



北辰科技

NEEQ: 873875

包头北辰饲料科技股份有限公司

Baotou Beichen Feed and Technology Inc.



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、公司负责人贾志诚、主管会计工作负责人齐向东及会计机构负责人（会计主管人员）齐向东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、众华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因
本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	22
第四节	股份变动、融资和利润分配	28
第五节	行业信息	32
第六节	公司治理	33
第七节	财务会计报告	39
附件	会计信息调整及差异情况	146

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
本公司、公司、北辰饲料、北辰科技、股份公司	指	包头北辰饲料科技股份有限公司
有限公司、北辰有限、北辰饲料	指	系公司前身包头市北辰饲料科技有限责任公司
北斗牧业	指	珠海北斗牧业合伙企业（有限合伙）
北极星农业	指	珠海北极星农业开发合伙企业（有限合伙）
鹿辰生物	指	内蒙古鹿辰生物技术有限公司
欣禾农业	指	包头市欣禾农业开发有限责任公司
北辰商贸	指	包头北辰商贸有限公司
禾丰股份	指	禾丰食品股份有限公司
禾辰牧业	指	包头禾辰牧业有限公司
甘肃金辰	指	甘肃金辰生物科技有限公司
土右工厂、北辰生物	指	包头市北辰生物技术有限公司
众华会计师	指	众华会计师事务所（特殊普通合伙）
国融证券、主办券商、券商	指	国融证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
全国中小企业股份转让系统、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	包头北辰饲料科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Baotou Beichen Feed and Technology Inc.		
	Beichen Technology		
法定代表人	贾志诚	成立时间	2000 年 4 月 5 日
控股股东	控股股东为贾志诚	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为贾志诚、杨柳风、贾阳，一致行动人为贾志诚、杨柳风、贾阳
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-农副食品加工业（C13）-饲料加工（C132）--饲料加工（C1320）		
主要产品与服务项目	反刍类、畜禽类等系列饲料品种的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	北辰科技	证券代码	873875
挂牌时间	2022 年 8 月 18 日	分层情况	创新层
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）	73,680,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	牛晶	联系地址	内蒙古自治区包头市东河区河东镇臭水井村（东河区铝业大道 233 号）
电话	0472-4350875	电子邮箱	niujing@btbcs1.com
传真	0472-4350299		
公司办公地址	内蒙古自治区包头市东河区铝业大道 233 号	邮政编码	014000
公司网址	www.btbcs1.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	911502027201131189		
注册地址	内蒙古自治区包头市东河区铝业大道 233 号		
注册资本（元）	73,680,000	注册情况报告期内是否变更	是

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、商业模式

公司立足于饲料加工行业，专注于反刍类和畜禽类饲料的研发、生产和销售，致力于向客户提供安全优质、高性价比的饲料产品。公司拥有专业的技术研发团队和销售团队，在生产和销售过程中积累了丰富的行业经验。公司不断改进饲料生产的加工工艺和饲料配方成分，采用“批量采购+零星采购”的模式进行原材料采购，以“经销+直销”的销售模式进行饲料销售，公司通过向客户提供高质量的产品，满足客户需求，获取收入、利润及现金流。

(一) 采购模式

公司设有专门的采购部，由采购部负责在授权范围内进行采购，公司采购管理部采购生产所需的各类原料、辅料、包装材料等。公司采购的原材料主要为玉米、豆粕、棉粕及辅料等，公司采购采用“批量采购+零星采购”的采购模式。由于公司仓储能力有限，无法囤积原材料，一般根据生产部提交的生产计划，根据不同产品、不同批次需要合理预计采购量，进而安排批量采购。公司采购部及时跟踪原材料库存情况，并根据原材料的市场价格走势和销售需求等情况安排采购，对于使用量相对较大、可进行远期采购以提前锁定成本的原料，公司一般采取批量采购模式；少量的原材料也根据生产需要偶尔安排零星采购，以保证公司生产顺利进行。

(二) 生产模式

公司的生产模式是“以销定产”，通过自有厂房及设备进行加工生产。公司生产部负责公司生产系统正常运行，以此确保生产任务按期保质保量完成，同时，公司生产部根据生产计划合理安排生产，并跟踪生产完成情况，确保生产活动的有效运行。

(三) 销售模式

公司采取“经销+直销”的销售模式进行产品销售。经销模式下，公司根据经销商的订单需求，公司组织生产后将产品以买断方式销售给经销商，由经销商向下级客户销售。经过多年发展，公司与经销商建立长期且稳定的合作关系，公司通常和经销商签订框架式合作协议，公司按照实际发货量与经销商进行结算。直销模式下，公司直接与大中型养殖场、养殖户进行合作。公司产品在区域内具有较高的品牌知名度，区域内下游客户对公司产品认可度较高。

(四) 研发模式

公司拥有一支多年从事动物营养研究的研发团队，并设立研发中心负责产品研发和技术创新。公司研发人员根据市场部的反馈，并结合国家饲料、养殖的政策动向、市场前景等信息，有针对性的进行研发。公司未来将继续加大动物营养和生产工艺的研究，研制出适口性好、营养均衡、性价比高的饲料，以提高公司产品技术水平的领先性和企业发展的可持续性。

二、经营计划

公司管理层将继续贯彻落实董事会制定的各项经营计划，坚持创新驱动发展战略，以市场为导向，并结合新形势下饲料行业发展趋势，及时调整经营策略和生产计划，通过抓生产、保供应、稳销售、加强预算管理、严格控制成本及各项费用、优化业务和组织架构等措施统筹企业生产经营，有效管控公司经营风险，提质增效，持续推动公司稳定、健康发展。

公司报告期内的整体经营情况如下：

(一) 公司财务状况

截至报告期末，公司资产总计 375,236,519.46 元，较上年年末减少 8.79%；归属母公司股东净资

产 171,924,617.52 元，较上年年末增长 17.62%；公司负债总计 203,341,144.48 元，较上年年末减少 23.33%。

（二）公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 931,740,503.31 元，较上年同期增长 0.5%；实现归属母公司净利润 40,847,437.85 元，较上年同期增长 10.07%。

（三）公司现金流量

情况报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 96,248,422.30 元，较上年增长 712.88%，变动金额 84,407,963.60 元；公司投资活动产生的现金流量净额-39,580,850.31 元，较上年同期减少 432,841.86 元。公司筹资活动产生的现金流量净额-56,199,239.22 元，较上年同期减少 90,192,825.52 元。上述现金流量变动原因详见本节“三、财务状况分析”之“（三）、现金流量状况”。

（二） 行业情况

1) 反刍饲料

反刍是指动物进食经过一段时间以后将在胃中半消化的食物返回嘴里再次咀嚼，典型的反刍动物有牛、羊、鹿等。近年来，在人口增加和消费升级的带动下，我国牛奶、牛肉及羊肉产量保持增长趋势，带动反刍饲料行业蓬勃发展。2023 年我国反刍动物饲料产量 1,671.5 万吨，增长 3.4%，占全国各类饲料总产量的比例为 5.2%。



资料来源：农业农村部

与猪养殖产业相比，我国肉牛、肉羊养殖业整体体量较小，规模化程度低，仍有较大一部分处于小规模养殖，生产集中于优势产业带。2020 年中央一号文件发布，文件明确指出支持奶业、禽类、牛羊等生产，引导优化肉类消费结构。近年，受消费端需求增长影响，我国牛羊肉产量稳中有升。2023 年，我国牛肉产量为 753 万吨，同比增长 4.8%，羊肉产量为 531 万吨，同比增长 1.3%。



资料来源：国家统计局

根据国家统计局数据，我国居民人均牛羊肉消费量由 2013 年的 2.45 千克/年增长至 2022 年的 3.92 千克/年，增长 60%，牛羊肉占肉类消费比例由 9.59% 逐渐提升至 11.34%。根据经合组织（OECD）数据，我国人均牛羊肉消费量与发达国家仍具有较大的差距。随着我国居民肉类消费结构持续优化，牛羊产业下游屠宰、深加工行业的持续升级，肉羊、肉牛等反刍动物饲料需求仍有一定的增长潜力。

在《奶业整顿和振兴规划纲要》《关于进一步促进奶业振兴的若干意见》等国家政策支持下，我国奶牛规模化养殖程度不断提高，奶牛存栏数、生鲜乳产量持续增长，2023 年，生鲜乳产量为 4,197 万吨，同比增长 6.74%。反刍饲料在提升奶牛单产、支持现代化大规模牧场生产方面扮演重要角色。



资料来源：国家统计局

根据农业农村部统计数据，目前我国人均乳制品消费量仅为世界平均水平的 1/3，是发展中国家的 1/2，奶业发达国家的 1/7，我国乳制品的人均消费量与发达国家相比仍存在较大差距，未来消费的增长潜力较大。

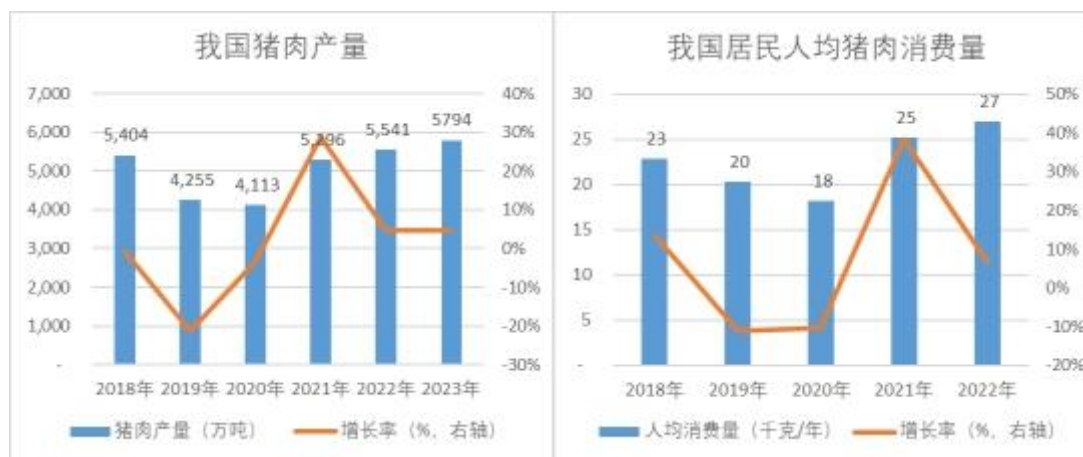
2) 猪饲料

猪饲料是我国产量最高的饲料品种，其产量与生猪养殖行业密切相关。在非洲猪瘟疫情的影响下，生猪产能在 2019 年大幅减少，我国猪饲料产量下滑。2021 年，在相关政策扶持下生猪养殖行业的逐步复苏，猪饲料产量恢复良好，2023 年，猪饲料产量 14,975.2 万吨，增长 10.1%。



资料来源：农业农村部

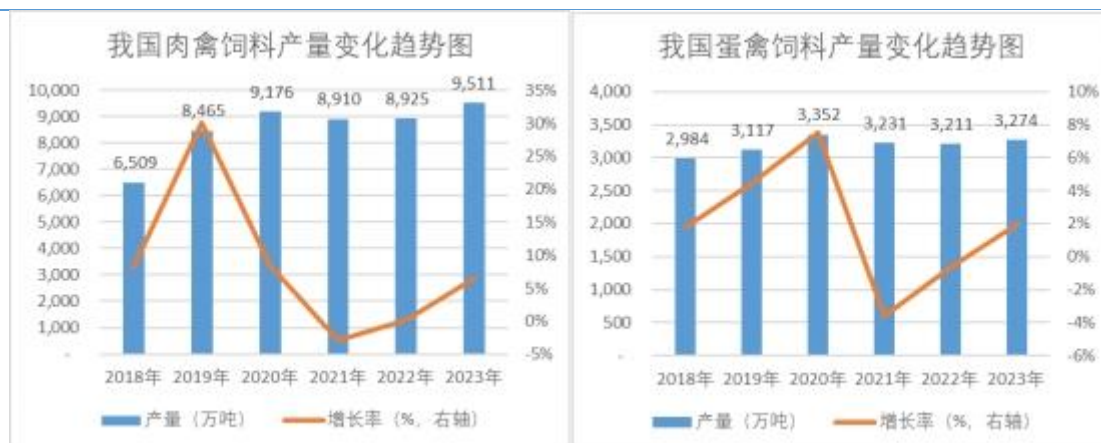
猪肉一直为我国居民消费占比最大的肉类，根据国家统计局数据，2021 年起我国生猪产能恢复，猪肉价格回落，居民人均猪肉消费量恢复增长。



资料来源：国家统计局

3) 禽饲料

肉禽与禽蛋是我国居民肉类膳食的重要组成部分。受非洲猪瘟影响，部分养殖户饲养禽类替代饲养生猪意愿提升，因 2019-2020 年猪肉价格持续处于高位运行，肉禽与蛋禽养殖得到了一定发展，肉禽饲料产量甚至一度超过猪饲料产量跃居我国饲料产量榜首。在生猪产能恢复后，肉禽与蛋禽饲料产量小幅回落。2023 年，我国肉禽饲料产量 9,510.8 万吨，增长 6.6%，蛋禽饲料产量 3,274.4 万吨，增长 2.0%。



资料来源：农业农村部

4) 水产饲料

水产是我国居民肉类消费的重要补充，随着我国经济的发展和人民生活水平的提高，我国居民水产品消费意愿逐渐增强。受新冠肺炎疫情等因素影响，2020 年水产饲料产量小幅下降，后续疫情影响逐渐淡出，水产饲料产量恢复。2023 年，受养殖成本上涨、台风、病害、水产品价格下行等不利影响，水产养殖行业积极性受挫，我国水产饲料产量 2,344.4 万吨，下降 4.9%。



(三) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、公司于 2021 年通过内蒙古自治区细分领域专业化“小巨人”认定。</p> <p>2、公司于 2014 年 8 月 29 日首次通过“高新技术企业”认定，证书编号为 GR201415000027，有效期至 2017 年 8 月 28 日。2017 年 8 月 25 日，公司再次通过“高新技术企业”认定，证书编号为</p>

	GR201715000016,有效期至2020年8月24日。2020年11月19日,公司再次通过“高新技术企业”认定,证书编号为GR202015000173,有效期至2023年11月18日。2023年11月09日,公司再次通过“高新技术企业”认定,证书编号为GR202315000540,有效期至2026年11月08日。
--	--

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	931,740,503.31	927,062,087.26	0.50%
毛利率%	10.58%	11.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	40,847,437.85	37,111,177.91	10.07%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	34,401,933.90	33,983,487.94	1.23%
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）	25.89%	29.08%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	21.80%	26.63%	-
基本每股收益	0.56	0.52	19.05%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	375,236,519.46	411,392,651.12	-8.79%
负债总计	203,341,144.48	265,227,471.45	-23.33%
归属于挂牌公司股东的净资产	171,924,617.52	146,165,179.67	17.60%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.33	2.04	17.60%
资产负债率%（母公司）	43.72%	43.72%	-
资产负债率%（合并）	54.19%	64.47%	-
流动比率	1.09	0.99	-
利息保障倍数	8.95	7.97	-
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	96,248,422.30	11,840,458.70	712.88%
应收账款周转率	11.18	13.07	-
存货周转率	8.25	7.35	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.79%	36.17%	-
营业收入增长率%	0.50%	22.64%	-
净利润增长率%	9.99%	17.84%	-

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	29,082,301.97	7.75%	28,613,810.11	6.96%	1.64%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	63,917,689.45	17.03%	85,273,915.06	20.73%	-25.04%
存货	81,040,830.97	21.60%	120,755,860.01	29.35%	-32.89%
投资性房地产	-	-	-	-	0.00%
长期股权投资	14,961,032.97	3.99%	4,444,727.34	1.08%	236.60%
固定资产	134,994,529.08	35.98%	143,661,556.46	34.92%	-6.03%
在建工程	9,518,502.44	2.54%	938,420.00	0.23%	914.31%
无形资产	19,164,086.96	5.11%	19,082,480.40	4.64%	0.43%
短期借款	103,076,587.56	27.47%	128,133,332.16	31.15%	-19.56%
长期借款	14,000,000.00	3.73%	17,714,733.38	4.31%	-20.97%
预付款项	3,200,909.24	0.85%	1,386,099.75	0.34%	130.93%
其他应收款	996,865.31	0.27%	1,062,537.48	0.26%	-6.18%
其他流动资产	1,160,228.01	0.31%	454,107.27	0.11%	155.50%
递延所得税资产	3,349,805.78	0.89%	3,208,380.28	0.78%	4.41%
应付账款	61,942,910.14	16.51%	89,701,430.55	21.80%	-30.95%
合同负债	2,235,845.89	0.60%	1,376,330.12	0.33%	62.45%
应付职工薪酬	3,132,465.15	0.83%	2,866,710.59	0.70%	9.27%
应交税费	1,494,345.61	0.40%	1,258,686.70	0.31%	18.72%
其他应付款	249,713.31	0.07%	4,400,509.10	1.07%	-94.33%
递延收益	12,369,891.47	3.30%	7,560,833.33	1.84%	63.60%
股本	73,680,000.00	19.64%	71,680,000.00	17.42%	2.79%
资本公积	14,656,451.89	3.91%	6,656,451.89	1.62%	120.18%
盈余公积	13,131,411.63	3.50%	9,741,606.80	2.37%	34.80%

项目重大变动原因：

- 1、存货：本期末存货较上期减少 32.89%，主要原因为公司预计 2024 年原材料-玉米价格将持续下降，公司减少了期末玉米存货储备。
- 2、长期股权投资：本期末长期股权投资增加 236.60%，系对参股公司禾辰牧业追加投资。
- 3、在建工程：本期末在建工程增加 914.31%，为提高生产效率，新建北辰生物零星工程、欣禾农业粮食收储项目。
- 4、预付账款：本期末预付账款增加 130.93%，公司采购豆粕使用基差锁价合同，增加了豆粕的订单，因此预付保证金增加。
- 5、其他流动资产：本期末其他流动资产增加 155.50%，系待抵扣进项税额增加。
- 6、合同负债：本期末合同负债增加 62.45%，系销货合同相关的预收货款增加。
- 7、其他应付款：本期末其他应付款减少 94.33%，系与客户回款后，退回客户保证金。
- 8、递延收益：本期末递延收益增加 63.60%，系公司收到的与资产相关的政府补助增加。
- 9、资本公积：本期末资本公积增加 120.18%，为本年度定向增发 1000 万元形成的资本溢价。
- 10、盈余公积：本期末盈余公积增加 34.80%，系计提法定盈余公积。
- 11、应付账款：本期末应付账款减少 30.95%，系减少玉米等原材料备货，应付供应商原材料款减少。

（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	931,740,503.31	-	927,062,087.26	-	0.50%
营业成本	833,138,708.77	89.41%	822,905,096.41	88.75%	1.25%
毛利率%	10.58%	-	11.24%	-	-
销售费用	19,592,121.02	2.10%	18,805,607.59	2.03%	4.18%
管理费用	14,323,975.25	1.54%	13,972,200.20	1.51%	2.52%
研发费用	23,191,605.34	2.49%	25,747,542.87	2.78%	-9.93%
财务费用	5,185,224.31	0.56%	5,683,149.94	0.61%	-8.76%
信用减值损失	2,716,714.22	0.29%	-1,880,254.01	-0.20%	-244.49%
其他收益	1,626,158.78	0.17%	2,501,113.82	0.27%	-34.98%
投资收益	-412,694.37	-0.04%	-273,584.86	-0.03%	-50.85%
公允价值变动收益	4,880,000.00	0.52%	0.00%	0.00%	0.00%
资产处置收益	30,720.73	0.00%	-137,586.48	-0.01%	122.33%
营业利润	43,577,151.06	4.68%	38,872,916.16	4.19%	12.10%
营业外收入	319,431.37	0.03%	1,226,645.32	0.13%	-73.96%
营业外支出	363,159.62	0.04%	212,130.63	0.02%	71.20%
净利润	40,818,195.31	4.38%	37,111,177.91	4.00%	9.99%

项目重大变动原因:

- 1、信用减值损失：本期信用减值损失减少 244.49%，系公司增加回款力度，客户款项收回，转回了坏账。
- 2、其他收益：本期其他收益减少 34.98%，系与日常经营活动相关的政府补助减少。
- 3、投资收益：本期投资收益减少 50.85%，系本期禾辰牧业较上一年度亏损增加。
- 4、资产处置收益：本期资产处置收益增加 122.33%，系本期取得的固定资产处置收益。
- 5、营业外收入：本期营业外收入减少 73.96%，系收到的政府补助减少。
- 6、营业外支出：本期营业外支出增加 71.20%，系本期对外捐赠支出、赔偿金及罚款支出增加。

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	931,301,794.99	925,677,599.48	0.61%
其他业务收入	438,708.32	1,384,487.78	-68.31%
主营业务成本	832,568,732.35	821,581,244.97	1.34%
其他业务成本	569,976.42	1,323,851.44	-56.95%

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
羊饲料	456,981,797.66	412,092,721.44	9.82%	-6.89%	-5.56%	-1.27%

牛饲料	271,916,597.65	228,843,961.65	15.84%	6.03%	4.75%	1.02%
猪饲料	157,949,964.28	148,445,873.84	6.02%	11.09%	12.84%	-1.46%
其他饲料	42,610,222.30	40,814,426.80	4.21%	36.35%	38.05%	-1.18%
农产品	1,843,213.10	2,371,748.63	-28.67%	-62.83%	-57.83%	-15.25%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

未发生重大变动

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	包头德康农牧有限公司	102,821,062.08	11.04%	否
2	内蒙古骑士乳业集团股份有限公司所属企业	91,485,312.40	9.82%	否
3	内蒙古璞瑞农牧业有限公司	37,569,045.64	4.03%	是
4	包头市圣高旺牧业有限责任公司及其关联企业	21,662,906.38	2.32%	否
5	包头市草原立新绿色养殖园有限公司	18,877,749.00	2.03%	否
合计		272,416,075.50	29.24%	-

注 1：内蒙古骑士乳业集团股份有限公司所属企业包括鄂尔多斯市骑士牧场有限责任公司、鄂尔多斯市康泰仑农牧业有限责任公司、内蒙古中正康源牧业有限公司、内蒙古敕勒川糖业有限责任公司和鄂尔多斯市骑士库布齐牧业有限责任公司。

注 2：包头市圣高旺牧业有限责任公司及其关联企业包括包头市圣高旺牧业有限责任公司和包头市绿巨人种养殖农民专业合作社，为宋鹏翔同一控制下企业。

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	天津海河商贸有限公司	32,894,974.32	4.21%	否
2	山东福满达贸易有限公司及其关联企业	28,916,076.93	3.70%	否
3	内蒙古海创天盛农牧业有限公司	24,427,359.66	3.13%	否
4	包头市长青绿色家园工贸有限公司	21,649,832.41	2.77%	否
5	路易达孚（天津）国际贸易有限公司	16,865,088.99	2.16%	否
合计		124,753,332.31	15.96%	-

注 1：山东福满达贸易有限公司及其关联企业包括山东福满达贸易有限公司、河南福满达进出口贸易有限公司，上述供应商的销售额合并计算。

(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	96,248,422.30	11,840,458.70	712.88%
投资活动产生的现金流量净额	-39,580,850.31	-39,148,008.45	1.11%

筹资活动产生的现金流量净额	-56,199,239.22	33,993,586.30	-265.32%
---------------	----------------	---------------	----------

现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额增加 712.88%，主要原因系 2023 年度公司加强收款管理，使得 2023 年度公司销售商品、提供劳务收到的现金较上年度增长。同时随着 2023 年主要原材料价格的下降，使得 2023 年较 2022 年减少了原材料的备货，使得 2023 年购买商品、接受劳务支付的现金较 2022 年减少。
- 2、筹资活动产生的现金流量净额：取得借款收到的现金减少、偿还债务支付的现金增加。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北辰生物	控股子公司	饲料的研发、生产、销售	30,000,000	159,378,179.61	32,633,941.40	418,843,923.75	7,156,661.96
鹿辰生物	控股子公司	饲料研发、生产销售	52,000,000	123,626,000.51	50,393,860.57	202,188,512.33	1,360,569.78
欣禾农业	控股子公司	农副产品加工、销售	13,000,000	20,061,083.21	7,913,034.84	3,463,007.96	-1,646,987.54
北辰商贸	控股子公司	饲料原料销售；	2,000,000	125,183.09	41,071.09	0.00	4,480.94
禾辰牧业	参股公司	饲料生产、销售；	3,367.5000	67,911,163.58	32,768,311.23	25,585,107.3	-903,584.71
甘肃金辰	控股子公司	饲料销售	1,000,000	23,524.00	23,524.00	127,200.00	-59,678.65
兰州北辰	控股子公司	饲料的研发、生产、销售	30,000,000	0	0	0	0

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
禾辰牧业	饲料生产、销售业务	推动公司发展

甘肃金辰	饲料销售业务	推动公司发展
------	--------	--------

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	23,191,605.34	25,747,542.87
研发支出占营业收入的比例%	2.49%	2.78%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
------	------	------

博士	1	1
硕士	3	3
本科以下	15	10
研发人员合计	19	14
研发人员占员工总量的比例%	4.6%	3.8%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	13	6
公司拥有的发明专利数量	4	4

(四) 研发项目情况

公司重视技术与开发工作，始终坚持技术致胜战略，以技术核心和核心产品为研发基础，以市场需求为导向精心打造产品核心竞争力。公司不断加大在技术和研发领域的投入，引进高新技术人才，先后完成了公司自主研发项目 49 项，在研项目 7 项，承担或参与国家或政府项目 22 项，为公司核心技术的构建和产品的市场竞争力打下了坚实的基础。公司深化产学研融合，与多所高校展开合作，搭建产学研平台，实现技术共享。截止报告期末共授权专利 13 件，实质审查专利 5 件、软件著作权 4 项。参与制定并成功发布地方标准 3 项，新参与制定地方标准 2 项，发表内蒙古自治区科技成果 3 项。

六、 对关键审计事项说明

√ 适用 □ 不适用

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入的确认	
北辰科技主要从事反刍类和畜禽类饲料的研发、生产及销售，公司采取“直销+经销”相结合的销售模式进行产品销售。2023 年度北辰科技营业收入为 9.32 亿元，相较于 2022 年上升幅度 0.50%，公司销售交易对象分散，产生错报的风险较高，由于营业	我们针对收入的确认问题执行了以下审计程序： 1.了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试了关键控制执行的有效性。 2.抽查重要的销售合同，识别合同中的单项履约义务，评价北辰科技的收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求，复

<p>收入对公司财务报表影响重大，因此，我们将其确定为关键审计事项。相关信息参见 5、合并财务报表项目注释 5.31 营业收入和营业成本。</p>	<p>核相关会计政策是否正确且一贯地运用。</p> <p>3.获取销售明细表，随机抽查样本，复核相关的销售合同、发货单、销售票据、过磅数据、银行回款单据等。</p> <p>4.执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；检查北辰科技主要饲料品种各月销售均价，对各月销售价格波动的合理性进行分析。</p> <p>5. 对重大客户实施函证程序，对应收账款及合同负债的发生额及余额进行函证；对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，对主要客户进行期后回款测试。</p>
<p>（二）研发费用的确认</p>	
<p>北辰科技主要从事反刍类和畜禽类饲料的研发、生产及销售，且研发费用发生额较大，存在研发费用确认不合理的风险，因此我们将研发费用的确认识别为关键审计事项。相关信息参见 5、合并财务报表项目注释 5.35 研发费用。</p>	<p>我们针对研发费用的确认问题执行了以下审计程序：</p> <p>1. 测试与研发费用相关的关键内部控制的运行有效性。</p> <p>2. 评价管理层采用的内部研究开发支出会计政策，是否符合企业会计准则的要求。</p> <p>3. 获取内部研究开发项目清单及费用发生明细，分析发生的研发费用与清单所描述项目的相关性。通过询问相关研发人员及检查各项目进度资料了解项目所处的研究开发进程，结合各项目费用明细及变动情况，评价研发费用分项目核算的合理性，并评价有关项目的开发支出是否满足资本化条件。</p> <p>4. 从研发费用明细中选取样本，检查合同、发票、银行回单、材料领用单据或其他方提交的履约成果材料等支持性文件，评价相关费用计入研发费用的真实性及准确性。</p> <p>5. 资产负债表日前后发生的研发费用中选取样本，检查合同、发票、银行回单、材料领用单据或其他方提交的履约成果材料等支持性文件，评价研发费用是否记录于恰当的会计期间。</p>

七、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 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
实际控制人控制不当风险	<p>截至本年报披露之日，贾志诚直接持有公司 41.88%的股份，杨柳风直接持有公司 7.97%的股份，贾阳直接持有公司 6.24%的股份，贾志诚与杨柳风系夫妻关系，贾阳系贾志诚与杨柳风之子，三人合计持有公司 56.09%的股份，对公司构成了实际控制，为公司共同实际控制人。公司已经建立了较为完善的法人治理结构和内部控制制度，制定了《公司章程》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《股东大会议事规则》等，以保护中小股东利益，但公司仍存在实际控制人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。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将严格依据《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行“三会”议事规则、《关联交易决策制度》等制度的规定，保障“三会”决议的切实执行，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。公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营。</p>
公司治理风险	<p>2020 年 12 月 10 日，北辰有限由有限公司整体变更为股份公司。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、《关联交易决策制度》、《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。</p> <p>应对措施：公司已制定了规范公司治理及强化监督制衡的管理制度，并着重强化全体股东、董事、监事、高级管理人员规范公司治理的理念，使其审慎履行管理、监督职责，确保严格按照《公司章程》及其他管理制度的规定实施“三会”程序，规范公司治理行为。</p>
现金结算风险	<p>公司日常生产经营中存在着少量现金收款的问题，对此，公司在收到客户现金支付的货款后，会转入公司对公结算账户。尽管公司建立了相应的内控制度来防范日常业务中可能存在的问题，并积极引导推广客户通过网银转账来减少现金收款，但若对该问题监督不到位，仍有可能存在一定的资金管理风险，对公司的经营业绩和财务数据的真实准确性造成不利影响。应对措施：后续公司会积极引导客户使用对公账户转账，逐渐降低现金收付款比例。</p>
下游养殖行业疫情风险	<p>下游养殖行业疫情风险对饲料行业的影响较大。如果养殖业发生大规模疫病，一方面可能降低养殖户的积极性，一定时期内会导致下游养殖业市场的萎缩，造成饲料需求量下降。另一方面会增加公司的防疫支出。此外，养殖业大规模疫情的爆发与流行会影响消费者心理，引发消费者对食品安全的恐慌情绪，导致市场需求萎缩。因此，如果未来发生较为严重的动物</p>

	<p>疫情或公司的疫病防控执行不到位，公司将面临疫情扩散所带来的成本上升、产销量及销售收入下降、市场需求萎缩的风险，将对公司生产经营及经营业绩造成不利影响。应对措施：公司将及时跟踪下游行业波动情况，不断扩大饲料产品品种，改善饲料品种销售结构，以满足更多种类饲养对象的需求，由此降低对下游行业波动的敏感度。公司将逐步丰富产品品种，通过多元化发展分散下游养殖行业疫情对公司饲料产品造成的销量下滑风险。通过普及养殖行业防疫知识、宣传养殖行业保险等方式增强售后服务,杜绝可避免的突发问题、降低部分突发疫情对下游行业的损失。</p>
原材料价格波动风险	<p>饲料产品的生产需以玉米、麸皮、豆粕等为原料，原材料占饲料生产成本的比重较大，原材料价格的波动对饲料企业的毛利率影响较大。虽然近年来国内玉米供应充足，但玉米价格易受上游种植业等市场因素的影响，豆粕等蛋白类原材料在一定程度上尚需依赖进口，进口原材料价格易受汇率波动等国际环境的影响。原料供需形势、国际贸易形势等将会导致原材料价格波动频繁，从而对饲料生产企业在保持产量的稳定性和提高盈利能力方面构成不利影响。应对措施：公司采购管理部将及时跟踪原材料的市场价格走势，根据库存情况和销售需求在市场价格走势有利的条件下通过大额锁价等方式来锁定主要原材料如玉米、豆粕等的价格，以此应对原材料价格的频繁波动。发展多元化原材料，增加原材料的使用品种多样性，降低对单一原材料种类的依赖性。</p>
增值税税收优惠风险	<p>根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税〔2001〕121号）等有关税收法规，公司饲料销售收入享受免交增值税优惠。如果国家增值税税收优惠政策发生重大变化，会对饲料企业产生不利影响。此外，近年来政府主管部门发布和推行了一系列有利于饲料行业发展的产业政策，如果相关政策取消或者发生重大变化，也会对饲料企业的经营产生一定的负面影响。应对措施：公司将及时跟踪国家相关税收优惠变动，同时逐步扩大公司业务规模，降低成本费用率，减少因税收政策变动给公司带来的不利影响。</p>
市场竞争风险	<p>自改革开放以来，我国饲料行业经历了三十多年的高速增长，逐步进入了产业化、规模化、集团化的发展阶段，行业兼并整合的速度加快，一大批规模小、实力薄弱、技术落后的企业被市场淘汰，企业数量逐年减少。如果公司不能充分发挥自身优势，扩大产品市场份额，提高综合竞争实力，公司将面临较大的市场竞争风险。应对措施：一方面，公司以现有饲料产品为基础，同时以市场及客户需求为导向，研发生产可以满足市场需求的饲料产品，强化产品在现有销售市场地位的同时不断努力扩展市场空间，巩固公司竞争地位。另一方面，公司将以饲料产品为基础，逐步形成涵盖原料贸易、智慧养殖、收购屠宰等全产业链竞争链，逐步扩大生产销售规模，提高综合竞争实力。</p>
公司高新技术企业资质无法持续的风险	<p>2023年11月09日，经内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、国家税务总局内蒙古自治区税务局联合确认北辰科技为高新技术企业，证书编号：GR202315000540。认定有效期3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》以及国家对高新技术企业的相关税收规定，公司在高新技术企业有效期内</p>

	享受企业所得税减按 15%税率缴纳的优惠政策。届时若公司不能满足高新技术企业的评定条件，将无法取得高新技术企业资质，存在不再享有所得税优惠政策的风险。应对措施：针对上述风险，公司将持续评估各年发生的研发费用，将研发作为公司优化、创新产品的必要措施，通过投入研发材料及设备、增加研发人员等方式加大对研发技术的投入，并持续关注高新技术企业评审条件，以争取达到相应资质，成功续办高新技术企业证书。
历史出资不实的法律风险	历史上，公司股东存在出资不实的情形，为了弥补出资瑕疵，北辰有限召开股东会，审议通过了将实物出资变更为货币出资的议案，股东贾志诚、孙兰香、张培俊、杨柳风于 2020 年 6 月 14 日前完成实缴义务。虽然出资瑕疵问题已解决，但是北辰科技及股东仍存在可能被市场监督管理部门处罚的情形。应对措施：针对上述风险，股东贾志诚、孙兰香、张培俊、杨柳风于 2020 年 6 月 14 日前完成实缴义务，同时实际控制人贾志诚承诺若因北辰科技历史上的出资不实而给公司造成任何损失或工商管理部门对此前违反公司法行为作出行政处罚的，从而使公司遭受任何损失，其承诺将无条件承担公司因此产生的费用、罚款或其他经济损失，且不就此向公司追偿。
日常经营场所未办理消防备案风险	公司东河工厂预混料车间、职工食堂、土右工厂生物发酵车间未办理消防备案，存在被停止使用的风险。虽然随着公司积极增加消防设施投入，日常经营场所配备适当种类和足够数量的消防设备和器材，增强安全观念，因消防手续瑕疵而被责令停止经营的风险较小，但未来如果主管部门对消防监管有新的政策要求或者公司发生重大消防事故，则公司预混料车间、职工食堂等经营场所可能被责令停止使用，将对公司造成不利影响。应对措施：根据消防安全管理的需要在日常经营场所配备适当种类和足够数量的消防设备和器材；公司安全生产管理工作小组定期组织消防安全检查；维护保养公司消防设施、灭火器材和消防安全标识，确保疏散通道和安全出口畅通；对职工进行经常性的消防安全宣传教育，普及消防知识，增强安全观念。公司逐渐将预混料车间重心转移至土右工厂，目前土右工厂预混料车间已完成建设。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√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	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0
作为被告/被申请人	1,000,000	0.582%
作为第三人	0	0%
合计	1,000,000	0.582%

2023年7月12日，公司收到北京市朝阳区人民法院民事判决书（2021）京0105民初14863号文件，公司与原告深圳领鲜农业科技有限公司相关纠纷，被驳回原告深圳领鲜农业科技有限公司的诉讼请求。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是 否为挂牌公司控 股股东、实际控 制人及其控制的 企业	是否履行必要的决 策程序
					起始	终止			
1	北辰生物	10,000,000.00	0	0	2022年3月3日	2023年3月4日	连带	是	已事后补充履行
2	北辰生物	29,000,000.00	0	0	2022年4月14日	2024年4月13日	连带	是	已事后补充履行
3	北辰生物	10,000,000.00	0	0	2023年2月24日	2026年2月23日	连带	是	已事后补充履行
4	鹿辰生物	26,000,000.00	0	6,034,380.91	2023年5月17日	2028年7月13日	连带	是	已事后补充履行
5	鹿辰生物	42,900,000.00	0	24,900,000.00	2022年7月13日	2028年7月13日	连带	是	已事后补充履行
6	鹿辰生物	10,000,000.00	0	0	2023年12月20日	2026年12月19日	连带	是	已事后补充履行
合计	-	127,900,000	0	30,934,380.91	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内，公司对合并报表范围内子公司融资业务提供的担保中，存在为资产负债率超过 70%的子公司北辰生物、鹿辰生物融资提供担保的情形；存在公司担保总额超过公司最近一起经审计净资产 50%的情形。上述对外担保是为满足公司子公司日常经营所需，有利于公司发展，具有必要性和合理性；风险可控，不存在损害公司和其他股东利益的情形，不会对公司生产经营产生不利影响。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	127,900,000.00	30,934,380.91
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	49,000,000.00	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	30,893,887.76	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

1、公司于 2022 年 8 月 28 日召开第一届董事会第十三次会议，2022 年 9 月 14 日召开 2022 年第六次临时股东大会，审议通过公司为全资子公司鹿辰生物向中国建设银行巴彦淖尔分行贷款 3300 万元人民币提供担保，其中：审议贷款金额为 3300 万元、审议贷款期限从 2022 年 7 月 13 日起至 2028 年 7 月 13 日。公司以持有鹿辰生物的全部股权进行质押，质权自 2022 年 7 月 14 日开始，权利到期日为 2028 年 7 月 13 日。

实际情况为：根据公司与中国建设银行巴彦淖尔分行实际签订的《最高额保证合同》，实际担保最高限额为 4290 万元。根据鹿辰生物与中国建设银行巴彦淖尔分行实际签订的《抵押合同》，将鹿辰生物不动产权证（蒙 2021 巴市不动产第 0027799 号）作为本次贷款的抵押物。贾志诚、杨柳风、张培俊、李萍及北辰科技承担最高额保证。

公司于 2023 年 3 月 2 日召开第一届董事会第十六次会议审议通过，公司继续为鹿辰生物向中国建设银行巴彦淖尔分行贷款 3000 万元人民币提供担保，由贾志诚及其配偶杨柳风提供最高额担保，保证人承担连带保证责任的方式为连带责任保证。

实际情况为：根据鹿辰生物与中国建设银行巴彦淖尔分行实际签订的《人民币流动资金借款合同》，实际借款金额为 2000 万元。根据鹿辰生物与中国建设银行巴彦淖尔分行实际签订的《抵押合同变更协议》，将鹿辰生物不动产权证（蒙 2021 巴市不动产第 0027799 号）作为本次贷款的抵押物。根据公司与中国建设银行巴彦淖尔分行实际签订的《最高额权利质押合同》，公司以持有鹿辰生物的全部股权进行质押。根据公司与中国建设银行巴彦淖尔分行实际签订的《最高额保证合同》，公司为本次贷款 2000 万元及前次期限为 2022 年 7 月 13 日起至 2028 年 7 月 13 日 3300 万元贷款实际担保最高限额为 6890 万元，担保期间为 2023 年 5 月 17 日起至 2028 年 7 月 13 日。

2、公司于 2022 年 8 月 28 日召开第一届董事会第十三次会议，2022 年 9 月 14 日召开 2022 年第六次临时股东大会，审议通过内蒙古土默特右旗农村商业银行股份有限公司明沙淖支行贷款 2900 万元人民币提供担保，担保期间：2022 年 4 月 14 日-2023 年 4 月 13 日，由贾志诚提供最高额担保，保证人承担连带责任保证。

实际情况为：根据北辰生物与内蒙古土默特右旗农村商业银行股份有限公司明沙淖支行实际签订的《综合授信合同》及公司与内蒙古土默特右旗农村商业银行股份有限公司明沙淖支行实际签订的《最高额保证合同》，公司实际担保期限为 2022 年 4 月 14 日起至 2024 年 4 月 13 日。

3、公司于 2023 年 3 月 2 日召开第一届董事会第十六次会议，审议通过公司为全资子公司包头市北辰生物技术有限公司（以下简称“北辰生物”）向中国银行股份有限公司包头市东河支行贷款 1000 万元人民币提供担保，由贾志诚及其配偶杨柳风提供最高额担保，保证人承担连带保证责任的方式为连带责任保证。

实际情况为：根据北辰生物与中国银行包头分行签订的《授信业务总协议》、公司与中国银行包头分行签订的《最高额保证合同》，公司本次提供的担保期限为 2023 年 2 月 24 日至 2026 年 2 月 23 日。

4、公司于 2023 年 4 月 7 日召开第一届董事会第十七次会议、2023 年 5 月 3 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过公司为全资子公司北辰生物、鹿辰生物合计拟向银行申请授信 3000 万元，期限 12 个月，该笔授信额度由公司提供连带责任保证。

实际情况为：根据鹿辰生物与中国银行包头分行签订的《授信业务总协议》、公司与中国银行包头分行签订的《最高额保证合同》，公司本次提供的担保期限为 2023 年 12 月 20 日至 2026 年 12 月 19 日。

以上担保已经过第二届董事会第五次会议审议，尚需提交 2023 年年度股东大会审议。

预计担保及执行情况

☒ 适用 ☐ 不适用

1、2023 年 3 月 2 日，公司召开第一届董事会第十六次会议审议通过《关于为全资子公司提供担保暨关联交易的议案》，为北辰生物提供 1000 万元连带保证责任提供担保、为北辰生物 1000 万元供 1000 万元连带保证责任提供担保，具体内容详见公司于 2023 年 3 月 6 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《包头北辰饲料科技股份有限公司关于为全资子公司提供担保暨关联交易的公告》（公告编号：2023-004）。

2、2023 年 4 月 7 日，公司召开第一届董事会第十七次会议，2023 年 5 月 3 日，公司召开 2022 年年度股东大会。审议通过了《2023 年预计担保暨关联交易的议案》。为北辰生物、鹿辰生物合计拟向银行申请授信 7000 万元，具体内容详见公司于 2023 年 4 月 11 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（<http://www.neeq.com.cn>）披露的《包头北辰饲料科技股份有限公司预计担保暨关联交易的公告》（公告编号：2023-014）。

(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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响：

无

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
-----------	------	------

购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	45,000,000	37,569,045.64
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	1,834.86
与关联方共同对外投资	9,225,000.00	9,225,000.00
提供财务资助	0	0
提供担保	147,900,000.00	127,900,000.00
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2022年3月4日，包头北辰饲料科技股份有限公司（以下简称“公司”或“北辰科技”）与禾丰食品股份有限公司（以下简称“禾丰股份”）共同出资设立包头禾辰牧业有限公司（以下简称“禾辰牧业”），注册地为内蒙古自治区包头市九原区绿色食品加工产业园办公楼108室，注册资本为人民币1500万元，经营范围为饲料生产；道路货物运输（不含危险货物）；畜牧渔业饲料销售；非食用农产品初加工；饲料原料销售；粮食收购。

根据公司经营发展需要，北辰科技增加投资922.50万元。本次增资系公司根据经营发展的需要，对参股子公司进行增资，不存在利益输送的情形，不存在损害投资者利益的情形。本次对外投资有利于提高公司的竞争力和影响力，从公司长远发展来看，预计对未来公司财务状况和经营成果产生积极影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(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
公告编号：2023-060	对外投资	北辰生物	12500000 元	否	否
公告编号：2023-060	对外投资	鹿辰生物	17850000 元	否	否
公告编号：2023-060	对外投资	欣禾农业	10000000 元	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 6 月 29 日召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于对全资子公司增加投资的议案》（议案公告：公告编号：2023-060）

上述对外投资事项，是公司对全资子公司增资事项，确保公司日常经营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不会影响公司日常业务的正常开展。通过适度的对外投资，可以提高公司资金使用效率，获得一定的投资收益，有益于进一步提升公司整体效益，为公司和股东谋取更好的投资回报。

(六) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2022 年 3 月 14 日	-	挂牌时承诺	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2022 年 3 月 14 日	-	挂牌时承诺	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022 年 3 月 14 日	-	挂牌时承诺	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	2022 年 3 月 14 日	-	挂牌时承诺	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺。	正在履行中
其他股东	2022 年 3 月 14 日	-	挂牌时承诺	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2022 年 3 月 14 日	-	挂牌时承诺	关联交易承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 14 日	-	挂牌时承诺	资金占用承诺	关于资金往来事项的承诺	正在履行中
其他股东	2022 年 3 月 14 日	-	挂牌时承诺	资金占用承诺	关于资金往来事项的承诺	正在履行中
董监高	2022 年 3 月 14 日	-	挂牌时承诺	资金占用承诺	关于资金往来事项的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 1 日	-	挂牌时承诺	股份无质押承诺	股份无质押承诺	正在履行中
其他股东	2022 年 3 月 1 日	-	挂牌时承诺	股份无质押	股份无质押承诺	正在履行中
董监高	2022 年 3 月 16 日	-	挂牌时承诺	诚信状况承诺	关于诚信状况的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 16 日	-	挂牌时承诺	股权清晰及限售承诺	关于股权清晰及限售承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 16 日	-	挂牌时承诺	股权清晰承诺	关于股权清晰及限售承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 16 日	-	挂牌时承诺	社保及公积金缴纳承诺	关于社保及公积金缴纳承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截止报告期，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(七)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	1,000,000.00	0.27%	法院冻结
货币资金	流动资产	保证金	70,415.77	0.02%	保证金
固定资产	固定资产	抵押	50,717,125.69	13.52%	银行贷款
无形资产	无形资产	抵押	9,372,833.06	2.50%	银行贷款
总计	-	-	61,160,374.52	16.30%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

冻结：为银行存款冻结，系与合作商存在的诉讼纠纷。

保证金：为购电户保证金

抵押：抵押物为本公司固定资产-房屋不动产、无形资产-土地，质押物为本公司专利权及商标权，均为本公司短期借款中抵押借款、质押借款。

上述抵押、质押的资产用于公司融资，以满足公司经营发展的实际需要，对于公司生产经营活动具有重要作用，符合公司和全体股东利益。

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	32,872,500	45.86%	965,000	33,837,500	45.92%
	其中：控股股东、实际控制人	8,965,000	12.51%	817,500	9,782,500	13.28%
	董事、监事、高管	2,637,500	3.68%	-1,672,600	964,900	1.31%
	核心员工	-	-	-	20,000	0.03%
有限售条件股份	有限售股份总数	38,807,500	54.14%	1,035,000	39,842,500	54.08%
	其中：控股股东、实际控制人	30,895,000	43.10%	652,500	31,547,500	42.82%
	董事、监事、高管	7,912,500	11.04%	382,500	8,295,000	11.26%

	核心员工	-	-	-	0	0.00%
	总股本	71,680,000	-	2,000,000	73,680,000	-
	普通股股东人数					182

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

1、股票发行

公司于 2023 年 4 月 7 日召开第一届董事会第十七次会议和第一届监事会第五次会议及 2023 年 5 月 3 日召开的 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2023 年股票定向发行说明书（自办发行适用）》的议案。

本次发行对象共计 9 人，认购对象为本次发行对象杨柳风女士、贾阳先生、张培俊先生、孙兰香女士为在册股东，张国东先生、秦艳女士、李强先生、齐向东先生、牛晶女士为新增股东，本次发行完成后，公司股东人数为 12 人。

本次发行前，贾志诚直接持有公司 43.05%的股份，杨柳风直接持有公司 6.98%的股份，贾阳直接持有公司 5.58%的股份，贾志诚与杨柳风系夫妻关系，贾阳系贾志诚与杨柳风之子，三人合计持有公司 55.61%的股份，对公司构成了实际控制，为公司共同实际控制人。本次发行后贾志诚直接持有公司 41.88%的股份，杨柳风直接持有公司 7.97%的股份，贾阳直接持有公司 6.24%的股份，贾志诚与杨柳风系夫妻关系，贾阳系贾志诚与杨柳风之子，三人合计持有公司 56.09%的股份，对公司构成了实际控制，为公司共同实际控制人。

本次发行前后，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	贾志诚	30,860,000	0	30,860,000	41.88%	23,145,000	7,715,000	0	0
2	珠海北斗	11,420,000	0	11,420,000	15.50%	0	11,420,000	0	0

	牧业合伙企业（有限合伙）								
3	珠海北极星农业开发合伙企业（有限合伙）	9,850,000	0	9,850,000	13.37%	0	9,850,000	0	0
4	张培俊	6,950,000	-700,100	6,249,900	8.48%	5,362,500	887,400	0	0
5	杨柳风	5,000,000	870,000	5,870,000	7.97%	4,402,500	1,467,500	0	0
6	贾阳	4,000,000	600,000	4,600,000	6.24%	4,000,000	600,000	0	0
7	孙兰香	3,600,000	-750,000	2,850,000	3.87%	2,812,500	37,500	0	0
8	何春华	0	159,615	159,615	0.22%	0	159,615	0	0
9	李长军	0	100,000	100,000	0.14%	0	100,000	0	0
10	张国东	0	100,000	100,000	0.14%	75,000	25,000	0	0
合计		71,680,000	379,515	72,059,515	97.80%	39,797,500	32,262,015	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：									
<p>股东贾志诚先生与股东杨柳风女士系夫妻关系，股东贾阳先生系二人之子。</p> <p>其他股东间无关联关系。</p>									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

贾志诚先生、杨柳风女士贾阳先生为实际控制人

董事长贾志诚先生直接持有公司 30,860,000 股，占公司股份总额的 41.8838%；董事杨柳风女士直接持有公司 5,870,000 股，占公司股份总额的 7.9669%；贾阳先生直接持有 4,600,000 股，占公司股份总额的 6.2432%；贾志诚先生与杨柳风女士系夫妻关系，贾阳先生系贾志诚先生与杨柳风女士之子，三人合计持有公司 41,330,000 股，占公司股份总额的 56.094%，三人能够对股东大会及董事会决议产生重要影响，并能够对公司的实际经营决策、重大事项决策、人事任免等起控制作用，能够实际支配公司的行为。

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体
------	----------	------------	------	------	------	--------	------	--------------

								用途)
2023 年第一次股票发行	2023 年 4 月 11 日	2023 年 6 月 2 日	5.00	2,000,000	董事、监事、高管、核心员工		10,000,000	补充流动资金

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2023 年第一次股票发行	2023 年 5 月 31 日	10,000,000	10,000,881.31	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况：

截至报告期末，公司募集资金已全部使用完毕，具体使用情况如下表所示：

项目	金额（元）
（一）募集资金总额	10,000,000.00
加：利息收入	881.31
（二）可使用募集资金金额	10,000,881.31
（三）已使用募集资金金额	10,000,881.31
其中：	
支付货款	10,000,260.46
支付银行手续费	620.85
（四）销户时募集资金账户余额	0.00

公司不存在变更募集资金使用用途的情况。

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 3 日	3.50	0	0
合计	3.50	0	0

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 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 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				
贾志诚	董事长	男	1963 年 7 月	2023 年 12 月 7 日	2026 年 12 月 6 日	30,860,000	0	30,860,000	41.88%
张培俊	董事、总经理	男	1963 年 7 月	2023 年 12 月 7 日	2026 年 12 月 6 日	6,950,000	-700,100	6,249,900	8.48%
杨柳风	董事	女	1961 年 12 月	2020 年 12 月 7 日	2023 年 12 月 6 日	5,000,000	870,000	5,870,000	7.97%
贾阳	董事	男	1988 年 2 月	2023 年 12 月 7 日	2026 年 12 月 6 日	4,000,000	600,000	4,600,000	6.24%
孙兰香	副总经理	女	1961 年 3 月	2020 年 12 月 7 日	2023 年 6 月 5 日	3,600,000	-750,000	2,850,000	3.87%
孙兰香	董事	女	1961 年 3 月	2023 年 12 月 7 日	2026 年 12 月 6 日	3,600,000	-750,000	2,850,000	3.87%
阿拉腾达来	独立董事	男	1962 年 12 月	2023 年 12 月 7 日	2026 年 12 月 6 日	0	0	0	0.00%
任斌	独立董事	男	1962 年 9 月	2023 年 12 月 7 日	2026 年 12 月 6 日	0	0	0	0.00%
王小兵	独立董事	男	1969 年 7 月	2023 年 12 月 7 日	2026 年 12 月 6 日	0	0	0	0.00%
张红红	副总经理	男	1973 年 12 月	2023 年 12 月 7 日	2026 年 12 月 6 日	0	0	0	0.00%
王文达	副总经理	男	1972 年 12 月	2023 年 12 月 7 日	2026 年 12 月 6 日	0	0	0	0.00%
孟宪文	副总经理	男	1973 年 6 月	2023 年 12 月 7 日	2026 年 12 月 6 日	0	0	0	0.00%
张国东	监事会主席	男	1969 年 12 月	2023 年 12 月 7 日	2026 年 12 月 6 日	0	100,000	100,000	0.14%
艾帅	职工代表监事	男	1989 年 11 月	2023 年 12 月 7 日	2026 年 12 月 6 日	0	0	0	0.00%
秦艳	监事	男	1986 年 7 月	2023 年 12 月 7 日	2026 年 12 月 6 日	0	20,000	20,000	0.03%
齐向东	财务总监	男	1964 年 7 月	2023 年 12 月 7 日	2026 年 12 月 6 日	0	20,000	20,000	0.03%
牛晶	董秘	女	1996 年 9 月	2023 年 12 月 7 日	2026 年 12 月 6 日	0	20,000	20,000	0.03%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人、董事长贾志诚与董事、共同实际控制人杨柳风系夫妻关系、股东贾阳系二人之子。

除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

（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
孙兰香	董事、副总经理	离任	董事	辞职
杨柳风	董事	离任	-	换届选举
贾阳	-	新任	董事	换届选举

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

贾阳：男、汉族、中国国籍、无境外永久居留权，博士研究生学历，毕业于美国肯塔基大学动物与食品科学专业。工作经历：2019年11月至2020年9月，任内蒙古牧泉元兴饲料有限责任公司研发经理；2020年9月至2020年12月，任北辰有限技术研发经理；2020年12月至2022年1月，任北辰科技董事会秘书；2020年12月至今，任北辰科技技术研发总监；2021年3月至2022年1月，任包头海辰饲料有限公司董事、配方师；2022年1月至今，任内蒙古农业大学动物科学学院讲师；2022年3月至2023年12月26日，任包头禾辰牧业有限公司监事。2023年12月7日至今，任北辰科技董事。

（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	91	3	8	68

生产人员	192	0	35	161
销售人员	95	19	22	107
技术人员	20	4	6	16
财务人员	14	2	3	14
员工总计	412	28	74	366

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	10
本科	50	41
专科	130	150
专科以下	227	164
员工总计	412	366

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：与期初相比，报告期末公司员工机构未发生重大变化，人员数量根据公司实际情况有序增减。公司优化人员管理，提升员工工作效率，降低劳动用工风险，加强行政管理人员的配置，提高管理水平与效率。
- 2、人才引进、培训与招聘：完成全年招聘引进计划并及时满足各部门全年用人需求，招聘引进以一线生产及销售人员为主。完成各部门培训需求，及时组织并协调各类培训。
- 3、薪酬政策：公司已制定了完善的薪酬体系及绩效考核制度，按员工承担的职责和工作的绩效来支付。除支付基本薪酬、提供五险一金等法定福利之外，为适应业务发展需要，充分调动员工工作积极性和主动性，分享与公司共同成长获得的经营收益，员工享有企业年金等公司福利。
- 4、公司无承担离退休职工薪酬情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股	持股数量变动	期末持普通股
----	------	----	--------	--------	--------

			股数		股数
李强	新增	综合部经理	0	20,000	20,000

核心员工的变动情况

本期新增一名核心员工：新增核心员工有助于企业留住人才，长远发展。

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律法规的要求，不断完善公司法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，规范公司运作。本年度公司召开了十次董事会、五次监事会、五次股东大会，公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。公司相关机构和人员依法运作，切实履行应尽的职责和义务，公司治理稳健发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司按照《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》等相关法律法规的要求，结合公司所处行业的业务特点，按照各项内部管理制度，例如：《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《防范关联方资金占用管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露管理制度》等，已建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，完善了公司法人治理结构，建立了公司规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权以及其他合法权益，并对纠纷解决机制、表决回避制度、投资者关系管理、财务管理和风险控制等制度作出了规定。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立情况

公司主营业务为研发、生产、销售反刍料和畜禽料。自设立以来公司的主营业务未发生重大变化。公司具有采购、研发、销售与生产体系，拥有独立的经营决策权和实施权，具有直接面向市场独立经营的能力。目前公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业未从事与公司具有同业竞争的业务，公司与控股股东、实际控制人及其他关联方在报告期内也不存在显失公允的关联交易。

2、资产独立情况

公司通过整体变更设立，所有与经营性业务相关的资产在整体变更过程中已全部进入股份公司，并已办理了相关资产权属的变更和转移手续。公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营。公司目前业务和生产经营必需的专利、域名、机器设备、办公设备及其他资产的权属完全由公司独自享有，不存在法律纠纷或潜在纠纷以及其他争议，不存在与股东共用的情况。

3、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生；公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务；未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

4、财务独立情况

公司依法制定了财务内部控制制度，设立了独立的财务会计部门，建立了独立完善的财务会计核算体系和财务管理制度以及风险控制等内部管理制度。公司聘有专门的财务人员，且财务人员未在任何关联单位兼职，能够独立作出财务决策。公司独立在银行开户，并无与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用一个银行账户的情况。公司独立纳税，与股东单位无混合纳税现象。不存在控股股东和实际控制人干预公司资金运用的情况。

5、机构独立情况

公司建立了股东大会、董事会、监事会等决策、执行、监督机构，并制定了完善的议事规则，公司股东大会、董事会、监事会的运作独立于控股股东，公司聘任了总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员，在公司内部设立了相应的职能部门，具有健全的经营管理机构，独立行使经营管理权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业或其他关联方机构混同的情形。公司的办公机构和经营场所独立，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业或其他企业混合经营、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，涵盖了研发、销售、采购、人事、行政、财务等各业务及管理环节。从公司实际执行内部控制制度的过程和成果看，公司内部控制制度能够适应公司业务和管理的特点，是完整、合理和有效的，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程，仍然需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、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。

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

第七节 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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 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	众会字（2024）第 05460 号			
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市虹口区东大名路 1089 号北外滩来福士广场东塔楼 18 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	黄福生	孙 琪	（姓名 3）	（姓名 4）
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	60			

审 计 报 告

众会字（2024）第 05460 号

包头北辰饲料科技股份有限公司全体股东：

一、对财务报表出具的审计报告

（一）审计意见

我们审计了包头北辰饲料科技股份有限公司（以下简称北辰科技）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、合并及母公司所有者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，公允反映了北辰科技 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，我们独立于北辰科技，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）关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）收入的确认	
北辰科技主要从事反刍类和畜禽类饲料的研发、生产及销售，公司采取“直销+经销”相结合的销售模式进行产品销售。2023年度北辰科技营业收入为9.32亿元，相较于2022年上升幅度0.50%，公司销售交易对象分散，产生错报的风险较高，由于营业收入对公司财务报表影响重大，因此，我们将其确定为关键审计事项。相关信息参见5、合并财务报表项目注释5.31营业收入和营业成本。	<p>我们针对收入的确认问题执行了以下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性，并测试了关键控制执行的有效性。 2.抽查重要的销售合同，识别合同中的单项履约义务，评价北辰科技的收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用。 3.获取销售明细表，随机抽查样本，复核相关的销售合同、发货单、销售票据、过磅数据、银行回款单据等。 4.执行分析性复核程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；检查北辰科技主要饲料品种各月销售均价，对各月销售价格波动的合理性进行分析。 5.对重大客户实施函证程序，对应收账款及合同负债的发生额及余额进行函证；对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，对主要客户进行期后回款测试。
（二）研发费用的确认	
北辰科技主要从事反刍类和畜禽类饲料的研发、生产及销售，且研发费用发生额较大，存在研发费用确认不合理的风险，因此我们将研发费用的确认识别为关键审计事项。相关信息参见5、合并财务报表项目注释5.35研发费用。	<p>我们针对研发费用的确认问题执行了以下审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.测试与研发费用相关的关键内部控制的运行有效性。 2.评价管理层采用的内部研究开发支出会计政策，是否符合企业会计准则的要求。 3.获取内部研究开发项目清单及费用发生明细，分析发生的研发费用与清单所描述项目的相关性。通过询问相关研发人员及检查各项目进度资料了解项目所处的研究开发进程，结合各项目费用明细及变动情况，评价研发费用分项目核算的合理性，并评价有关项目的开发支出是否满足资本化条件。 4.从研发费用明细中选取样本，检查合同、发票、银行回单、材料领用单据或其他方提交的履约成果

	<p>材料等支持性文件，评价相关费用计入研发费用的真实性及准确性。</p> <p>5. 资产负债表日前后发生的研发费用中选取样本，检查合同、发票、银行回单、材料领用单据或其他方提交的履约成果材料等支持性文件，评价研发费用是否记录于恰当的会计期间。</p>
<p>（四）其他信息</p> <p>北辰科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括北辰科技 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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>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。</p> <p>（五）管理层和治理层对财务报表的责任</p> <p>北辰科技管理层（以下简称管理层）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。</p> <p>在编制财务报表时，管理层负责评估北辰科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北辰科技、终止运营或别无其他现实的选择。</p> <p>治理层负责监督北辰科技的财务报告过程。</p> <p>（六）注册会计师对财务报表审计的责任</p> <p>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。</p> <p>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：</p> <p>（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。</p> <p>（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。</p>	

(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，就可能导致对北辰科技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北辰科技不能持续经营。

(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) 就北辰科技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。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

众华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师 黄福生 （项目合伙人）

中国注册会计师 孙琪

中国·上海

2024年4月26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	5.1	29,082,301.97	28,613,810.11

结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.2	12,880,000	0
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.3	63,917,689.45	85,273,915.06
应收款项融资			
预付款项	5.4	3,200,909.24	1,386,099.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	996,865.31	1,062,537.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	81,040,830.97	120,755,860.01
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	5.7	1,160,228.01	454,107.27
流动资产合计		192,278,824.95	237,546,329.68
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	5.8	14,961,032.97	4,444,727.34
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	5.9	134,994,529.08	143,661,556.46
在建工程	5.10	9,518,502.44	938,420.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	5.11	789,737.28	1,348,506.96
无形资产	5.12	19,164,086.96	19,082,480.40
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.13	3,349,805.78	3,208,380.28
其他非流动资产	5.14	180,000.00	1,162,250.00
非流动资产合计		182,957,694.51	173,846,321.44
资产总计		375,236,519.46	411,392,651.12
流动负债：			
短期借款	5.16	103,076,587.56	128,133,332.16
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	5.17	61,942,910.14	89,701,430.55
预收款项			
合同负债	5.18	2,235,845.89	1,376,330.12
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	5.19	3,132,465.15	2,866,710.59
应交税费	5.20	1,494,345.61	1,258,686.70
其他应付款	5.21	249,713.31	4,400,509.10
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	5.22	4,622,777.78	11,439,587.49
其他流动负债	5.23	61.97	10,972.07
流动负债合计		176,754,707.41	239,187,558.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	5.24	14,000,000.00	17,714,733.38
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.25	216,545.60	764,345.96
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.26	12,369,891.47	7,560,833.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,586,437.07	26,039,912.67
负债合计		203,341,144.48	265,227,471.45
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.27	73,680,000.00	71,680,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.28	14,656,451.89	6,656,451.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.29	13,131,411.63	9,741,606.80
一般风险准备			
未分配利润	5.30	70,456,754.00	58,087,120.98
归属于母公司所有者权益（或股		171,924,617.52	146,165,179.67

东权益) 合计			
少数股东权益		-29,242.54	
所有者权益(或股东权益) 合计		171,895,374.98	146,165,179.67
负债和所有者权益(或股东权益) 总计		375,236,519.46	411,392,651.12

法定代表人：贾志诚 主管会计工作负责人：齐向东 会计机构负责人：齐向东

(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		28,360,104.91	11,788,038.01
交易性金融资产		12,880,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		70,875,609.68	82,958,894.27
应收款项融资			
预付款项		65,553,992.61	62,260,036.31
其他应收款		5,098,268.74	41,742,708.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		19,427,275.36	43,363,689.96
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		206,058.21	1,238.53
流动资产合计		202,401,309.51	242,114,605.98
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		110,111,032.97	59,094,727.34
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		5,249,788.55	6,485,298.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		789,737.28	1,348,506.96
无形资产		4,541,792.32	4,889,830.96
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产		740,022.89	1,840,425.61
其他非流动资产			85,000.00
非流动资产合计		121,432,374.01	73,743,789.85
资产总计		323,833,683.52	315,858,395.83
流动负债：			
短期借款		63,075,124.98	106,102,012.72
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		73,220,705.31	28,535,791.07
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,002,467.93	1,874,869.10
应交税费		109,385.03	1,160,309.65
其他应付款		243,366.92	4,395,909.10
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,153,863.26	1,210,927.89
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		600,000.00	8,412,054.16
其他流动负债			
流动负债合计		141,404,913.43	151,691,873.69
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		216,545.60	764,345.96
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		216,545.60	764,345.96
负债合计		141,621,459.03	152,456,219.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本		73,680,000.00	71,680,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,656,451.89	6,656,451.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,131,411.63	9,741,606.80
一般风险准备			
未分配利润		80,744,360.97	75,324,117.49

所有者权益（或股东权益）合计		182,212,224.49	163,402,176.18
负债和所有者权益（或股东权益）合计		323,833,683.52	315,858,395.83

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		931,740,503.31	927,062,087.26
其中：营业收入	5.31	931,740,503.31	927,062,087.26
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		896,966,601.21	888,398,859.57
其中：营业成本	5.31	833,138,708.77	822,905,096.41
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	5.32	1,534,966.52	1,285,262.56
销售费用	5.33	19,592,121.02	18,805,607.59
管理费用	5.34	14,323,975.25	13,972,200.20
研发费用	5.35	23,191,605.34	25,747,542.87
财务费用		5,185,224.31	5,683,149.94
其中：利息费用		5,479,151.17	5,721,158.75
利息收入	5.36	460,397.31	79,121.13
加：其他收益	5.37	1,626,158.78	2,501,113.82
投资收益（损失以“-”号填列）	5.38	-412,694.37	-273,584.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-412,694.37	-293,992.47
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）	5.39	4,880,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.40	2,716,714.22	-1,880,254.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.41	-37,650.40	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.42	30,720.73	-137,586.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		43,577,151.06	38,872,916.16
加：营业外收入	5.43	319,431.37	1,226,645.32

减：营业外支出	5.44	363,159.62	212,130.63
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		43,533,422.81	39,887,430.85
减：所得税费用	5.45	2,715,227.50	2,776,252.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,818,195.31	37,111,177.91
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）		40,818,195.31	37,111,177.91
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）		-29,242.54	
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		40,847,437.85	37,111,177.91
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		40,818,195.31	37,111,177.91
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		40,847,437.85	37,111,177.91
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-29,242.54	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.56	0.52
（二）稀释每股收益（元/股）		0.56	0.52

法定代表人：贾志诚 主管会计工作负责人：齐向东 会计机构负责人：齐向东

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
----	----	--------	--------

一、营业收入		762,190,590.31	818,737,571.93
减：营业成本		682,053,763.41	720,787,826.28
税金及附加		810,326.75	839,936.85
销售费用		17,359,910.32	17,017,489.08
管理费用		7,148,554.36	8,588,350.50
研发费用		23,191,605.34	25,747,542.87
财务费用		3,330,635.65	3,395,932.40
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		87,895.28	1,986,127.65
投资收益（损失以“-”号填列）		-412,694.37	-273,584.86
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）		4,880,000.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2832837.52	-1441537.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-137,586.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,683,832.91	42,493,913.00
加：营业外收入		275,943.51	1,047,971.40
减：营业外支出		117,433.69	33,484.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,842,342.73	43,508,400.07
减：所得税费用		1,944,294.42	2,821,432.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,898,048.31	40,686,967.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,898,048.31	40,686,967.94
（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		33,898,048.31	40,686,967.94

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		929,294,138.32	872,630,231.99
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		140,293.99	198,547.50
收到其他与经营活动有关的现金	5.45.1	8,389,067.54	12,220,347.84
经营活动现金流入小计		937,823,499.85	885,049,127.33
购买商品、接受劳务支付的现金		783,718,713.09	803,575,147.43
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		41,035,263.16	44,374,885.22
支付的各项税费		4,522,181.84	5,763,908.64
支付其他与经营活动有关的现金	5.45.1	12,298,919.46	19,494,727.34
经营活动现金流出小计		841,575,077.55	873,208,668.63
经营活动产生的现金流量净额		96,248,422.30	11,840,458.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,198,037.93
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		113,274.30	29,126.21
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		113,274.30	5,227,164.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,765,124.61	38,929,172.59

投资支付的现金		18,929,000.00	5,446,000.00
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		39,694,124.61	44,375,172.59
投资活动产生的现金流量净额		-39,580,850.31	-39,148,008.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		128,306,169.09	169,712,360.62
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		138,306,169.09	169,712,360.62
偿还债务支付的现金		163,852,910.62	131,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,556,497.69	4,018,774.32
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	5.45.2	96,000.00	
筹资活动现金流出小计		194,505,408.31	135,718,774.32
筹资活动产生的现金流量净额		-56,199,239.22	33,993,586.30
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		468,332.77	6,686,036.55
加：期初现金及现金等价物余额		27,543,553.43	21,857,516.88
六、期末现金及现金等价物余额		28,011,886.20	28,543,553.43

法定代表人：贾志诚

主管会计工作负责人：齐向东

会计机构负责人：齐向东

(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		765,489,394.03	753,133,502.94
收到的税费返还		108,959.22	197,889.30
收到其他与经营活动有关的现金		42,786,681.95	74,084,714.05
经营活动现金流入小计		808,385,035.20	827,416,106.29
购买商品、接受劳务支付的现金		619,048,067.12	749,049,229.94
支付给职工以及为职工支付的现金		26,237,354.24	32,250,454.10
支付的各项税费		3,022,251.16	5,255,323.22
支付其他与经营活动有关的现金		14,432,546.28	66,340,033.57
经营活动现金流出小计		662,740,218.80	852,895,040.83
经营活动产生的现金流量净额		145,644,816.40	-25,478,934.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,198,037.93
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			29,126.21
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		-	5,227,164.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		50,253.00	262,439.98
投资支付的现金		59,429,000.00	19,596,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		59,479,253.00	19,858,439.98
投资活动产生的现金流量净额		-59,479,253.00	-14,631,275.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	
取得借款收到的现金		83,000,000.00	108,997,627.24
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		93,000,000.00	108,997,627.24
偿还债务支付的现金		133,797,627.24	74,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28,700,028.35	3,169,477.68
支付其他与筹资活动有关的现金		96,000.00	
筹资活动现金流出小计		162,593,655.59	77,869,477.68
筹资活动产生的现金流量净额		-69,593,655.59	31,128,149.56
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		16,571,907.81	-8,982,060.82
加：期初现金及现金等价物余额		10,717,781.33	19,699,842.15
六、期末现金及现金等价物余额		27,289,689.14	10,717,781.33

(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	71,680,000.00				6,656,451.89				9,122,465.51		58,894,357.83		146,353,275.23
加：会计政策变更													
前期差错更正									619,141.29		-807,236.85		-188,095.56
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	71,680,000.00				6,656,451.89				9,741,606.80		58,087,120.98		146,165,179.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,000,000.00				8,000,000.00				3,389,804.83		12,369,633.02	-29,242.54	25,730,195.31
（一）综合收益总额											40,847,437.85	-29,242.54	40,818,195.31
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00				8,000,000.00								10,000,000
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00				8,000,000.00								10,000,000
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								3,389,804.83		-		-25,088,000.00	
1. 提取盈余公积								3,389,804.83		28,477,804.83		-	
2. 提取一般风险准备										-3,389,804.83			
3. 对所有者（或股东）的分配										-		-25,088,000.00	
4. 其他										25,088,000.00			
(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	73,680,000.00				14,656,451.89			13,131,411.63		70,456,754.00		-	171,895,374.98
												29,242.54	

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	
一、上年期末余额	71,680,000.00				6,656,451.89				5,026,069.36		25,618,703.89	108,981,225.14
加：会计政策变更												
前期差错更正									646,840.65		-574,064.03	72,776.62
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	71,680,000.00				6,656,451.89				5,672,910.01		25,044,639.86	109,054,001.76
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）	-				-				4,068,696.79		33,042,481.12	- 37,111,177.91
（一）综合收益总额											37,111,177.91	37,111,177.91
（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								4,068,696.79		-4,068,696.79			-
1. 提取盈余公积								4,068,696.79		-4,068,696.79			-
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	71,680,000.00				6,656,451.89			9,741,606.80		58,087,120.98			146,165,179.67

法定代表人：贾志诚

主管会计工作负责人：齐向东

会计机构负责人：齐向东

(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	71,680,000.00				6,656,451.89				9,122,465.51		69,751,845.78	157,210,763.18
加：会计政策变更												
前期差错更正									619,141.29		5,572,271.71	6,191,413.00
其他												
二、本年期初余额	71,680,000.00				6,656,451.89				9,741,606.80		75,324,117.49	163,402,176.18
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	2,000,000.00				8,000,000.00				3,389,804.83		5,420,243.48	18,810,048.31
（一）综合收益总额											33,898,048.31	33,898,048.31
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00				8,000,000.00				-		-	10,000,000.00
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00				8,000,000.00							10,000,000
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									3,389,804.83		-28,477,804.83	-25,088,000.00
1. 提取盈余公积									3,389,804.83		-3,389,804.83	-
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股											-	-

东)的分配											25,088,000.00	25,088,000.00
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	73,680,000.00				14,656,451.89				13,131,411.63		80,744,360.97	182,212,224.49

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	71,680,000.00				6,656,451.89				5,026,069.36		32,884,280.47	116,246,801.72
加：会计政策变更												

前期差错更正								646,840.65		5,821,565.87	6,468,406.52
其他											
二、本年期初余额	71,680,000.00				6,656,451.89			5,672,910.01		38,705,846.34	122,715,208.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-				-			4,068,696.79		36,618,271.15	40,686,967.94
（一）综合收益总额										40,686,967.94	40,686,967.94
（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								4,068,696.79		-4,068,696.79	-
1．提取盈余公积								4,068,696.79		-4,068,696.79	-
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	71,680,000.00				6,656,451.89				9,741,606.80		75,324,117.49	163,402,176.18

包头北辰饲料科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

1、公司基本情况

1.1 公司概况

包头北辰饲料科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2000 年 04 月 05 日。现总部位于内蒙古自治区包头市东河区河东镇臭水井村（东河区铝业大道 233 号）

实际从事的经营活动：反刍类、畜禽类等系列饲料品种的研发、生产和销售。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 6 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 2 户，减少 0 户，详见附注“6、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——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”）的披露规定编制财务报表。

2.2 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

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。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

组合名称	确定组合依据
重要的应收账款	金额超过资产总额的 5%
重要的子公司、非全资子公司	资产总额、收入总额占比超过 10%

3.6 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。

3.6.1 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，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。

合并方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。

合并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。

3.6.2 非同一控制下企业合并

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，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为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；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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

3.6.3 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.7.2 控制的依据

投资方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，视为投资方控制被

投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.7.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.7.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

1) 拥有一个以上投资；

2) 拥有一个以上投资者；

3) 投资者不是该主体的关联方；

4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，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；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资

产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

3.7.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.7.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

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收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3.7.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，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损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.8.2 共同经营参与方的会计处理

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

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

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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人民币，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，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.10.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.11 金融工具

3.11.1 金融资产的分类和计量

本公司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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置

利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，本公司未保留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）。

3.11.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

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

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，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- (1) 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- (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。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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) 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- (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。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司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。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司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。

3.11.3 金融资产的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

3.11.4 嵌入衍生工具

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。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该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确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

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同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。

3.11.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.11.6 金融工具的重分类

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价

值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

1) 扣除已偿还的本金。

2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.11.7 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

（2）租赁应收款。

（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当

于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

（1）对于金融资产，信用损失为本公司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，信用损失应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。

（4）对于财务担保合同，信用损失应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。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，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。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及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。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，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。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1 银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
应收票据组合 2 商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的非银行类金融机构
应收账款组合 3	合并范围内关联方组合
应收账款组合 4	账龄组合

各组合预期信用损失率：

账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	60.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

5) 其他应收款减值

按照 3.11.7 2) 中的描述确认和计量减值。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应

收款，账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	合并范围内关联方组合
其他应收款组合 2	账龄组合

各组合预期信用损失率：

账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	60.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

3.11.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）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应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累

计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.11.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

3.11.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3.12 应收票据

详见 3.11 金融工具附注。

3.13 应收账款

详见 3.11 金融工具附注。

3.14 应收款项融资

详见 3.11 金融工具附注。

3.15 其他应收款

详见 3.11 金融工具附注。

3.16 存货

3.16.1 存货的类别

存货包括原材料、周转材料、在产品、发出商品、库存商品等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.16.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

3.16.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.16.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用五五摊销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

3.16.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

3.17 持有待售资产

3.17.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法
同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

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，即公司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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

2) 可收回金额。

公司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。

3.17.2 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指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。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作

为可比会计期间的持续经营损益列报。

3.18 长期股权投资

3.18.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.18.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

1) 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作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

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

4) 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.18.3 后续计量及损益确认方法

3.18.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股

权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3.13.3.2 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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；长期股权投资的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，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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可辨认净资产的公允价值为基础，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投资方不一致的，按照投资方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等。

投资方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，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是

否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3.18.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权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非交易性权益工具投资的，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改按权益法核算时的留存收益。

3.18.3.4 处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.18.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业

的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3.18.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

3.19 固定资产

3.19.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

3.19.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	3.00	4.85
机器设备	年限平均法	10	3.00	9.70
运输工具	年限平均法	4-5	3.00	19.40-24.25
电子仪器及其他设备	年限平均法	5	3.00	19.40

3.20 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

3.21 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款

费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.22 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.22.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司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）承租人发生的初始直接费用；4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

3.22.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司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。

3.22.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司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。

本公司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

益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司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。

如果使用权资产发生减值，本公司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。

3.23 无形资产

3.23.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

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并作适当调整。

3.23.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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，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，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金

额。

3.24 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.25 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.26 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

3.27 职工薪酬

3.27.1 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在

职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.27.2 离职后福利的会计处理方法

3.27.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.27.2.2 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

2) 设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

3) 确定计入当期损益的金额。

4) 确定计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债

或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.27.3 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- 1) 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。
- 2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.27.4 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

3.28 租赁负债

3.28.1 租赁负债的初始计量

本公司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。

3.28.2 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司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) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司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) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3.28.3 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，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。本公司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，是指本公司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) 本公司自身情况，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。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款

利率。

3.29 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.30 股份支付及权益工具

3.30.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

3.30.2 权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3.30.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

3.30.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3.31 收入

3.31.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

3.31.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

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

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。

6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，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。

3.31.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

本公司销售反刍类和畜禽类饲料等，属于在某一时点履行的履约义务。产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的控制权已转移，商品的法定所有权已转移。

在确认收入的具体金额上，本公司按照与客户签订的销售合同或者本公司销售政策上所列示的单价确认销售收入，如涉及到应该退还给客户的销售折

扣，公司按照与客户的销售合同（或销售政策）中规定的标准直接抵减销售收入，即公司销售收入的计量是以扣除销售折扣后的收入净额反映的。资产负债表日对于应该返还给客户而未返还的销售折扣，确认为合同负债，待实际返还给客户销售折扣时，再将原计入合同负债的金额结转到营业收入中。

3.31.2 具体方法

本公司商品销售收入确认的具体方法如下：

1) 公司负责运输送货上门的客户，以客户收到货物作为收入确认时点，即公司发出货物并送达客户后确认收入；

2) 自行办理运输/自提的客户，在货物离场出门后认定为公司已将商品交付给客户/客户委托的提货人时确认销售收入。

3.32 合同成本

3.32.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司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。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（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。

3.32.2 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

3.32.3 与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

3.33 政府补助

3.33.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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。

3.33.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

3.33.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，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。

3.33.4 政府补助在利润表中的核算

与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.33.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

3.33.6 政策性优惠贷款贴息的处理

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，按以下方法进行会计处理：

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企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

3.34 递延所得税资产/递延所得税负债

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的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（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，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他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形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项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。

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。递延所得税资产的确认以本公司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应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司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，不予确认。

3.35 租赁

3.35.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，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，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.35.2 本公司作为承租人的会计处理方法

3.35.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.22 使用权资产”、“3.28 租赁负债”。

3.35.2.2 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，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的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。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司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。

3.35.2.3 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, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司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。

3.35.2.4 使用权资产

使用权资产, 是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日, 本公司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) 承租人发生的初始直接费用;

4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 属于为生产存货而发生的除外。

在租赁期开始日后, 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量, 即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司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。

自租赁期开始日起, 本公司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。

本公司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实现方式做出决定, 以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司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。

如果使用权资产发生减值，本公司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。

3.35.2.5 租赁负债

本公司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，是指本公司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，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3) 本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出本公司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) 根据本公司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，本公司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。本公司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，是指本公司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) 本公司自身情况，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。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后，本公司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。

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。周期性利率是指本公司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，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，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，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 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。

3.35.3 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.35.3.1 经营租赁会计处理

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

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司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，本公司自变更生效日开始，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。

3.35.3.2 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.35.4 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

3.35.5 售后租回

本公司按照“收入”附注所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面

价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“3.11 金融工具”。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“3.11 金融工具”附注。

3.36 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.37 重要会计政策、会计估计的变更

3.37.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“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”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应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。	按准则规定	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
-------	------	----

增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	免税、13%、10%、9%、6%、3%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%、1%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
包头北辰饲料科技股份有限公司	15%
包头市北辰生物技术有限公司	25%
包头市欣禾农业开发有限责任公司	25%
内蒙古鹿辰生物技术有限公司	25%
包头北辰商贸有限公司	25%
甘肃金辰生物科技有限公司	25%
兰州北辰生物技术有限公司	25%

4.2 税收优惠及批文

4.2.1 增值税

根据财政部、国家税务总局财税[2001]121 号文规定，本公司及下属子公司生产的饲料产品免征增值税，并已在主管税务机关办理备案。

4.2.2 企业所得税

2023 年 11 月 09 日，经内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、国家税务总局内蒙古自治区税务局联合确认包头北辰饲料科技股份有限公司为高新技术企业。证书编号：GR202315000540。认定有效期 3 年，企业所得税优惠期为 2023 年-2025 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》以及国家对高新技术企业的相关税收规定，公司在高新技术企业有效期内享受企业所得税减

按 15%税率缴纳的优惠政策。

5、合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2023 年度发生额，上期发生额系 2022 年度发生额。若无特别说明，2023 年 1 月 1 日余额与 2022 年 12 月 31 日余额一致。

5.1 货币资金

5.1.1 明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,029.00	5,359.00
银行存款	29,009,857.20	28,538,194.43
其他货币资金	70,415.77	70,256.68
合计	29,082,301.97	28,613,810.11

5.1.2 货币资金中受限明细

项目	期末余额	期初余额
购电户保证金	70,415.77	70,256.68
诉讼冻结金	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,070,415.77	1,070,256.68

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,880,000.00	
其中：权益工具投资	12,880,000.00	
合计	12,880,000.00	

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	66,040,565.17	89,415,273.43
1 至 2 年	1,310,169.48	382,012.16
2 至 3 年	51,392.66	45,496.80
3 至 4 年		2,789,836.00
4 至 5 年	2,789,836.00	
5 年以上	1,869,256.55	1,969,256.55

小计	72,061,219.86	94,601,874.94
减：坏账准备	8,143,530.41	9,327,959.88
合计	63,917,689.45	85,273,915.06

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,710,485.21	6.54	4,710,485.21	100.00		4,710,485.21	4.98	4,710,485.21	100.00	
按组合计提坏账准备	67,350,734.65	93.46	3,433,045.20	5.10	63,917,689.45	89,891,389.73	95.02	4,617,474.67	5.14	85,273,915.06
其中：										
1. 账龄组合	67,350,734.65	93.46	3,433,045.20	5.10	63,917,689.45	89,891,389.73	95.02	4,617,474.67	5.14	85,273,915.06
2. 内部关联往来组合										
合计	72,061,219.86	100.00	8,143,530.41	11.30	63,917,689.45	94,601,874.94	100.00	9,327,959.88	9.86	85,273,915.06

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
蒙羊肉业有限公司	461,250.00	461,250.00	100.00	无法收回
鄂托克前旗余粮畜业有限公司	2,270,256.55	2,270,256.55	100.00	无法收回
通辽市科尔沁区本富牛业有限公司	1,776,350.00	1,776,350.00	100.00	无法收回
科尔沁左翼后旗本富牛业有限公司	202,628.66	202,628.66	100.00	无法收回
合计	4,710,485.21	4,710,485.21	100.00	/

按组合计提坏账准备类别数： 账龄组合

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	66,040,565.17	3,302,028.25	5.00
1 至 2 年	1,310,169.48	131,016.95	10.00
合计	67,350,734.65	3,433,045.20	5.10

5.3.3 坏账准备的情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	9,327,959.88	1,312,123.34	2,496,552.81			8,143,530.41
合计	9,327,959.88	1,312,123.34	2,496,552.81			8,143,530.41

5.3.4 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备期末余额
包头市圣高旺牧业有限责任公司及其关联企业（宋鹏翔同一控制下企业）	16,078,503.88	22.31	803,925.19
内蒙古璞瑞农牧业有限公司	13,838,501.22	19.20	691,925.06
内蒙古骑士乳业集团股份有限公司所属企业	10,806,468.60	15.00	540,323.43

包头德康农牧有限公司	9,825,982.09	13.64	491,299.10
内蒙古吉格斯太山禾牧业有限公司	4,046,511.86	5.62	202,325.59
合计	54,595,967.65	75.76	2,729,798.37

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,193,909.24	99.78	1,379,099.75	99.49
1至2年			7,000.00	0.51
2至3年	7,000.00	0.22		
合计	3,200,909.24	100.00	1,386,099.75	100.00

5.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
路易达孚(天津)国际贸易有限公司	2,088,309.07	65.24
包头新奥燃气有限公司	364,664.19	11.39
内蒙古宏焱油脂有限公司	285,593.00	8.92
中国石油天然气股份有限公司内蒙古包头销售分公司	121,483.84	3.80
包头市东河中燃城市燃气发展有限公司	82,320.49	2.57
合计	2,942,370.59	91.92

5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	996,865.31	1,062,537.48
合计	996,865.31	1,062,537.48

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	756,548.86	953,840.38
1至2年	277,144.60	11,876.80
2至3年	11,876.80	151,000.00

3至4年	51,000.00	1,406,300.00
4至5年	706,300.00	
5年以上	1,307,098.15	2,184,908.15
小计	3,109,968.41	4,707,925.33
减：坏账准备	2,113,103.10	3,645,387.85
合计	996,865.31	1,062,537.48

5.5.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,072,340.98	3,648,150.98
代收代付款	499,383.60	280,532.50
其他	256,392.83	295,280.00
代职工垫付款项	193,010.20	195,121.05
押金、质保金	88,840.80	288,840.80
小计	3,109,968.41	4,707,925.33
减：坏账准备	2,113,103.10	3,645,387.85
合计	996,865.31	1,062,537.48

5.5.1.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	434,489.70		3,210,898.15	3,645,387.85
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	53,127.46			53,127.46
本期转回	385,412.21		1,200,000.00	1,585,412.21
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	102,204.95		2,010,898.15	2,113,103.10

5.5.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账	3,645,387.85	53,127.46	1,585,412.21			2,113,103.10
合计	3,645,387.85	53,127.46	1,585,412.21			2,113,103.10

5.5.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
蒙羊牧业股份有限公司所属企业	往来款	1,304,598.15	5 年以上	41.95	1,304,598.15
内蒙古小尾羊牧业科技股份有限公司	往来款	706,300.00	4-5 年	22.71	706,300.00
五原县泽隆奶牛养殖有限责任公司	其他	178,000.00	1-2 年	5.72	17,800.00
内蒙古中正康源牧业有限公司	其他	66,500.00	1 年以内	2.14	3,325.00
张君	往来款	58,942.83	1-2 年	1.90	5,894.28
合计		2,314,340.98		74.42	2,037,917.43

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	69,256,910.03	33,743.63	69,223,166.40	103,290,755.17	167,519.00	103,123,236.17
库存商品	11,341,931.36	3,906.77	11,338,024.59	17,152,983.86		17,152,983.86
周转材料	479,639.98		479,639.98	479,639.98		479,639.98
合计	81,078,481.37	37,650.40	81,040,830.97	120,923,379.01	167,519.00	120,755,860.01

5.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	167,519.00	33,743.63		167,519.00		33,743.63	
库存商品		3,906.77				3,906.77	
合计	167,519.00	37,650.40		167,519.00		37,650.40	

5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	954,169.80	454,107.27
预交企业所得税	206,058.21	
合计	1,160,228.01	454,107.27

5.8 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末 余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投 资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一、联营企业												
包头禾辰牧 业有限公司	4,444,727.34		10,929,000.00		-412,694.37						14,961,032.97	
小计	4,444,727.34		10,929,000.00		-412,694.37						14,961,032.97	
合计	4,444,727.34		10,929,000.00		-412,694.37						14,961,032.97	

5.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	134,994,529.08	143,661,556.46
固定资产清理		
合计	134,994,529.08	143,661,556.46

5.9.1 固定资产

5.9.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	101,835,783.89	62,952,718.35	5,471,397.55	7,754,568.92	178,014,468.71
2.本期增加金额	228,790.00	3,189,258.08	188,800.00	1,002,708.00	4,609,556.08
(1) 购置	228,790.00	2,668,397.08	188,800.00	759,269.00	3,845,256.08
(2) 在建工程转入		520,861.00		243,439.00	764,300.00
3.本期减少金额		250,860.00			250,860.00
(1) 处置或报废		250,860.00			250,860.00
4.期末余额	102,064,573.89	65,891,116.43	5,660,197.55	8,757,276.92	182,373,164.79
二、累计折旧					
1.期初余额	10,426,174.84	18,272,258.74	4,151,565.62	1,502,913.05	34,352,912.25
2.本期增加金额	4,963,538.78	6,260,919.27	485,425.59	1,484,146.25	13,194,029.89
(1) 计提	4,963,538.78	6,260,919.27	485,425.59	1,484,146.25	13,194,029.89
3.本期减少金额		168,306.43			168,306.43
(1) 处置或报废		168,306.43			168,306.43
4.期末余额	15,389,713.62	24,364,871.58	4,636,991.21	2,987,059.30	47,378,635.71
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	86,674,860.27	41,526,244.85	1,023,206.34	5,770,217.62	134,994,529.08
2.期初账面价值	91,409,609.05	44,680,459.61	1,319,831.93	6,251,655.87	143,661,556.46

5.9.1.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

生物三期项目	6,495,003.22	目前正在办理竣工验收手续
--------	--------------	--------------

5.10 在建工程

5.10.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	9,518,502.44	938,420.00
工程物资		
合计	9,518,502.44	938,420.00

5.10.2 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
北辰生物零星工程	401,250.00		401,250.00	869,461.00		869,461.00
粮食收储项目	9,117,252.44		9,117,252.44	68,959.00		68,959.00
合计	9,518,502.44		9,518,502.44	938,420.00		938,420.00

5.10.3 重要在建工程项目本期变动情况

项目 名称	预算 数	期初 余额	本期增加金 额	本 期 转 入 固 定 资 产 金 额	本期 其他 减少 金额	期末 余额	工程累 计投入 占预算 比例 (%)	工程进 度	利 息 资 本 化 累 计 金 额	其 中： 本期 利息 资本 化金 额	本期 利息 资本 化率 (%)	资金 来源
粮 食 收 储 项 目	2000 万元	68,959.00	9,048,293.44			9,117,252.44	45.59%	50.00%				自有 资金
合计		68,959.00	9,048,293.44			9,117,252.44	/	/			/	/

5.11 使用权资产

5.11.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,676,320.09	1,676,320.09

2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,676,320.09	1,676,320.09
二、累计折旧		
1.期初余额	327,813.13	327,813.13
2.本期增加金额	558,769.68	558,769.68
(1)计提	558,769.68	558,769.68
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额	886,582.81	886,582.81
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	789,737.28	789,737.28
2.期初账面价值	1,348,506.96	1,348,506.96

5.12 无形资产

5.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	计算机软件及其他	合计
一、账面原值				
1.期初余额	21,203,820.58	58,900.00	1,588,100.00	22,850,820.58
2.本期增加金额	822,516.80			822,516.80
(1)购置	822,516.80			822,516.80
(2)内部研发				
(3)企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	22,026,337.38	58,900.00	1,588,100.00	23,673,337.38
二、累计摊销				
1.期初余额	3,283,619.00	3,926.72	480,794.46	3,768,340.18
2.本期增加金额	472,263.36	2,945.04	265,701.84	740,910.24
(1)计提	472,263.36	2,945.04	265,701.84	740,910.24
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额	3,755,882.36	6,871.76	746,496.30	4,509,250.42

三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1)处置				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	18,270,455.02	52,028.24	841,603.70	19,164,086.96
2.期初账面价值	17,920,201.58	54,973.28	1,107,305.54	19,082,480.40

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	10,256,633.51	1,626,887.34	12,973,235.00	2,022,782.13
租赁负债	816,545.60	122,481.84	1,364,345.96	204,651.90
权益法投资收益	413,967.03	62,095.05	1,272.66	190.90
递延收益	12,369,891.47	2,379,389.54	7,560,833.33	1,134,125.00
存货跌价准备	37,650.40	9,412.60	167,519.00	41,879.75
应付职工薪酬			46,844.30	7,026.64
合计	23,894,688.01	4,200,266.37	22,114,050.25	3,410,656.32

5.13.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	4,880,000.00	732,000.00		
使用权资产	789,737.28	118,460.59	1,348,506.96	202,276.04
合计	5,669,737.28	850,460.59	1,348,506.96	202,276.04

5.13.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	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	850,460.59	3,349,805.78	202,276.04	3,208,380.28

递延所得税负债	850,460.59		202,276.04	
---------	------------	--	------------	--

5.13.4 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	3,815,333.57	10,025,844.69
合计	3,815,333.57	10,025,844.69

5.13.5 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	期末余额	期初余额	备注
2023		1,493,283.80	
2024	339,159.91	3,921,066.37	
2025			
2026	93,154.11	790,032.18	
2027	1,591,274.77	3,821,462.34	
2028	1,791,744.78		
合计	3,815,333.57	10,025,844.69	/

5.14 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、工程款	180,000.00		180,000.00	1,162,250.00		1,162,250.00
合计	180,000.00		180,000.00	1,162,250.00		1,162,250.00

5.15 所有权或使用权受限资产

项目	期末余额				期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,070,415.77	1,070,415.77	保证金、诉讼冻结金	保证金、法院冻结资金100万元	1,070,256.68	1,070,256.68	保证金、诉讼冻结金	保证金、法院冻结资金100万元
无形资产	12,690,143.00	9,372,833.06	抵押及质押	以自有资产抵押向银行申请授信及贷款	18,430,520.58	15,980,089.01	抵押及质押	以自有资产抵押向银行申请授信及贷款
固定资产	60,159,021.87	50,717,125.69	抵押及质押	以自有资产抵押向银行申请授信及	57,891,829.70	54,149,217.61	抵押及质押	以自有资产抵押向银行申请授信及

				贷款				贷款
合计	73,919,580.64	61,160,374.52			77,392,606.96	71,199,563.30		

5.16 短期借款

5.16.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押及保证借款	10,015,708.33	46,045,069.44
抵押及保证借款	18,020,666.65	40,037,082.16
保证借款	55,056,291.67	42,051,180.56
抵押质押及保证借款	19,983,920.91	
合计	103,076,587.56	128,133,332.16

5.17 应付账款

5.17.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内	57,932,893.20	87,521,287.79
1~2年	2,181,915.89	1,789,538.36
2~3年	1,522,746.65	390,104.40
3年以上	305,354.40	500.00
合计	61,942,910.14	89,701,430.55

5.17.2 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
李莉	938,639.84	未催付
合计	938,639.84	

5.17.3 按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位全称	期末余额	占期末余额合计数的比例(%)
内蒙古聚鑫牛农牧业有限公司	2,616,934.63	4.22
内蒙古东博商贸有限责任公司	1,685,849.58	2.72
宁陵县裕隆饲料有限公司	1,558,635.79	2.52
石家庄市农博商贸有限公司	1,535,335.50	2.48
内蒙古正坤包装有限公司	1,484,532.76	2.40
合计	8,881,288.26	14.34

5.18 合同负债

5.18.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	2,235,845.89	1,376,330.12
合计	2,235,845.89	1,376,330.12

5.19 应付职工薪酬

5.19.1 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	2,859,150.59	39,162,856.95	38,902,742.39	3,119,265.15
二、离职后福利-设定提存计划	7,560.00	2,456,432.26	2,450,792.26	13,200.00
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,866,710.59	41,619,289.21	41,353,534.65	3,132,465.15

5.19.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,792,471.03	36,005,651.06	35,756,511.74	3,041,610.35
2、职工福利费		504,249.77	481,779.77	22,470.00
3、社会保险费	14,939.18	1,246,101.25	1,261,040.43	
其中：医疗保险费	12,526.75	1,175,902.32	1,188,429.07	
工伤保险费	2,412.43	70,198.93	72,611.36	
生育保险费				
4、住房公积金	4,680.00	690,409.00	695,089.00	
5、工会经费和职工教育经费	47,060.38	716,445.87	708,321.45	55,184.80
6、短期带薪缺勤				
合计	2,859,150.59	39,162,856.95	38,902,742.39	3,119,265.15

5.19.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,356,360.98	2,356,360.98	
2、失业保险费		73,671.28	73,671.28	
3、企业年金缴费	7,560.00	26,400.00	20,760.00	13,200.00
合计	7,560.00	2,456,432.26	2,450,792.26	13,200.00

5.20 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	693.95	
企业所得税	1,281,812.80	1,020,744.65
城市维护建设税	6.94	
教育费附加	34.70	
代扣代缴个人所得税	6,918.33	3,268.95
印花税	201,352.53	234,384.49
应交环境保护税	3,522.89	288.61
地方水利基金	3.47	
合计	1,494,345.61	1,258,686.70

5.21 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	249,713.31	4,400,509.10
合计	249,713.31	4,400,509.10

5.21.1 其他应付款

5.21.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	37,100.00	4,237,100.00
往来款	210,266.92	162,809.10
代收代付社保公积金	2,346.39	600.00
合计	249,713.31	4,400,509.10

5.22 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 5.24）	4,022,777.78	10,839,587.49
一年内到期的租赁负债（附注 5.25）	600,000.00	600,000.00
合计	4,622,777.78	11,439,587.49

5.23 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

待转销项税额	61.97	10,972.07
合计	61.97	10,972.07

5.24 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押质押及保证借款	18,022,777.78	20,742,266.71
保证借款		7,812,054.16
减：一年内到期的长期借款（附注 5.22）	4,022,777.78	10,839,587.49
合计	14,000,000.00	17,714,733.38

5.25 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
经营租赁	816,545.60	1,364,345.96
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.22）	600,000.00	600,000.00
合计	216,545.60	764,345.96

5.26 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
10 万吨生物饲料产业化项目及电子商务平台建设	7,560,833.33		430,000.00	7,130,833.33	政府补助
新建预混合饲料、生物饲料生产线实施项目奖补资金		2,000,000.00	93,220.34	1,906,779.66	政府补助
数字化车间示范试点项目专项资金		3,510,000.00	177,721.52	3,332,278.48	政府补助
合计	7,560,833.33	5,510,000.00	700,941.86	12,369,891.47	—

5.27 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	71,680,000.00	2,000,000.00				2,000,000.00	73,680,000.00

其他说明：公司于 2023 年 5 月 3 日召开 2022 年年度股东大会决议，公司向杨柳风、贾阳、张培俊、孙兰香、张国东、秦艳、李强、齐向东、牛晶发行 2,000,000 股普通股，发行价格为每股人民币 5.00 元，新增注册资本 2,000,000.00 元。本次增资已经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具勤信验字

【2023】第 0018 号验资报告，公司于 2023 年 5 月 30 日办理工商变更登记手续。

5.28 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	6,656,451.89	8,000,000.00		14,656,451.89
合计	6,656,451.89	8,000,000.00		14,656,451.89

5.29 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,741,606.80	3,389,804.83		13,131,411.63
合计	9,741,606.80	3,389,804.83		13,131,411.63

5.30 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	58,894,357.83	25,618,703.89
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-807,236.85	-574,064.03
调整后年初未分配利润	58,087,120.98	25,044,639.86
加：本期归属于母公司股东的净利润	40,847,437.85	37,111,177.91
减：提取法定盈余公积	3,389,804.83	4,068,696.79
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	25,088,000.00	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	70,456,754.00	58,087,120.98

5.31 营业收入和营业成本

5.31.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	931,301,794.99	832,568,732.35	925,677,599.48	821,581,244.97
其他业务	438,708.32	569,976.42	1,384,487.78	1,323,851.44
合计	931,740,503.31	833,138,708.77	927,062,087.26	822,905,096.41

5.31.2 主营业务分产品

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
饲料产品	929,458,581.89	830,196,983.72	920,718,843.28	815,956,758.91
其中：羊饲料	456,981,797.66	412,092,721.44	490,822,640.90	436,375,095.99
其中：牛饲料	271,916,597.65	228,843,961.65	256,458,335.07	218,458,723.13
其中：猪饲料	157,949,964.28	148,445,873.84	142,186,798.96	131,557,593.53
其中：其他饲料	42,610,222.30	40,814,426.80	31,251,068.35	29,565,346.26
农产品	1,843,213.10	2,371,748.63	4,958,756.20	5,624,486.06
合计	931,740,503.31	833,138,708.77	927,062,087.26	822,905,096.41

5.32 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	361.87	498.33
教育费附加	608.10	213.56
地方教育费附加	405.40	142.37
房产税	285,837.21	82,430.92
土地使用税	488,121.56	438,341.96
车船使用税	10,876.95	10,876.95
印花税	731,258.04	738,314.02
环境保护税	17,386.12	14,344.84
地方水利建设基金	111.27	99.61
合计	1,534,966.52	1,285,262.56

5.33 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,091,227.28	15,637,321.62
差旅费	1,781,201.08	1,521,169.57
业务招待费	671,264.04	731,906.33
业务推广费	497,946.96	125,539.73
技术服务费	468,000.00	644,160.00
办公费	39,479.62	129,132.30
折旧及摊销	8,945.04	6,596.04
其他	34,057.00	9,782.00
合计	19,592,121.02	18,805,607.59

5.34 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,881,220.22	7,169,002.03

技术服务费	1,699,246.91	2,469,688.41
折旧及摊销	1,619,826.56	1,733,560.82
办公费	1,334,997.29	1,450,696.26
差旅费	563,530.21	173,214.40
业务招待费	514,631.64	379,610.83
其他	710,522.42	596,427.45
合计	14,323,975.25	13,972,200.20

5.35 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	16,236,396.43	18,950,454.99
职工薪酬	3,888,114.17	4,012,892.81
技术服务费	2,775,962.00	2,671,538.40
其他	291,132.74	112,656.67
合计	23,191,605.34	25,747,542.87

5.36 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,479,151.17	5,721,158.75
减:利息收入	460,397.31	79,121.13
利息净支出	5,018,753.86	5,642,037.62
银行手续费	70,470.45	41,112.32
其他	96,000.00	
合计	5,185,224.31	5,683,149.94

5.37 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
自治区绿色工厂企业补贴资金	500,000.00	
10 万吨生物饲料产业化项目及电子商务平台建设	430,000.00	430,000.00
内蒙古自治区科技成果转化专项资金	271,000.00	
数字化车间示范试点项目专项资金	177,721.52	
新建预混合饲料、生物饲料生产线实施项目奖补资金	93,220.34	
个税手续费返还	86,959.36	58,329.52
包头市土默特右旗乡村振兴局捐赠车辆	40,000.00	

稳岗补贴	27,257.56	125,784.30
2021 年自治区细分领域专业化“小巨人”企业奖		1,000,000.00
内蒙古自治区科技创新引导奖励资金		100,000.00
扩岗补助		4,500.00
包头市科技局企业研发费用后补助资金项目资金		137,500.00
企业研究开发投入后补助资金		550,000.00
留工补助		95,000.00
合计	1,626,158.78	2,501,113.82

5.38 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-412,694.37	-293,992.47
处置长期股权投资产生的投资收益		22,199.79
处置交易性金融资产取得的投资收益		-1,792.18
合计	-412,694.37	-273,584.86

5.39 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	4,880,000.00	
合计	4,880,000.00	

5.40 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,184,429.47	-2,208,120.90
其他应收款坏账损失	1,532,284.75	327,866.89
合计	2,716,714.22	-1,880,254.01

5.41 资产减值损失

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-37,650.40	
合计	-37,650.40	

5.42 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	30,720.73	-137,586.48
合计	30,720.73	-137,586.48

5.43 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与经营无关的政府补助	251,700.00	1,000,000.00	251,700.00
其他	67,731.37	226,645.32	67,731.37
合计	319,431.37	1,226,645.32	319,431.37

5.44 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	111,400.00	62,635.09	111,400.00
赔偿金及罚款支出	245,710.64	105,908.99	245,710.64
其他支出	6,048.98	43,586.55	6,048.98
合计	363,159.62	212,130.63	363,159.62

5.45 所得税费用

5.45.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,856,653.00	2,982,366.55
递延所得税费用	-141,425.50	-206,113.61
合计	2,715,227.50	2,776,252.94

5.45.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	43,533,422.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,530,013.42
子公司适用不同税率的影响	752,147.95
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	91,113.76

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,627,243.03
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	447,936.20
研发费用加计扣除	-3,478,740.80
所得税费用	2,715,227.50

5.46 现金流量表项目

5.46.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	460,397.31	79,121.13
政府补助	6,686,916.92	3,071,113.82
保证金	200,000.00	7,656,767.57
往来款及其他	1,041,753.31	1,413,345.32
合计	8,389,067.54	12,220,347.84

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期间费用	11,160,372.58	11,519,809.99
往来款及其他	1,138,546.88	7,974,917.35
合计	12,298,919.46	19,494,727.34

5.46.2 与筹资活动有关的现金

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
担保服务费	96,000.00	
合计	96,000.00	

5.47 现金流量表补充资料

5.47.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	40,818,195.31	37,111,177.91
加：资产减值损失	37,650.40	
信用减值损失	-2,716,714.22	1,880,254.01
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,194,029.89	9,135,105.78

使用权资产折旧	558,769.68	278,143.18
无形资产摊销	740,910.24	619,580.34
长期待摊费用摊销	0.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-30,720.73	137,586.48
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	0.00	29,507.02
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-4,880,000.00	
财务费用（收益以“－”号填列）	5,575,151.17	5,721,158.75
投资损失（收益以“－”号填列）	412,694.37	273,584.86
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-141,425.50	-206,113.61
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	0.00	
存货的减少（增加以“－”号填列）	39,844,897.64	-17,956,531.50
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	23,681,096.93	-45,244,566.38
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-20,846,112.88	20,061,571.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	96,248,422.30	11,840,458.70
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		
当期增加的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	28,011,886.20	27,543,553.43
减：现金的期初余额	27,543,553.43	20,857,516.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	468,332.77	6,686,036.55

5.47.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	2,029.00	5,359.00
可随时用于支付的银行存款	28,009,857.20	27,538,194.43
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	28,011,886.20	27,543,553.43
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	1,070,415.77	1,070,256.68

6、合并范围的变更

6.1 其他原因的合并范围变动

(1) 新设主体

名称	新纳入合并范围的时间	期末净资产	合并日至期末净利润
甘肃金辰生物科技有限公司	2023-12-01	-59,678.65	-59,678.65
兰州北辰生物技术有限公司	2023-12-29		

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
包头市北辰生物技术有限公司	3000 万元	内蒙古土默特右旗	内蒙古土默特右旗	农副食品加工业	100		投资设立
包头市欣禾农业开发有限责任公司	1300 万元	内蒙古土默特右旗	内蒙古土默特右旗	农、林、牧、渔专业及辅助性活动	100		投资设立
内蒙古鹿辰生物技术有限公司	5200 万元	内蒙古巴彦淖尔市	内蒙古巴彦淖尔市	农副食品加工业	100		投资设立
包头北辰商贸有限公司	200 万元	内蒙古包头市	内蒙古包头市	批发业	100		投资设立
甘肃金辰生物科技有限公司	51 万元	甘肃省兰州市	甘肃省兰州市	批发业	51		投资设立
兰州北辰生物技术有限公司	3000 万元	甘肃省兰州市	甘肃省兰州市	农副食品加工业	100		投资设立

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

公司无重要的合营企业或联营企业。

8、公允价值的披露

8.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------

	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	12,880,000.00			12,880,000.00
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
（六）应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额	12,880,000.00			12,880,000.00

8.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

9、关联方及关联交易

9.1 本企业的实际控制人情况

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(%)
贾志诚				41.88	41.88
杨柳风				7.97	7.97
贾阳				6.24	6.24

其他说明：贾志诚与杨柳风系夫妻关系，贾阳系二人之子。三人合计持股比例

56.09%

9.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

9.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“7.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
包头禾辰牧业有限公司	本公司的联营企业

9.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
珠海北斗牧业合伙企业（有限合伙）	持有公司 15.5% 的股份,副总经理王文达担任执行事务合伙人的合伙企业
珠海北极星农业开发合伙企业（有限合伙）	持有公司 13.37% 的股份,副总经理张红红担任执行事务合伙人的合伙企业
内蒙古北辰饲料（集团）有限公司	董事长、控股股东、实际控制人贾志诚控制的企业
内蒙古大麦电子商务有限责任公司	董事长、控股股东、实际控制人贾志诚参股 7.14% 的企业，2022 年 3 月 30 日注销
包头市宝利特牧业有限公司	董事长、控股股东、实际控制人贾志诚持股 30%，董事孙兰香持股 30% 董事、总经理、股东张培俊持有 40% 股权，且曾担任执行董事的企业
包头昌禾面粉有限责任公司第一分公司	董事、总经理、股东张培俊担任负责人的公司，已吊销未注销
包头市金辰牧业有限责任公司	董事长、控股股东、实际控制人贾志诚控制的企业
内蒙古华谱行业测试科技有限公司	实际控制人贾志诚弟弟贾轩控制的企业
内蒙古北赛羊业科技有限公司	实际控制人贾志诚之弟贾轩控制的企业
国之粮控股有限公司	实际控制人贾志诚妹妹贾晓琴控制的企业
北京妙喜投资管理有限公司	实际控制人贾志诚妹妹贾晓琴控制的企业
国之粮（北京）农耕文化有限公司	实际控制人贾志诚妹妹贾晓琴控制的企业
国之粮（黑龙江）米业集团有限公司	实际控制人贾志诚妹妹贾晓琴控制的企业
国之粮（新疆）农业有限公司	发行人董事长贾志诚妹妹贾晓琴控制并担任执行董事、总经理的企业
内蒙古若愚会计师事务所	原独立董事王美英担任执行事务合伙人的企业

包头若愚投资有限公司	原独立董事王美英担任执行董事并控制的企业
包头若愚房地产资产评估有限公司	原独立董事王美英控制的企业
内蒙古额尔敦羊业股份有限公司	独立董事阿拉腾达来任职独立董事的企业
包头东宝生物技术股份有限公司	独立董事任斌任职独立董事的企业
内蒙古伊利实业集团股份有限公司	原独立董事张心灵任职监事的企业
固阳县沁晨园农牧业专业合作社	副总经理张红红持股 20%，并担任法定代表人的企业
包头市牧星生物科技有限责任公司	副总经理张红红及配偶共同控制的企业
内蒙古璞瑞农牧业有限公司	副总经理王文达持股 7.58%的企业
包头市冶金矿山机械制造有限公司	财务总监齐向东持有 0.65%的股权并担任董事的企业
内蒙古北羊饲料有限公司	董事、副总经理孙兰香任职法定代表人、执行董事、经理的企业
包头市点拨财务管理咨询服务有限公司	原独立董事张吉平控制的企业
固阳县利源奶业有限公司	发行人副总经理张红红持股 50%，并担任执行董事兼总经理
包头海辰饲料有限公司	发行人报告期内曾经的参股公司，控股股东、实际控制人、董事贾阳曾担任董事，已于 2023 年 1 月 6 日注销
张培俊	董事、总经理、股东
孙兰香	董事、副总经理、股东（2023 年 6 月 5 日辞去副总经理一职）
王美英	原独立董事
阿拉腾达来	独立董事
王小兵	独立董事
张吉平	原独立董事
张心灵	原独立董事
任斌	独立董事
孟宪文	副总经理
张红红	副总经理；担任持有公司 13.37%股份的股东北极星农业的执行事务合伙人
王文达	副总经理；担任持有公司 15.5%股份的股东北斗牧业的执行事务合伙人
齐向东	财务总监
牛晶	董事会秘书
张国东	监事会主席
艾帅	职工代表监事
秦艳	监事
蒋祥	持有子公司甘肃金辰生物科技有限公司 49%股权
李强	核心员工

本公司的其他关联方还包括公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员，公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的自然人股东、董事、监事、高级管理人员关系密切的家庭成员包括其配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母。

9.5 关联方交易情况

9.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
内蒙古璞瑞农牧业有限公司	销售货物	37,569,045.64	30,512,629.16
包头海辰饲料有限公司	销售货物		758,9791.20
包头禾辰牧业有限公司	销售礼品盒	1,834.86	

9.5.2 关联担保情况

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
贾志诚、杨柳风、张培俊、李萍、孙兰香、何山泉	4,800,000.00	2022/11/16	2023/8/15	是
贾志诚、杨柳风	8,000,000.00	2023/2/10	2024/2/9	否
贾志诚、杨柳风	10,000,000.00	2023/3/17	2024/3/16	是
贾志诚、杨柳风	10,000,000.00	2022/3/22	2023/3/22	是
贾志诚、杨柳风	10,000,000.00	2022/11/14	2024/5/9	否
包头市北辰生物技术有限公司、贾志诚、杨柳风	10,000,000.00	2023/9/25	2024/9/24	否
贾志诚、杨柳风	10,000,000.00	2023/11/23	2026/11/23	否
贾志诚、杨柳风	10,000,000.00	2023/12/12	2024/12/14	否
包头市北辰生物技术有限公司、贾志诚	20,000,000.00	2023/12/18	2026/12/17	否
贾志诚、包头市北辰生物技术有限公司	10,000,000.00	2022/9/6	2023/9/5	是
贾志诚、杨柳风、包头市北辰生物技术有限公司	10,000,000.00	2022/9/21	2023/9/7	是
贾志诚、杨柳风、贾阳、唐烁	60,000,000.00	2022/11/30	2023/11/30	是
贾志诚、杨柳风	20,000,000.00	2022/12/24	2023/12/23	是
贾志诚、杨柳风	10,000,000.00	2022/12/7	2023/12/6	是
包头市北辰生物技术有限公司、贾志诚	3,000,000.00	2022/1/29	2025/1/10	是

诚、杨柳风				
北辰饲料科技股份有限公司、贾志诚、杨柳风	10,000,000.00	2023/2/24	2026/2/23	否
北辰饲料科技股份有限公司、贾志诚、杨柳风	10,000,000.00	2021/3/24	2023/3/4	是
包头北辰饲料科技股份有限公司、贾志诚	29,000,000.00	2022/4/14	2024/4/13	是
贾志诚、杨柳风、包头市北辰生物技术有限公司、包头北辰饲料科技股份有限公司	68,900,000.00	2023/5/17	2028/7/13	否
包头北辰饲料科技股份有限公司、贾志诚、杨柳风	10,000,000.00	2023/12/20	2026/12/19	否
贾志城、杨柳风、北辰饲料科技股份有限公司、张培俊、李萍	42,900,000.00	2022/7/13	2028/7/13	否

9.5.3 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,325,227.79	3,237,255.27

9.6 关联方应收应付款项

9.6.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
内蒙古璞瑞农牧业有限公司	13,838,501.22	691,925.06	12,769,455.58	638,472.78
合计	14,608,981.22	730,449.06	14,713,313.78	735,665.69

10、承诺及或有事项

10.1 重大承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

10.2 或有事项

11、资产负债表日后事项

公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

12、其他重要事项

12.1 前期差错更正

12.1.1 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
(一) 公司根据《监管规则适用指引——发行类第 9 号：研发人员及研发投入》的相关规定对研发费用进行重新梳理。公司调整研发费用归集口径，影响研发费用、销售费用、营业成本等列报项目。	董事会审议通过	2022 年初未分配利润	-1,082.33
		2022 年度营业外收入	-2,486.78
		2022 年度营业外支出	-3,024.98
		2022 年度管理费用	-1,042,063.14
		2022 年度销售费用	5,617,124.94
		2022 年度研发费用	2,094,905.11
		2022 年度营业成本	-6,670,511.04
(二) 公司根据权责发生制对成本费用进行重新梳理，并对跨期成本费用进行追溯调整。	董事会审议通过	2022 年 12 月 31 日存货	-1,673,710.83
		2022 年初未分配利润	-678,914.59
		2022 年 12 月 31 日其他应收款	82,000.00
		2022 年 12 月 31 日应付账款	-106,375.00
		2022 年度管理费用	11,741.00
		2022 年度研发费用	-164,025.00
		2022 年度营业成本	1,453,620.24
(三) 公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）规定对公司经营租赁资产的账务处理进行调整，确认相关使用权资产和租赁负债。公司对此进行追溯调整。	董事会审议通过	2022 年初未分配利润	-56,280.58
		2022 年 12 月 31 日使用权资产	1,676,320.09
		2022 年 12 月 31 日使用权资产累计摊销	327,813.13
		2022 年度财务费用	33,415.24
		2022 年度研发费用	-321,856.82
		2022 年 12 月 31 日租赁负债	1,116,345.96
(四) 公司对购置托盘的账务处理进行调整，将原计入低值易耗品的托盘调整入固定资产进行核算并根据固定资产折旧政策补提折旧。公司对此进行追溯调整。	董事会审议通过	2022 年 12 月 31 日存货	-732,936.75
		2022 年 12 月 31 日固定资产	1,465,873.50
		2022 年 12 月 31 日固定资产累计折旧	264,732.36
		2022 年初未分配利润	244,195.77
		2022 年度营业成本	-224,008.62
(五) 公司对“10 万吨生物饲料产业化项目及电子商务平台建设项目补助款”860 万元确认递延收益并按照 10 年分期摊销计入其他收益，其摊销期限与相关资产折旧年限不匹	董事会审议通过	2022 年 12 月 31 日递延收益	680,833.33
		2022 年初未分配利润	-250,833.33
		2022 年度其他收益	-430,000.00

配。公司对此进行追溯调整。			
(六) 公司根据权责发生制对借款利息的账务处理进行调整。公司对此进行追溯调整。	董 事 会 审 议 通 过	2022 年 12 月 31 日短期借款	143,038.25
		2022 年初未分配利润	-167,164.86
		2022 年度财务费用	8,127.55
		2022 年 12 月 31 日长期借款	32,254.16
(七) 公司根据款项性质及费用性质对会计科目进行调整，调整相应报表列报项目。	董 事 会 审 议 通 过	2022 年 12 月 31 日短期借款	-4,807,333.33
		2022 年 12 月 31 日其他非流动资产	1,162,250.00
		2022 年 12 月 31 日其他应付款项	-600,000.00
		2022 年 12 月 31 日其他应收款项账面余额	352,000.00
		2022 年 12 月 31 日一年内到期的非流动负债	11,439,587.49
		2022 年 12 月 31 日应付账款	-865,052.98
		2022 年度管理费用	-134,055.52
		2022 年度销售费用	-1,681,214.52
		2022 年度研发费用	-1,524,419.40
		2022 年度营业成本	3,339,689.44
		2022 年 12 月 31 日预付款项	2,027,302.98
		2022 年 12 月 31 日长期借款	-6,032,254.16
		2022 年 12 月 31 日租赁负债	-352,000.00
(八) 公司 2022 年起对部分经销客户及直销客户执行返利政策，根据《企业会计准则第 14 号-收入(2017 年修订)》第三十五条的规定：对于附有客户额外购买选择权的销售，企业应当评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照本准则第二十条至第二十四条规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。公司对返利的财务处理进行追溯调整。	董 事 会 审 议 通 过	2022 年 12 月 31 日合同负债	37,311.99
		2022 年度营业收入	-37,311.99
(九) 公司对合并报表的关联交易抵消进行重新梳理，调整收入成本的抵消数据。	董 事 会 审 议 通 过	2022 年 12 月 31 日存货	440,468.94
		2022 年初未分配利润	873,993.45
		2022 年度营业成本	433,524.51

(十) 公司对存在减值迹象的存货补提存货跌价准备。公司对此进行追溯调整。	董事会审议通过	2022 年初未分配利润	-167,519.00
		2022 年 12 月 31 日存货跌价准备	167,519.00
(十一) 公司对上述调整事项相关的应收款项坏账、所得税费用、递延所得税资产、盈余公积等事项进行重新计算,调整相应报表列报项目。	董事会审议通过	2022 年 12 月 31 日递延所得税资产	1,201,694.55
		2022 年初未分配利润	-370,458.56
		2022 年 12 月 31 日其他应收款项坏账准备	107,309.33
		2022 年 12 月 31 日其他应收款项账面余额	-341,809.33
		2022 年度所得税费用	-1,254,728.91
		2022 年度提取法定盈余公积	27,699.36
		2022 年度信用减值损失	181,166.67
		2022 年 12 月 31 日应交税费	-276,083.12
		2022 年 12 月 31 日盈余公积	619,141.29

13、母公司财务报表重要项目注释

13.1 应收账款

13.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	61,509,874.10	86,361,693.76
1 至 2 年	11,957,807.27	382,012.16
2 至 3 年	51,392.66	45,496.80
3 至 4 年		2,789,836.00
4 至 5 年	2,789,836.00	
5 年以上	1,869,256.55	1,969,256.55
小计	78,178,166.58	91,548,295.27
减：坏账准备	7,302,556.90	8,589,401.00
合计	70,875,609.68	82,958,894.27

13.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,710,485.21	6.02%	4710,485.21	100%		4,710,485.21	5.15%	4,710,485.21	100%	
按组合计提坏账准备	73,467,681.37	93.97%	2,592,071.69	3.53%	70,875,609.68	86,837,810.06	94.85%	3,878,915.79	4.47%	82,958,894.27
其中：										
1. 账龄组合	51,601,224.4	66.00%	2,592,071.69	5.02%	49,009,152.71	75,120,212.27	82.06%	3,878,915.79	5.16%	71,241,296.48
2. 内部关联往来组合	21,866,456.97	27.97%			21,866,456.97	11,717,597.79	12.80%			11,717,597.79
合计	78,178,166.58	100.00%	7,302,556.90	9.34%	70,875,609.68	91,548,295.27	100.00	8,589,401.00	9.38%	82,958,894.27

13.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,098,268.74	41,742,708.90
合计	5,098,268.74	41,742,708.90

13.2.1 其他应收款

13.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	4,927,445.67	10,262,952.52
1至2年	218,201.77	27,445,896.46
2至3年	11,876.80	4,061,298.84
3至4年		1,406,300.00
4至5年	706,300.00	
5年以上	1,304,598.15	2,182,408.15
小计	7,168,422.39	45,358,855.97
减：坏账准备	2,070,153.65	3,616,147.07
合计	5,098,268.74	41,742,708.90

13.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	6,260,898.15	44,421,954.46
代收代付款	499,383.60	280,532.50
其他	256,392.83	295,280.00
代职工垫付款项	113,907.01	123,248.21
押金、质保金	37,840.80	237,840.80
小计	7,168,422.39	45,358,855.97
减：坏账准备	2,070,153.65	3,616,147.07
合计	5,098,268.74	41,742,708.90

13.2.1.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	405,248.92		3,210,898.15	3,616,147.07

2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	33,872.29			33,872.29
本期转回	379,865.71		1,200,000.00	1,579,865.71
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	59,255.50		2,010,898.15	2,070,153.65

13.2.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账	3,616,147.07	33,872.29	1,579,865.71			2,070,153.65
合计	3,616,147.07	33,872.29	1,579,865.71			2,070,153.65

13.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
内蒙古鹿辰生物技术有 限公司	往来款	4,250,000.00	1年以内	59.29	
蒙羊牧业股份有限公司 所属企业	往来款	1,304,598.15	5年以上	18.20	1,304,598.15
内蒙古小尾羊牧业科技 股份有限公司	往来款	706,300.00	4-5年	9.85	706,300.00
五原县泽隆奶牛养殖有 限责任公司	其他	178,000.00	1-2年	2.48	17,800.00
内蒙古中正康源牧业有 限公司	其他	66,500.00	1年以内	0.93	3,325.00
合计		6,505,398.15		90.75	2,032,023.15

13.3 长期股权投资

被投资单位	期初余额	减值准备 期初 余额	本期增减变动								期末 余额	减值准备期 末余额
			追加投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、子公司												
包头市欣禾农业开 发有限责任公司	3,000,000.00		10,000,000.00								13,000,000.00	
包头市北辰生物技 术有限公司	17,500,000.00		12,500,000.00								30,000,000.00	
内蒙古鹿辰生物技 术有限公司	34,150,000.00		17,850,000.00								52,000,000.00	
包头北辰商贸有限 公司			150,000.00								150,000.00	
兰州北辰生物技术 有限公司												
甘肃金辰生物科技 有限公司												
小计	54,650,000.00		40,500,000.00								95,150,000.00	
二、联营企业												
包头禾辰牧业有限 公司	4,444,727.34		10,929,000.00		-412,694.37						14,961,032.97	

小计	4,444,727.34		10,929,000.00		-412,694.37					14,961,032.97	
合计	59,094,727.34		51,429,000.00		-412,694.37					110,111,032.97	

注：兰州北辰生物技术有限公司、甘肃金辰生物科技有限公司为本期新设子公司，本期尚未实缴注册资本。

13.4 投资收益		
项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-412,694.37	-293,992.47
处置长期股权投资产生的投资收益		22,199.79
处置交易性金融资产取得的投资收益		-1,792.18
合计	-412,694.37	-273,584.86

14、补充资料

14.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	30,720.73	
计入当期损益的政府补助，但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	1,877,858.78	
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损益	4,880,000.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,200,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-295,428.25	
减：所得税影响额	1,247,647.31	
合计	6,445,503.95	--

14.2 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	25.89%	0.56	0.56
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	21.80%	0.47	0.47

包头北辰饲料科技股份有限公司
二〇二四年四月二十六日

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 请填写具体原因 □ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
预付款项	3,744,317.73	1,386,099.75	27,549,165.17	2,096,391.17
其他应收款	1,262,037.48	1,062,537.48	-	-
存货	122,889,557.65	120,755,860.01	103,012,044.18	102,799,328.51
其他流动资产			1,066,415.53	675,684.22
流动资产合计	242,237,745.30	237,546,329.68	197,357,313.97	171,301,092.99
固定资产	142,460,415.32	143,661,556.46	78,353,602.50	79,297,665.47
使用权资产	-	1,348,506.96	-	307,953.82
递延所得税资产	2,006,685.73	3,208,380.28	1,653,600.95	3,002,266.67
其他非流动资产	-	1,162,250.00	-	25,131,750.00
非流动资产合计	168,932,728.79	173,846,321.44	103,087,622.77	130,820,055.28
资产总计	411,170,474.09	411,392,651.12	300,444,936.74	302,121,148.27
短期借款	132,797,627.24	128,133,332.16	118,500,000.00	113,859,831.53
应付账款	90,672,858.53	89,701,430.55	49,903,246.50	50,042,896.50
合同负债	1,339,018.13	1,376,330.12	-	-
应交税费	1,534,769.82	1,258,686.70	167,608.28	902,493.93
其他应付款	5,000,509.10	4,400,509.10	-	-
一年内到期的非流动负债	-	11,439,587.49	-	121,904.76
流动负债合计	234,222,465.48	239,187,558.78	183,723,711.60	180,079,983.54
长期借款	23,714,733.38	17,714,733.38	-	4,807,333.33
租赁负债	-	764,345.96	-	188,996.31
递延收益	6,880,000.00	7,560,833.33	7,740,000.00	7,990,833.33
非流动负债合计	30,594,733.38	26,039,912.67	7,740,000.00	12,987,162.97
负债合计	264,817,198.86	265,227,471.45	191,463,711.60	193,067,146.51
盈余公积	9,122,465.51	9,741,606.80	5,026,069.36	5,672,910.01
未分配利润	58,894,357.83	58,087,120.98	25,618,703.89	25,044,639.86
归属于母公司股东权益合计	146,353,275.23	146,165,179.67	108,981,225.14	109,054,001.76
股东权益合计	146,353,275.23	146,165,179.67	108,981,225.14	109,054,001.76
负债和股东权益总计	411,170,474.09	411,392,651.12	300,444,936.74	302,121,148.27
营业收入	927,099,399.25	927,062,087.26	755,933,036.56	755,933,036.56
营业成本	824,572,781.88	822,905,096.41	663,252,982.66	659,305,022.57
销售费用	14,869,697.17	18,805,607.59	16,403,562.44	19,438,108.77

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

管理费用	15,136,577.86	13,972,200.20	13,741,038.11	13,661,073.97
研发费用	25,662,938.98	25,747,542.87	22,179,668.60	22,573,854.71
财务费用	5,641,607.15	5,683,149.94	4,071,600.17	4,176,738.98
其他收益	2,931,113.82	2,501,113.82	2,775,192.81	2,345,192.81
信用减值损失	-2,061,420.68	-1,880,254.01	-4,648,859.32	-4,595,525.99
营业利润	40,389,055.45	38,872,916.16	32,936,298.84	33,146,785.14
营业外收入	1,229,132.10	1,226,645.32	-	-
营业外支出	215,155.61	212,130.63	219,683.02	221,330.53
利润总额	41,403,031.94	39,887,430.85	32,907,995.60	33,023,734.39
所得税费用	4,030,981.85	2,776,252.94	1,734,737.75	1,529,836.98
净利润	37,372,050.09	37,111,177.91	31,173,257.85	31,573,032.41
销售商品、提供劳务收到的现金			725,406,900.87	719,765,683.37
收到其他与经营活动有关的现金	13,503,981.24	12,220,347.84	31,655,388.05	37,296,605.55
经营活动现金流入小计	886,332,760.73	885,049,127.33	757,110,649.78	757,110,649.78
购买商品、接受劳务支付的现金	806,998,932.48	803,575,147.43	669,525,027.62	668,609,966.12
支付给职工以及为职工支付的现金	39,507,890.64	44,374,885.22	32,611,792.15	36,197,787.36
支付其他与经营活动有关的现金	22,637,725.59	19,494,727.34	58,234,859.17	54,648,863.96
经营活动现金流出小计	874,908,457.35	873,208,668.63	766,669,704.32	765,754,642.82
经营活动产生的现金流量净额	11,424,303.38	11,840,458.70	-9,559,054.54	-8,643,993.04
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	38,442,760.59	38,929,172.59	39,126,881.69	40,041,943.19
投资活动现金流出小计	43,888,760.59	44,375,172.59	44,026,881.69	44,941,943.19
投资活动产生的现金流量净额	-38,661,596.45	-39,148,008.45	-43,891,881.69	-44,806,943.19
现金及现金等价物净增加额	6,756,293.23	6,686,036.55	-	-
期初现金及现金等价物余额	21,857,516.88	20,857,516.88	13,432,470.06	12,432,470.06
期末现金及现金等价物余额	28,613,810.11	27,543,553.43	21,857,516.88	20,857,516.88

(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

1、会计政策变更

2022 年 11 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022)31 号)(以下简称“解释第 16 号”)，“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；本项会计政策变更对公司报表不产生影响。

2、会计差错更正，本报告期对本公司财务报表采用追溯重述法的前期会计差错如下：

(一) 公司根据《监管规则适用指引——发行类第 9 号：研发人员及研发投入》的相关规定对研发费用进行重新梳理。公司调整研发费用归集口径，影响研发费用、销售费用、营业成本等列报项目。

(二) 公司根据权责发生制对成本费用进行重新梳理，并对跨期成本费用进行追溯调整。

(三) 公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会〔2018〕35 号)规定对公司经营租赁资产的账务处理进行调整，确认相关使用权资产和租赁负债。公司对此进行追溯调整。

(四) 公司对购置托盘的账务处理进行调整，将原计入低值易耗品的托盘调整入固定资产进行核算并根据固定资产折旧政策补提折旧。公司对此进行追溯调整。

(五) 公司对“10 万吨生物饲料产业化项目及电子商务平台建设项目补助款”860 万元确认递延收益并按照 10 年分期摊销计入其他收益，其摊销期限与相关资产折旧年限不匹配。公司对此进行追溯调整。

(六) 公司根据权责发生制对借款利息的账务处理进行调整。公司对此进行追溯调整。

(七) 公司根据款项性质及费用性质对会计科目进行调整，调整相应报表列报项目。

(八) 公司 2022 年起对部分经销客户及直销客户执行返利政策，根据《企业会计准则第 14 号—收入(2017 年修订)》第三十五条的规定：对于附有客户额外购买选择权的销售，企业应当评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照本准则第二十条至第二十四条规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。公司对返利的财务处理进行追溯调整。

(九) 公司对合并报表的关联交易抵消进行重新梳理，调整收入成本的抵消数据。

(十) 公司对存在减值迹象的存货补提存货跌价准备。公司对此进行追溯调整。

(十一) 公司对上述调整事项相关的应收款项坏账、所得税费用、递延所得税资产、盈余公积等事项进行重新计算，调整相应报表列报项目。

(十二) 公司对合并报表现金流进行重新梳理，调整相应现金流列报项目。

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	30,720.73
计入当期损益的政府补助，但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	1,877,858.78
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损益	4,880,000.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,200,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-295,428.25
非经常性损益合计	7,693,151.26
减：所得税影响数	1,247,647.31
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	6,445,503.95

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用