0.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、38	1,120,000.00	5,500,000.00
筹资活动现金流入小计		3,120,000.00	5,500,000.00
偿还债务支付的现金		1,250,000.01	2,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,938,242.30	582,185.30
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	五、38	8,793,370.39	19,243,706.40
筹资活动现金流出小计		14,981,612.70	22,625,891.70
筹资活动产生的现金流量净额		-11,861,612.70	-17,125,891.70
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		152,709.75	-1,007,006.82
加：期初现金及现金等价物余额		179,070.13	1,186,076.95
六、期末现金及现金等价物余额		331,779.88	179,070.13

法定代表人：邓昕

主管会计工作负责人：邓昕

会计机构负责人：张婧

(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		10,509,004.29	9,581,384.47
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,858,158.10	9,081,515.51
经营活动现金流入小计		16,367,162.39	18,662,899.98
购买商品、接受劳务支付的现金		865,322.35	1,073,958.95
支付给职工以及为职工支付的现金		2,269,219.02	1,882,996.24
支付的各项税费		13,261.01	8,692.74
支付其他与经营活动有关的现金		2,339,105.74	1,992,661.77
经营活动现金流出小计		5,486,908.12	4,958,309.70
经营活动产生的现金流量净额		10,880,254.27	13,704,590.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		685,000.00	3,190,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		455.88	0
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		685,455.88	3,190,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,326,943.14	629,362.99
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,326,943.14	629,362.99
投资活动产生的现金流量净额		-641,487.26	2,560,637.01
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		2,000,000.00	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,120,000.00	5,500,000.00
筹资活动现金流入小计		3,120,000.00	5,500,000.00
偿还债务支付的现金		1,250,000.01	2,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,287,042.30	582,185.30
支付其他与筹资活动有关的现金		8,793,370.39	19,243,706.40
筹资活动现金流出小计		13,330,412.70	22,625,891.70
筹资活动产生的现金流量净额		-10,210,412.70	-17,125,891.70
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		28,354.31	-860,664.41
加：期初现金及现金等价物余额		98,212.71	958,877.12
六、期末现金及现金等价物余额		126,567.02	98,212.71

(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			23,403,739.52				141,083.48		6,162,337.44		49,707,160.44		49,707,160.44
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			23,403,739.52				141,083.48		6,162,337.44		49,707,160.44		49,707,160.44
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）			18,448.49				696,114.66		245,606.08		960,169.23		960,169.23
（一）综合收益总额									3,941,720.74		3,941,720.74		3,941,720.74
（二）所有者投入和减少资本			18,448.49								18,448.49		18,448.49
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			18,448.49								18,448.49		18,448.49
(三) 利润分配							696,114.66		-3,696,114.66		-3,000,000.00		-3,000,000.00
1. 提取盈余公积							696,114.66		-696,114.66				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配									-3,000,000.00		-3,000,000.00		-3,000,000.00
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			23,422,188.01				837,198.14		6,407,943.52		50,667,329.67		50,667,329.67

项目	2022 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	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								所有者权益合 计
一、上年期末余额	20,000,000.00				23,300,842.07				106,207.56		3,300,320.40	46,707,370.03
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	20,000,000.00				23,300,842.07				106,207.56		3,300,320.40	46,707,370.03
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）					102,897.45				34,875.92		2,862,017.04	2,999,790.41
（一）综合收益总额											2,896,892.96	2,896,892.96
（二）所有者投入和减少资本					102,897.45							102,897.45
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					102,897.45							102,897.45
（三）利润分配									34,875.92		-34,875.92	

1. 提取盈余公积									34,875.92		-34,875.92		
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、本年期末余额	20,000,000.00				23,403,739.52				141,083.48		6,162,337.44		49,707,160.44

法定代表人：邓昕

主管会计工作负责人：邓昕

会计机构负责人：张婧

(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	20,000,000.00				23,142,539.52				141,083.48	3,017,676.59		46,301,299.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				23,142,539.52				141,083.48	3,017,676.59		46,301,299.59
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					18,448.49				696,114.66	3,265,031.91		3,979,595.06
（一）综合收益总额										6,961,146.57		6,961,146.57
（二）所有者投入和减少资本					18,448.49							18,448.49
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					18,448.49							18,448.49
（三）利润分配									696,114.66	-3,696,114.66		-3,000,000.00
1. 提取盈余公积									696,114.66	-696,114.66		
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配										-3,000,000.00		-3,000,000.00
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	20,000,000.00				23,160,988.01				837,198.14	6,282,708.50		50,280,894.65

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	20,000,000.00				23,039,642.07				106,207.56	2,703,793.32		45,849,642.95

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				23,039,642.07				106,207.56	2,703,793.32		45,849,642.95
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					102,897.45				34,875.92	313,883.27		451,656.64
（一）综合收益总额										348,759.19		348,759.19
（二）所有者投入和减少资本					102,897.45							102,897.45
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					102,897.45							102,897.45
（三）利润分配									34,875.92	-34,875.92		
1．提取盈余公积									34,875.92	-34,875.92		
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、本年期末余额	20,000,000.00				23,142,539.52				141,083.48	3,017,676.59		46,301,299.59

财务报表附注

山西七峰山农牧股份有限公司 2023 年度财务报表附注

一、 公司的基本情况

1. 公司概况

山西七峰山农牧股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称“本集团”）是太原市阳曲县七峰山种养殖有限公司整体变更的股份公司，于 2021 年 7 月 30 日领取了注册号为 91140122399868425D 的营业执照。目前公司股本 2,000.00 万元，其中邓榆生出资人民币 1,300.00 万元,占注册资本的 65.00%；邓昕出资人民币 700.00 万元，占注册资本的 35.00%。

营业地址：太原市阳曲县杨兴乡坪里村

营业期间：2014 年 5 月 23 日至 2034 年 5 月 20 日

营业范围：牲畜饲养；种畜禽经营；种畜禽生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：牲畜销售；初级农产品收购；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；花卉种植；蔬菜种植；中草药种植；树木种植经营；礼品花卉销售；新鲜蔬菜批发；新鲜蔬菜零售；地产中草药（不含中药饮片）购销；货物进出口（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

2. 历史沿革

太原市阳曲县七峰山种养殖有限公司成立于 2014 年 5 月 23 日，由邓榆生、山西安瑞斯商贸有限公司分别以货币资金出资发起设立。公司设立时股东出资情况如下：

股东名称	认缴资本 (万元)	持股比例(%)	实缴资本(万元)	出资方式
邓榆生	450.00	90.00	450.00	货币资金
山西安瑞斯商贸有限公司	50.00	10.00	50.00	货币资金
合计	500.00	100.00	500.00	

根据 2017 年 1 月 3 日股东会决议，公司决定将注册资本由 500 万元增加至 2000 万元，新增注册资本由原股东邓榆生增资 1000 万元、山西安瑞斯商贸有限公司增资 500 万元。变更后股权结构如下：

股东名称	认缴资本 (万元)	持股比例 (%)	实缴资本 (万元)	出资方式
邓榆生	1,450.00	72.50	1,450.00	货币资金
山西安瑞斯商贸有限公司	550.00	27.50	550.00	货币资金
合计	2,000.00	100.00	2,000.00	

根据 2018 年 2 月 5 日股东会决议，公司同意原股东山西安瑞斯商贸有限公司将其所持公司 27.5% 的股份，计 550 万元转让给新股东邓昕。变更后股权结构如下：

股东名称	认缴资本 (万元)	持股比例 (%)	实缴资本 (万元)	出资方式
邓榆生	1,450.00	72.50	1,450.00	货币资金
邓昕	550.00	27.50	550.00	货币资金
合计	2,000.00	100.00	2,000.00	

根据 2019 年 5 月 20 日股东会决议，公司同意股东邓榆生将所持公司 7.5% 的股权共计 150 万元转让给股东邓昕。变更后股权如下：

股东名称	认缴资本 (万元)	持股比例 (%)	实缴资本 (万元)	出资方式
邓榆生	1,300.00	65.00	1,300.00	货币资金
邓昕	700.00	35.00	700.00	货币资金
合计	2,000.00	100.00	2,000.00	

根据 2021 年 7 月 25 日《2021 年第一次临时股东会决议》，全体股东一致同意公司类型由“有限责任公司”变更为“股份有限公司”，公司名称变更为“山西七峰山农牧股份有限公司”，上述变更经太原市行政审批服务管理局于 2021 年 7 月 30 日审批通过。

太原市阳曲县七峰山种养殖有限公司整体变更为山西七峰山农牧股份有限公司。将公司截至 2021 年 4 月 30 日的净资产 42,694,753.51 元进行折股，其中计入股本为 20,000,000.00 元，计入资本公积 22,694,753.51 元。其中：邓榆生持股 13,000,000.00 股，持股比例为 65.00%；邓昕持股 7,000,000.00 股，持股比例为 35.00%。变更后股权结构如下：

股东名称	认缴资本 (万元)	持股比例 (%)	实缴资本 (万元)	出资方式
邓榆生	1,300.00	65.00	1,300.00	净资产
邓昕	700.00	35.00	700.00	净资产
合计	2,000.00	100.00	2,000.00	

截止 2023 年 12 月 31 日，上述股权金额及比例未发生变更。

本财务报表于 2024 年 4 月 25 日由本公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1.编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露相关规定编制。

2.持续经营

本集团对自2022年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

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、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以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

本集团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

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
----------------	-------------------	----------------

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	单项金额超过 10 万元人民币及以上的
重要的筹资活动	五、38	金额超过 50 万元人民币以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团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其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本集团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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团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属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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投资损益。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，不属于一揽子交易的，对每一项交易按照是否丧失控制权分别进行会计处理。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和

费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况，如交易当期平均汇率或加权平均汇率）将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况，如交易当期平均汇率或加权平均汇率）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率（或实际情况，如交易当期平均汇率或加权平均汇率）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量

全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符

合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

只有符合以下条件之一，本集团才将金融负债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能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

按照上述条件，本集团指定的这类金融负债主要包括（具体描述指定的情况，包含指定的金融负债的性质、标准以及如何满足指定标准，具体参考金融资产部分）。本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（4）金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①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；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款等应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将特定客户的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

本集团依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收组合 1：银行承兑汇票

应收组合 2：合并内关联方

应收组合 3：账龄组合（根据以前年度与之相同或相似的账龄划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合）

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失

的会计估计政策为：

项目	组合类别	预计违约损失率（%）
应收组合 1	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及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
应收组合 2	合并内关联方	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，计算该组合预期信用损失率0%
应收组合 3	账龄组合	
（1）应收账款		
其中：1 年以内		5.00
其中：1-2 年		10.00
其中：2-3 年		50.00
其中：3 年以上		100.00
（2）其他应收款		
其中：1 年以内		5.00
其中：1-2 年		10.00
其中：2-3 年		30.00
其中：3-4 年		50.00
其中：4-5 年		80.00
其中：5 年以上		100.00

（5）金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止

确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、低值易耗品、消耗性生物资产等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本集团对于消耗性生物资产，在确定其可变现净值时，按该消耗性生物资产的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的原材料，按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

13. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11、(4) 金融资产减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

14. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类

似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制

方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于一揽子交易的，以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资，按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本；以非货币性资产交换取得的长期股权投资，以换出资产的公允价值/账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关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，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益

采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，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，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权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。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易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，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。

16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较大的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-20	5.00	4.75-9.5
2	机器设备	5-10	5.00	9.5-19.00
3	运输设备	4	5.00	23.75
4	其他设备	3-5	5.00	19.00-31.67

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、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之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋建筑物	实际开始使用
机器设备	完成安装调试

18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，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。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，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，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 生物资产

本集团生物资产包括生产性生物资产、消耗性生物资产。其中，生产性生物资产是指为产出小羊驼而持有的成年羊驼，消耗性生物资产是指为出售而持有的羊驼。

生产性生物资产采用成本模式计量。

本集团生产性生物资产采用直线法计提折旧。各类生产性生物资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率如下：

类别	折旧年限 (年)	预计残值 率 (%)	年折旧 率 (%)	确定依据
畜牧养殖业				
其中： 成年羊驼	8.00	50.00	6.25	羊驼成活时间一般为 25 年，生育期一般为 13-15 年，据此，考虑羊驼进口时年龄，结合实际生育情况，确定折旧年限为 8 年。在羊驼不能生育或生育不理想时，即会将羊驼出售，成年羊驼和小羊驼的售价无差别，根据羊驼实际出售价格，50% 的残值率大大低于羊驼预计售价，考虑死亡率对残值的影响，未来羊驼预计产生的收益能够覆盖整体 50% 的残值率，确定残值率为 50%

20. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

21. 无形资产

本集团无形资产包括财务软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；财务软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。本集团无形资产分类预计使用寿命如下：

项目	预计使用寿命	年摊销率
财务软件	10 年	10%

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本集团评估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；本集团具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本集团带来经济利益；本集团有足够的技术、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。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

22. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可

使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

23. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用为已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

短期薪酬主要包括职工工资等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

25. 租赁负债

（1）初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款

项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率、相关租赁合同利率、本集团最近一期类似资产抵押贷款利率、企业发行的同期债券利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②担保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动（该情形下，采用修订后的折现率折现）；④购买选择权的评估结果发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化（该情形下，采用修订后的折现率折现）。

26. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

27. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售商品收入。

（1）销售商品收入

1) 销售羊驼：客户入场挑选羊驼，挑选后付款签订合同，按照约定羊驼出厂即购货方取得羊驼的控制权，确认销售收入。

2) 其他收入：羊驼免疫实验收入、羊驼血制品等均使用快递方式发出，到货并签收后确认销售收入，即在购货方取得相关商品的控制权时确认。

28. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）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本集团提供贷款的，本集团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（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、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计税基础与其账面价值之间的差额产生的（暂时性差异）计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团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，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得

额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

30. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。/合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相

关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成

本或当期损益。

4) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的卖方兼承租人，对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本集团判断不构成销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等的金融负债；构成销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人，相关标的资产的控制权未转移给本集团，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产；相关标的资产的控制权已转移给本集团，资产转让构成销售，本集团对资产购买进行会计处理，并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

31. 持有待售

本集团主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，将其划分为持有待售类别。

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团持有的非流动资产或处置组（除金融资产、递延所得税资产、以公允价值计量的投资性房地产、职工薪酬形成的资产外）账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

32. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表的中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

33. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部 2022 年 11 月 30 日颁布的《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，规定了“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”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容，其中“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	本集团自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该解释，对本集团报告期内各期财务报表无影响。

会计政策变更的内容和原因	备注
确认豁免的会计处理”的相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	

（2）重要会计估计变更

本报告期本集团未发生重要会计估计变更。

四、 税 项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	0%、1%
企业所得税	应纳税所得额	0%、20%
城市维护建设税	应纳增值税税额	1%、5%
教育费附加	应纳增值税税额	3%
地方教育费附加	应纳增值税税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	0.00
山西大美杨兴农业开发有限公司	0.00
山西那米生物科技发展有限公司	20.00

2. 税收优惠

（1）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条、《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条第一款的规定，从事种植业、养殖业、林业、牧业、水产业的农业生产者销售的自产农产品免征增值税。本公司符合上述规定，并已在国家税务总局阳曲县税务局备案。

（2）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税实施条例》第八十六条第一款的规定，企业从事牲畜、家禽饲养项目的所得，免征企业所得税，本公司符合上述规定，并已在国家税务总局阳曲县税务局备案。

（3）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条：符合条件的小型微利企业，减按 20%的税率征收企业所得税；根据财政部、税务总局发布《关于实施小型微利企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13 号）第二条：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。子公司那米生物年利润不超过 100 万元，减按 25%计入应纳税所得额，

按 20%的税率缴纳企业所得税。

(4) 山西七峰山农牧股份有限公司于 2021 年 12 月 7 日被山西省科技厅、山西省财政厅、国家税务总局山西省税务局共同组成的山西省高新技术企业认定管理机构批准认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202114000219），有效期三年，自 2021 年 12 月 7 日至 2024 年 12 月 7 日。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2023 年 1 月 1 日，“年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	330,086.84	162,893.09
其他货币资金	1,693.04	16,177.04
合计	331,779.88	179,070.13

注：其他货币资金为支付宝余额，属于非受限货币资金

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	19,200.00	117,600.00
合计	19,200.00	117,600.00

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,200.00	100.00	960.00	5.00	18,240.00
合计	19,200.00	100.00	960.00	5.00	18,240.00

续：

类别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	117,600.00	100.00	5,880.00	5.00	111,720.00
合计	117,600.00	100.00	5,880.00	5.00	111,720.00

1) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	19,200.00	960.00	5.00
合计	19,200.00	960.00	

除单独评估信用风险按单项计提坏账准备的应收账款外，公司根据历史经验判断，“账龄”是应收账款组合的重要信用风险特征，公司使用账龄构建信用风险矩阵，以“账龄”为依据划分应收账款组合，相同账龄的客户具有类似预期信用损失率。

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	5,880.00	-4,920.00				960.00
合计	5,880.00	-4,920.00				960.00

本年不存在坏账准备收回或转回的情况。

(4) 本年不存在实际核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 19,200.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 960.00 元。

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	550,000.00	94.29	233,333.32	100.00
1 至 2 年	33,333.28	5.71		
合计	583,333.28	100.00	233,333.32	100.00

注：账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因系未到合同结算期。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 583,333.28 元，占预付款项年末余额合计数的比例 100.00%。

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		
合计		

4.1 应收利息

无。

4.2 应收股利

无。

4.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
借款及利息	108,001.00	108,001.00
合计	108,001.00	108,001.00

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
3 年以上	108,001.00	108,001.00
其中：5 年以上	108,001.00	108,001.00
合计	108,001.00	108,001.00

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	108,001.00	100.00	108,001.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
合计	108,001.00	100.00	108,001.00	100.00	

续：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	108,001.00	100.00	108,001.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
合计	108,001.00	100.00	108,001.00	100.00	

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成质彬	108,001.00	108,001.00	108,001.00	108,001.00	100.00	预计无法收回
合计	108,001.00	108,001.00	108,001.00	108,001.00	—	—

注：上述款项系个人借款，长期未归还，2019年10月23日本公司起诉，2019年12月12日达成和解协议，后未及时还款，2021年3月24日申请强制执行后仍未收回，全额计提坏账准备。

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额			108,001.00	108,001.00
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额			108,001.00	108,001.00

注：各阶段划分依据和坏账准备计提比例：本公司将账龄2-5年的其他应收款划分为第二阶段，账龄5年以上及单项计提坏账准备的其他应收款划分为第三阶段，其他账龄的为

第一阶段。

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	108,001.00					108,001.00
合计	108,001.00					108,001.00

本年不存在坏账准备收回或转回的情况。

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备年 末余额
成质彬	借款及利息	108,001.00	5 年以上	100.00	108,001.00
合计		108,001.00		100.00	108,001.00

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

5. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌 价准备	账面价值	账面余额	存货跌 价准备	账面价值
原材料	333,332.02		333,332.02	1,021,776.64		1,021,776.64
消耗性生 物资产	10,641,441.59		10,641,441.59	7,431,377.08		7,431,377.08
合计	10,974,773.61		10,974,773.61	8,453,153.72		8,453,153.72

6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴企业所得税	392.88	14,522.82
预交社保	2,567.64	
合计	2,960.52	14,522.82

7. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
固定资产	30,181,649.81	35,060,760.65
固定资产清理		
合计	30,181,649.81	35,060,760.65

7.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	53,737,587.03	2,552,271.00	1,116,281.65	2,282,015.19	59,688,154.87
2.本年增加金额		47,443.14	4,500.00	23,850.00	75,793.14
(1) 购置		47,443.14	4,500.00	23,850.00	75,793.14
3.本年减少金额		50,000.00			50,000.00
(1) 处置或报废		50,000.00			50,000.00
4.年末余额	53,737,587.03	2,549,714.14	1,120,781.65	2,305,865.19	59,713,948.01
二、累计折旧					
1.年初余额	21,158,114.24	1,318,819.24	987,225.76	1,163,234.98	24,627,394.22
2.本年增加金额	3,886,773.65	336,013.54	25,119.11	704,497.68	4,952,403.98
(1) 计提	3,886,773.65	336,013.54	25,119.11	704,497.68	4,952,403.98
3.本年减少金额		47,500.00			47,500.00
(2) 处置或报废		47,500.00			47,500.00
4.年末余额	25,044,887.89	1,607,332.78	1,012,344.87	1,867,732.66	29,532,298.20
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本年增加金额					
(1) 计提					
3.本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	28,692,699.14	942,381.36	108,436.78	438,132.53	30,181,649.81
2.年初账面价值	32,579,472.79	1,233,451.76	129,055.89	1,118,780.21	35,060,760.65

(2) 暂时闲置的固定资产：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产：无。

（5）固定资产的减值测试情况

本报告期末，公司固定资产不存在减值迹象，故未进行资产减值测试。

7.2 固定资产清理

无。

8. 生产性生物资产

（1）采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业	合计
一、账面原值		
1.年初余额	37,386,309.95	37,386,309.95
2.本年增加金额		
（1）外购		
（2）自行培育		
3.本年减少金额	2,229,281.81	2,229,281.81
（1）死亡	1,685,429.71	1,685,429.71
（2）销售	543,852.10	543,852.10
4.年末余额	35,157,028.14	35,157,028.14
二、累计折旧		
1.年初余额	9,214,604.17	9,214,604.17
2.本年增加金额	2,226,085.53	2,226,085.53
（1）计提	2,226,085.53	2,226,085.53
3.本年减少金额	828,237.84	828,237.84
（1）死亡	589,088.11	589,088.11
（2）销售	239,149.73	239,149.73
4.年末余额	10,612,451.86	10,612,451.86
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
（1）计提		
3.本年减少金额		
（1）处置		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	24,544,576.28	24,544,576.28
2.年初账面价值	28,171,705.78	28,171,705.78

（2）采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

本报告期末，公司生产性生物资产不存在减值迹象，故未进行资产减值测试。

9. 使用权资产

（1）使用权资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.年初余额	2,193,610.59	2,193,610.59
2.本年增加金额		
（1）租入		
3.本年减少金额		
（1）处置		
4.年末余额	2,193,610.59	2,193,610.59
二、累计摊销		
1.年初余额	187,644.28	187,644.28
2.本年增加金额	93,822.12	93,822.12
（1）计提	93,822.12	93,822.12
3.本年减少金额		
（1）处置		
4.年末余额	281,466.40	281,466.40
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
（1）计提		
3.本年减少金额		
（1）处置		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	1,912,144.19	1,912,144.19
2.年初账面价值	2,005,966.31	2,005,966.31

（2）使用权资产的减值测试情况

本报告期末，公司使用权资产不存在减值迹象，故未进行资产减值测试。

10. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1.年初余额	13,000.00	13,000.00
2.本年增加金额		
(1) 购置		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额	13,000.00	13,000.00
二. 累计摊销		
1.年初余额	5,416.50	5,416.50
2.本年增加金额	1,299.96	1,299.96
(1) 计提	1,299.96	1,299.96
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额	6,716.46	6,716.46
三. 减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
(1) 计提		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.年末余额		
四. 账面价值		
1.年末账面价值	6,283.54	6,283.54
2.年初账面价值	7,583.50	7,583.50

(2) 未办妥产权证书的土地使用权：无。

(3) 无形资产的减值测试情况

本报告期末，公司无形资产不存在减值迹象，故未进行资产减值测试。

11. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	1,101,411.67	
合计	1,101,411.67	

(2) 已逾期未偿还的短期借款：无。

12. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
材料款		153,600.00
工程款		205,000.00
合计		358,600.00

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

截至年末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

13. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
货款	89,861.39	858,342.08
合计	89,861.39	858,342.08

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

截至年末公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

本年账面价值未发生重大变动。

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
短期薪酬	263,417.76	2,657,966.49	2,584,969.51	336,414.74
离职后福利-设定提存计划		219,750.00	219,750.00	
合计	263,417.76	2,877,716.49	2,804,719.51	336,414.74

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	174,533.45	2,338,388.00	2,293,614.95	219,306.50
(2) 职工福利费		171,643.23	171,643.23	
(3) 社会保险费		101,167.50	101,167.50	
其中：医疗保险费		89,232.00	89,232.00	
工伤保险费		11,935.50	11,935.50	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费	88,884.31	46,767.76	18,543.83	117,108.24
合计	263,417.76	2,657,966.49	2,584,969.51	336,414.74

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
基本养老保险		210,960.00	210,960.00	
失业保险费		8,790.00	8,790.00	
合计		219,750.00	219,750.00	

15. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税		2,691.26
个人所得税	5,858.50	1,860.25
城市维护建设税		67.28
印花税	1,165.10	3,480.83
合计	7,023.60	8,099.62

16. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,389,198.28	4,431,615.43
合计	1,389,198.28	4,431,615.43

16.1 应付利息

无。

16.2 应付股利

无。

16.3 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	85,847.00	2,634,015.39
借款及利息	1,183,351.28	1,797,600.04

款项性质	年末余额	年初余额
其他	120,000.00	
合计	1,389,198.28	4,431,615.43

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

公司无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

17. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	1,411,340.04	
一年内到期的长期应付款		6,130,000.00
合计	1,411,340.04	6,130,000.00

18. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	430.69	2,084.45
合计	430.69	2,084.45

19. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	699,999.95	
合计	699,999.95	

注：本集团年末信用借款的年利率为 7.7760%。本期无发生违约的长期借款。

20. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	11,320,000.00	10,320,000.00
专项应付款		
合计	11,320,000.00	10,320,000.00

20.1 长期应付款按款项性质分类

项目	年末余额	年初余额
村委会借款	11,320,000.00	10,320,000.00
合计	11,320,000.00	10,320,000.00

20.2 专项应付款

无。

21. 递延收益

(1) 递延收益分类

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	2,158,496.45		625,765.37	1,532,731.08	—
合计	2,158,496.45		625,765.37	1,532,731.08	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
粪污处理项目补贴款	803,571.42			133,656.17			669,915.25	与资产相关
乡村振兴项目补贴款	666,666.71			399,999.96			266,666.75	与资产相关
畜禽良种繁育推广项目补贴款	352,561.41			40,661.64			311,899.77	与资产相关
畜牧提升工程补贴款	289,439.67			40,862.04			248,577.63	与资产相关
菜窖政府补贴款	28,557.24			2,089.56			26,467.68	与资产相关
农机补贴款	17,700.00			8,496.00			9,204.00	与资产相关
合计	2,158,496.45			625,765.37			1,532,731.08	

22. 股本

项目	年初余额	本年变动增（+）减（-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
邓榆生	13,000,000.00						13,000,000.00
邓昕	7,000,000.00						7,000,000.00
合计	20,000,000.00						20,000,000.00

23. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	23,403,739.52	18,448.49		23,422,188.01

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积				
合计	23,403,739.52	18,448.49		23,422,188.01

注：公司与股东存在资金拆借，合同约定为无息借款。根据同期银行贷款利率计算 2023 年度无需支付的占用资金利息为 18,448.49 元。

24. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	141,083.48	696,114.66		837,198.14
合计	141,083.48	696,114.66		837,198.14

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

25. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上年末未分配利润	6,162,337.44	3,300,320.40
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	6,162,337.44	3,300,320.40
加：本年净利润	3,974,463.27	2,896,892.96
减：提取法定盈余公积	696,114.66	34,875.92
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	3,000,000.00	
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	6,407,943.52	6,162,337.44

26. 营业收入、营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,571,286.95	5,871,428.78	16,665,386.41	6,383,278.30

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	14,404.29		19,811.32	1,400.00
合计	14,585,691.24	5,871,428.78	16,685,197.73	6,384,678.30

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
其中：				
羊驼	13,615,100.00	5,420,067.21	15,019,500.00	5,772,095.67
羊驼免疫实验收入	956,186.95	451,361.57	1,614,501.94	1,311,741.29
技术服务收入			19,811.32	1,400.00
其他	14,404.29		31,384.47	
市场或客户类型				
其中：				
公司	6,758,686.95	2,789,084.78	7,946,813.26	3,766,945.49
个人	7,827,004.29	3,082,344.00	8,738,384.47	3,318,291.47
合同类型				
其中：销售商品	13,633,504.29	5,294,449.58	15,050,884.47	5,555,594.99
提供劳务	952,186.95	576,979.20	1,634,313.26	1,529,641.97
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点转让	14,585,691.24	5,871,428.78	16,685,197.73	7,085,236.96
在某一时段内转让				
按合同期限分类				
其中：定期合同	14,585,691.24	5,871,428.78	16,685,197.73	7,085,236.96
合计	14,585,691.24	5,871,428.78	16,685,197.73	7,085,236.96

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
羊驼	羊驼从饲养场内拉走	合同签订后两日内，一次性支付完毕	消耗性生物资产	是	无	不接受退换货
羊驼免疫	产品发出并经	依据合同方不同，均在提供免疫服	货物	是	无	由于抗原无法有效使动物产生免

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
实验收入	客户签收	务前支付技术服务费，支付比例依据客户不同各有差异。				疫应答或因羊驼个体差异而导致免疫失败，可免除责任。
合计	—	—	—	—		—

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 69,500.00 元，其中，69,500.00 元预计将于 2024 年度确认收入。

(5) 合同中可变对价相关信息

公司根据经销商当期货物销售金额，按照一定的比例计算销售返利，于次月兑现。

(6) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

27. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
教育费附加	58.50	68.83
地方教育费附加	39.00	45.87
城市维护建设税	101.14	179.26
印花税	4,903.86	6,161.00
车船使用税	7,200.00	6,300.00
合计	12,302.50	12,754.96

28. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	251,017.50	261,952.00
广告费	82,000.00	66,600.00
其他	9,312.00	26,675.00
合计	342,329.50	355,227.00

29. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	683,991.05	774,581.62

项目	本年发生额	上年发生额
折旧及摊销	1,091,422.32	1,252,080.90
办公费	73,014.99	81,012.40
业务招待费	31,028.83	33,010.22
差旅费	20,505.93	
交通费	69,236.38	71,702.89
聘请中介机构服务费	917,000.00	949,600.00
维修费	10,248.00	29,318.37
存货损耗	2,140,399.28	2,036,513.43
其他	2,461.36	5,970.63
合计	5,039,308.14	5,233,790.46

30. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	550,970.00	532,240.94
材料费	130,453.13	117,690.99
折旧费	816,938.14	780,234.34
其他费用	260,284.12	136,666.68
合计	1,758,645.39	1,566,832.95

31. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	1,355,193.70	1,921,082.79
减：利息收入	1,600.97	4,508.48
加：手续费	24,597.71	3,733.02
合计	1,378,190.44	1,920,307.33

32. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
日常经营活动相关政府补助	989,798.71	217,199.77
递延收益转入	625,765.37	534,966.35
债务重组损益		1,185,267.87
增值税减免	5,801.96	1,520.80
个税手续费返还	500.55	707.39
合计	1,621,866.59	1,939,662.18

33. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	4,920.00	-4,399.60
合计	4,920.00	-4,399.60

34. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	385,757.63	1,097,688.45
其中：固定资产处置收益	5,460.00	
生产性生物资产处置利得（损失以“-”填列）	380,297.63	1,097,688.45
合计	385,757.63	1,097,688.45

35. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	2,850,000.00	1,000,000.00	2,850,000.00
赔偿收入		702,435.50	
合计	2,850,000.00	1,702,435.50	2,850,000.00

（2）计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
直接融资奖励	山西省地方金融监督管理局	奖励上市而给予的政府补助	一次性奖励	否	否		1,000,000.00	与收益相关
规范化股份制改造奖励	阳曲县财政国库支付中心	奖励上市而给予的政府补助	一次性奖励	否	否	500,000.00		与收益相关
挂牌上市奖励	太原市人民政府金融工作办公室	奖励上市而给予的政府补助	一次性奖励	否	否	1,650,000.00		与收益相关
股份制改造及挂牌上市奖励	阳曲县财政局	奖励上市而给予的政府补助	一次性奖励	否	否	700,000.00		与收益相关
合计						2,850,000.00	1,000,000.00	

36. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
生产性生物资产报废损失	1,096,341.60	3,050,598.73	1,096,341.60
公益性捐赠支出		11,480.00	
滞纳金	89.85		89.85
罚款支出		2,000.00	
合计	1,096,431.45	3,064,078.73	1,096,431.45

37. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	7,878.52	-13,978.43
递延所得税费用		
合计	7,878.52	-13,978.43

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	6,961,146.57
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	2,810.60
调整以前期间所得税的影响	7,334.13
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-11,379.67
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	20,472.50
研发支出加计扣除	-11,359.04
所得税费用	7,878.52

38. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收政府补助款	3,839,798.71	1,217,199.77
利息收入	1,600.97	4,508.48
个税手续费返还	500.55	707.39

项目	本年发生额	上年发生额
往来款项	50,200.00	1,084,360.00
营业外收入		702,435.50
收回保证金		759,568.33
合计	3,892,100.23	3,768,779.47

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
各项付现的销售、管理等费用	1,400,484.56	1,914,229.93
营业外支出	89.85	13,480.00
支付手续费	24,597.71	3,733.02
往来款项	50,200.00	
合计	1,475,372.12	1,931,442.95

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

无。

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

无。

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
邓榆生	1,120,000.00	5,500,000.00
合计	1,120,000.00	5,500,000.00

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
邓榆生	2,563,370.39	12,473,706.40
村委会借款	5,130,000.00	4,870,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
邓昕	1,100,000.00	1,900,000.00
合计	8,793,370.39	19,243,706.40

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		2,000,000.00	1,411.67	900,000.00		1,101,411.67
一年内到期的非流动负债	6,130,000.00		1,411,340.04	5,130,000.00	1,000,000.00	1,411,340.04
长期借款		2,450,000.00	11,340.00	350,000.01	1,411,340.04	699,999.95
其他应付款	4,426,817.43	1,120,000.00	1,116,951.24	5,394,570.39		1,269,198.28
长期应付款	10,320,000.00		1,000,000.00			11,320,000.00
合计	20,876,817.43	5,570,000.00	3,541,042.95	11,774,570.40	2,411,340.04	15,801,949.94

39. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,974,463.27	2,896,892.96
加：资产减值准备		
信用减值损失	-4,920.00	4,399.60
固定资产折旧、生产性生物资产折旧	7,178,489.51	7,818,493.31
使用权资产折旧	93,822.12	93,822.12
无形资产摊销	1,299.96	1,299.96
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-385,757.63	-1,097,688.45
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,096,341.60	3,050,598.73
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,355,193.70	1,921,082.79
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,554,362.42	-2,151,109.21
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-240,037.66	2,678,085.28

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,165,583.14	-2,050,439.22
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,680,115.59	13,165,437.87
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		
现金的年末余额	331,779.88	179,070.13
减：现金的年初余额	179,070.13	1,186,076.95
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	152,709.75	-1,007,006.82

（2）现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	331,779.88	179,070.13
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	330,086.84	162,893.09
可随时用于支付的其他货币资金	1,693.04	16,177.04
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	331,779.88	179,070.13
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	550,970.00	532,240.94
材料费	130,453.13	117,690.99
折旧费	816,938.14	780,234.34
其他费用	260,284.12	136,666.68
合计	1,758,645.39	1,566,832.95
其中：费用化研发支出	1,758,645.39	1,566,832.95
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

(1) 合并范围减少

2023年4月25日,公司第一届董事会第七次会议审议通过《关于吸收合并全资子公司》的议案,吸收合并后,山西大美杨兴农业开发有限公司注销;2023年7月18日,山西大美杨兴农业开发有限公司完成工商注销登记。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山西那米生物科技发展有限公司	太原阳曲县	太原阳曲县	科技推广和应用服务业	100.00		设立

九、 政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,158,496.45			625,765.37		1,532,731.08	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	1,621,866.59	1,939,662.18
营业外收入	2,850,000.00	1,000,000.00

十、 与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险、利率风险和商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

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

(1) 市场风险

1) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年12月31日，本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为 1,452.00万元（2022年12月31日：1,650.00万元）。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

2) 价格风险

本集团以市场价格销售羊驼及医学研究结果，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年12月31日金额：

项目	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
金融资产					
货币资金	331,779.88				331,779.88
应收账款	18,240.00				18,240.00

项目	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	合计
合计	350,019.88				350,019.88
金融负债					
短期借款	1,101,411.67				1,101,411.67
其他应付款	1,389,198.28				1,389,198.28
应付职工薪酬	336,414.74				336,414.74
应付利息					
一年内到期的非流动负债	1,411,340.04				1,411,340.04
长期借款		699,999.95			699,999.95
长期应付款			11,320,000.00		11,320,000.00
合计	4,238,364.73	699,999.95	11,320,000.00		16,258,364.68

十一、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

本集团实际控制人为邓榆生、邓昕。

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(3) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业司的关系
山西老来福养老服务有限公司	实际控制人近亲属控制的企业
赵丽娟	实际控制人的配偶

2. 关联交易

(1) 关联担保情况

1) 作为担保方

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山西老来福养老服务有限公司	28,420,960.00	2023-8-3	2030-8-4	否

2) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邓榆生、邓昕、赵丽娟	1,100,000.00	2023-1-16	2024-1-15	否
邓榆生	2,099,999.99	2023-6-6	2025-6-6	否

(2) 关联方资金拆借

1) 从关联方拆入资金

关联方	本年发生额			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
邓榆生	1,529,217.39	1,120,000.00	2,563,370.39	85,847.00
邓昕	1,100,000.00		1,100,000.00	
合计	2,629,217.39	1,120,000.00	3,663,370.39	85,847.00

续：

关联方	上年发生额			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
邓榆生	8,502,923.79	5,500,000.00	12,473,706.40	1,529,217.39
邓昕	3,000,000.00		1,900,000.00	1,100,000.00
合计	11,502,923.79	5,500,000.00	14,373,706.40	2,629,217.39

(3) 关键管理人员薪酬

项目	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	920,481.00	1,015,666.00

3. 关联方应收应付余额

(1) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	邓榆生	85,847.00	1,529,217.39
其他应付款	邓昕		1,100,000.00
合计		85,847.00	2,629,217.39

十二、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在其他需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在应披露的或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据本公司 2024 年 4 月 25 日召开的第一届董事会第十二次会议决议，公司决定拟以权益分派实施时股权登记日的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.5 元（含税），共计派发股利人民币 3,000,000.00 元（含税）。

2. 资产负债表日后存在的担保事项

被担保方	期后新增担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
山西老来福养老服务有限公司	6,019,361.00	2023-8-3	2030-8-4	否
合计	6,019,361.00			

注：截至资产负债表日，本公司对山西老来福养老服务有限公司提供 28,420,960.00 元借款的担保，资产负债表日后新增担保金额 6,019,361.00 元，2023 年 8 月 3 日，山西七峰山农牧股份有限公司、山西老来福养老服务有限公司及邓榆生就上述担保签订反担保合同，合同约定：邓榆生向本公司提供反担保，担保方式为连带责任保证，合同所担保的债权为原保证合同约定的保证范围，包括贷款本金及利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金和实现债权的费用等。

3. 其他资产负债表日后事项说明

自 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 4 月 25 日本集团共增加短期借款 6,000,000.00 元。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

1. 资产置换

（1）非货币性资产交换

换入资产为原材料，入账价值为 7,960.00 元，根据双方签订的购销合同确定入账价值，换出资产为固定资产-机器设备，账面价值 2,500.00 元，公允价值 7,960.00 元，非货币性资产交换确认的损益为 5,460.00 元。

除存在上述其他重要事项外，本集团不存在需要披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		
合计		

1.1 应收利息

无。

1.2 应收股利

无。

1.3 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
借款及利息	108,001.00	108,001.00
合计	108,001.00	108,001.00

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
3 年以上	108,001.00	108,001.00
其中：5 年以上	108,001.00	108,001.00
合计	108,001.00	108,001.00

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	108,001.00	100.00	108,001.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
合计	108,001.00	100.00	108,001.00	100.00	

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	108,001.00	100.00	108,001.00	100.00	

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备					
合计	108,001.00	100.00	108,001.00	100.00	

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
成质彬	108,001.00	108,001.00	108,001.00	108,001.00	100.00	预计无法收回
合计	108,001.00	108,001.00	108,001.00	108,001.00	—	—

注：上述款项系个人借款，长期未归还，2019年10月23日本公司起诉，2019年12月12日达成和解协议，后未及时还款，2021年3月24日申请强制执行后仍未收回，全额计提坏账准备。

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额			108,001.00	108,001.00
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额			108,001.00	108,001.00

注：各阶段划分依据和坏账准备计提比例：本公司将账龄2-5年的其他应收款划分为第二阶段，账龄5年以上及单项计提坏账准备的其他应收款划分为第三阶段，其他账龄的为第一阶段。

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	108,001.00					108,001.00
合计	108,001.00					108,001.00

本年不存在坏账准备收回或转回的情况。

(5) 本年度无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
成质彬	借款及利息	108,001.00	5 年以上	100.00	108,001.00
合计		108,001.00		100.00	108,001.00

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

2. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				20,000,000.00		20,000,000.00
对合营企业投资						
合计				20,000,000.00		20,000,000.00

(1) 对子公司的投资

被投资单位	年初余额	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山西大美杨兴农业开发有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00				
合计	20,000,000.00			20,000,000.00				

3. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,198,600.00	4,746,615.98	10,007,384.47	4,256,938.35
其他业务	14,404.29		19,811.32	1,400.00
合计	11,213,004.29	4,746,615.98	10,027,195.79	4,258,338.35

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
其中：				
羊驼	10,715,100.00	4,392,733.61	9,450,000.00	3,947,439.03
羊驼血	483,500.00	353,882.37	526,000.00	309,499.32
技术服务收入			19,811.32	1,400.00
其他	14,404.29		31,384.47	
市场或客户类型				
其中：				
公司	5,549,000.00	2,430,521.14	4,826,811.32	2,099,151.86
个人	5,664,004.29	2,316,094.84	5,200,384.47	2,159,186.49
合同类型				
其中：销售商品	11,213,004.29	4,746,615.98	10,007,384.47	4,256,938.35
提供劳务			19,811.32	1,400.00
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点转让	11,213,004.29	4,746,615.98	10,027,195.79	4,258,338.35
在某一时段内转让				
按合同期限分类				
其中：定期合同	11,213,004.29	4,746,615.98	10,027,195.79	4,258,338.35
合计	11,213,004.29	4,746,615.98	10,027,195.79	4,258,338.35

(3) 与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
羊驼	羊驼从饲养场内拉走	合同签订后两日内，一次性支付完毕	消耗性生物资产	是	无	不接受退换货
合计	—	—	—	—		—

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 26,000.00 元，其中，26,000.00 元预计将于 2024 年度确认收入。

(5) 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

4. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
处置长期股权投资产生的投资收益	4,485,282.51	
合计	4,485,282.51	

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-716,043.97	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	4,466,064.63	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、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		
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		
非货币性资产交换损益	5,460.00	
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-89.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,755,390.81	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,755,390.81	

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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	7.93	0.1971	0.1971
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	0.38	0.0093	0.0093

山西七峰山农牧股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

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

非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-716,043.97
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	4,466,064.63
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、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	
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	
非货币性资产交换损益	5,460.00
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	

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	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
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	-89.85
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	3,755,390.81
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,755,390.81

境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用