雄 峰 股 份

NEEQ: 870262

河南雄峰科技股份有限公司

HENAN SUPERFRIEND SCI. &TECH. CO., LTD

年度报告

2023

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人许锐、主管会计工作负责人许锐及会计机构负责人（会计主管人员）牛利娟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、和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为：和信会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的非标准审计意见的《审计报告》，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年年度的财务情况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中持续经营相关重大不确定性的无法表示意见对公司的影响。

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

因客户信息涉及公司商业机密，可能影响企业核心竞争优势，导致客户流失。鉴于上述情况，本公司在报告中未披露前五大客户的具体名称。

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 7
第三节 重大事件 20
第四节 股份变动、融资和利润分配 25
第五节 公司治理 29
第六节 财务会计报告 35
附件 会计信息调整及差异情况 140

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	河南雄峰科技股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、雄峰股份	指	河南雄峰科技股份有限公司
猪场管家	指	河南雄峰猪场管家农业科技有限公司
雄峰商贸	指	新郑市雄峰商贸有限公司
铂之泰	指	郑州铂之泰科技有限公司
兰考雄峰	指	兰考双胞胎雄峰畜牧有限公司
猪场管家教育咨询	指	河南雄峰猪场管家教育信息咨询有限公司
立本生态农牧	指	湖北立本生态农牧有限公司
正方农牧	指	黄梅县正方农牧有限公司
公司新郑分公司	指	河南雄峰科技股份有限公司新郑分公司
湖北雄峰	指	湖北雄峰生态农牧有限公司
安徽雄峰	指	安徽雄峰天基农业科技有限公司
一峰农牧	指	河南一峰蛋白桑农牧有限公司
有限公司、雄峰有限	指	河南雄峰科技有限公司
山西证券/主办券商	指	山西证券股份有限公司
会计师/会计师事务所	指	和信会计师事务所(特殊普通合伙)
中国证监会	指	中国证券监督委员会
全国股份转让系统公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《监管办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则(试行)》
《暂行办法》	指	《全国中小企业股份转让系统有限责任公司管理暂行办法》
《信息披露规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
管理层	指	本公司董事、监事、高级管理人员的统称
高级管理人员	指	本公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
股份公开转让	指	公司股份进入全国中小企业股份转让系统公开转让
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河南雄峰科技股份有限公司		
英文名称及缩写	HENAN SUPERFRIEND SCI. AND TECH. CO., LTD		
	SUPERFRIEND		
法定代表人	许锐	成立时间	2002 年 1 月 21 日
控股股东	控股股东为许锐	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（许锐），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-农副食品加工-饲料加工-饲料加工		
主要产品与服务项目	预混合饲料、配合饲料(含颗粒料)、浓缩饲料		
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	雄峰股份	证券代码	870262
挂牌时间	2016 年 12 月 13 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）	36,000,000.00
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	蔡荣琦	联系地址	郑州市金水区中州大道西、鑫苑路北 25 幢 1 单元 11 层 1 号，450008
电话	0371-65695889	电子邮箱	xf0371@163.com
传真	0371-65518198		
公司办公地址	郑州市金水区中州大道西、鑫苑路北 25 幢 1 单元 11 层 1 号	邮政编码	450008
公司网址	www.superfriend.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91410100735496481R		
注册地址	郑州市金水区中州大道西、鑫苑路北 25 幢 1 单元 11 层 1 号		

注册资本（元）	36,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

（一）　商业模式与经营计划实现情况

公司是一家专业从事猪饲料研发、生产、销售和服务的企业。自成立以来一直专注于猪饲料的研发和创新，主要经营业务包含猪预混合饲料、浓缩饲料和配合饲料的生产和销售，产品涵盖生猪养殖各个阶段，公司严格按照 ISO9001-2008 质量管理体系和 ISO22000-2005 食品安全管理体系的要求确保产品的实现过程。公司主要采取以直销模式为主、经销渠道模式为辅的方式销售产品，以提供高性能的猪饲料产品及优质的服务满足客户的需求，赢得客户的认同并获得利润。公司主要客户为 200 头及以上母猪群的规模化猪场及个别重点区域的经销商，销售区域遍布河南、河北、山西、陕西、湖北、安徽、江苏、江西等省份。

（一）研发模式

近年来，公司在人才引进、试验场地建设、设备设施更新、检验化验室建设、工艺改进等方面持续加大资金投入，不断提升公司的整体硬件水平，建立了完善的技术研发组织结构及配套的激励制度和产品实现、成果转化制度。公司先后与四川农业大学、河南农业大学、华中农业大学等高校开展技术合作，通过搭建技术交流和合作平台，引进高校先进的研究成果和技术，以保证产品的技术领先优势。此外，公司还注重与行业内上下游企业、技术团队进行技术方面的交流合作，以提升公司原料控制、加工工艺、饲养管理及肉品质改良等方面的专业性和竞争力。

（二）采购模式

公司根据不同原料种类采取不同的采购方式，主要是采用集中批量采购、期货贸易、行情储备采购相结合的模式。其中：1、玉米、小麦、面粉、碎米等大宗能量原料；鱼粉、肠膜蛋白等蛋白类原料；包装辅材等材料，公司通过外贸代理商、区域经销商或厂家采取集中批量的方式进行采购。2、豆粕、乳清粉等材料主要采取期货贸易的方式订购。3、矿物质、维生素、氨基酸和其它功能性添加剂等，直接从生产厂家采购，由于这类原料价格高，价格波动幅度大，公司采取行情储备采购模式。

（三）生产模式

公司产品生产采取订单式的生产模式。根据市场淡旺季变化、促销、节假日等特殊情况及时调整安全库存标准，制定月度品种生产计划。根据客户申报的具体订单、产品品种的安全库存标准制定日批量生产计划。公司应用计算机系统辅助生产控制，制定了标准化的岗位操作指导书，严格要求操作人员按照工艺操作规范和岗位指导书作业，注重过程中的监视与测量，以确保过程方法的适宜性、充分性、有效性。

目前公司产品均自主生产，无委托加工、外协加工的情况。

（四）销售模式

公司设立营销中心负责所有饲料产品销售的业务策略、营销政策、年度目标与计划、市场与销售管理制度的策划、拟定、执行、检查、持续改进、新产品上市方案的策划等工作。各区域销售团队负责当地市场及产品信息的调查收集、客户拜访、市场推广、促销执行、客户关系管理等工作。

对外销售模式具体如下：

1、直销模式

公司销售模式采取以直销模式为主，其客户主要为 200 头母猪及以上的规模猪场，在这部分客户群中，由于产品使用量较大，产品品种和价格体系相对稳定，大多采用年度订单合同，在合同约定范围内顺利使用。

2、经销渠道模式

公司还有较少一部分 50-200 头母猪规模的猪场，这部分客户规模较小、单体用量不大、分布相对集中。公司主要通过直接卖给区域经销商的途径销售产品。这类客户报货品种和数量不确定因素较大，所以公司与经销商的合作模式是按订单式生产，随时报货、确定数量、品种和价格，客户根据自己的使用情况，随时向公司提前报货，生产部根据接收的订单合理安排生产，确保客户的顺利使用。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

（二） 行业情况

饲料行业的集中度继续升高，受国际国内大环境的影响以及下游生猪养殖企业的结构性变化，饲料行业中的中小型企业整体市场份额处于总量缩减状况，饲料行业中的集团化公司除继续保持在下游生猪领域投资额度外，部分集团化公司开始加强饲料领域的投资和市场投入，以增加其市场份额。饲料大宗原料及部分受世界贸易影响的原料大部分时间保持高位运行，企业控制饲料产品成本的压力巨大。

报告期内，整个养猪行业处于全行业性亏损状况，生猪价格低迷，饲料成本高企，生猪养殖企业的经营压力巨大，反过来，生猪企业对饲料企业的成本、资金需求强烈，又对饲料产品的销售毛利率和现金流造成很大的影响。

生猪行业依然有比较明显的猪周期，但这个时间内的猪周期明显和以前的猪周期不一样，以前的猪周期大概每 3-4 年出现一轮波谷波峰，按照以往的规律，本轮猪周期应该 2023 年迎来猪价逐步上涨趋势。但由于集团化养猪企业利用其资金实力能够快速调整，养猪实际产能削减并未达到预期目标，加上部分育肥户二次育肥等因素，导致整个 2023 年全年养猪企业处于整体性亏损。并且由于上述原因，导致中小养殖户对未来预期不看好，补栏积极性不高，市场上使用商品饲料的客户急剧减少。这种趋势对以中小客户为主要客户群体的中小饲料企业极大影响。中小饲料企业不但面临着集团化养猪企业自有饲料对整个商品饲料市场的极大压缩，同时中小饲料企业之间的竞争加剧。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1. 2022 年 12 月，公司经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合认定为国家高新技术企业，取得了《高新技术企业证书》（证书编号 GR202241002887）。 2.2023 年 1 月，根据《工业和信息化部关于印发<优质中小企业梯度培育管理暂行办法>的通知》（工信部企业[2022]63 号、《河南省工业和信息化厅办公室关于开展 2022 年河南省创新中小企业评价工作的通知》（豫工信办企业[2022]207 号）工作部署，被河南省工业和信息化厅认定为 2022 年度河南省创新型中小企业； 3.2023 年 12 月，根据《关于开展河南省知识产权强企培育备案工作的通知》要求，被河南省知识产权局认定为 2023 年度河南省知识产权优势企业； 4.2024 年 1 月，按照《河南省优质中小企业梯度培育管理实

	施细则（暂行）》（豫工信企业[2023]45 号）、《河南省工业和信息化办公室关于开展 2023 年度第二批河南省专精特新中小企业认定和 2020 年度河南省专精特新中小企业复核工作的通知》（豫工信办企业[2023]223 号）要求，被河南省工业和信息化厅认定为 2023 年度河南省专精特新中小企业。

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	80,817,295.47	81,837,444.12	-1.25%
毛利率%	8.60%	16.37%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-17,668,144.95	-1,683,211.61	-949.67%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,788,496.15	-3,122,612.15	-277.52%
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）	-134.75%	-6.74%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-89.91%	-12.50%	-
基本每股收益	-0.49	-0.05	-880.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	71,935,840.19	83,642,429.00	-14.00%
负债总计	68,192,182.44	60,085,284.32	13.49%
归属于挂牌公司股东的净资产	4,049,672.37	21,945,434.46	-81.55%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.11	0.61	-81.55%
资产负债率%（母公司）	71.93%	53.82%	-
资产负债率%（合并）	94.80%	71.84%	-
流动比率	0.58	0.76	-
利息保障倍数	-5.57	0.42	-
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	-10,515,921.11	-765,929.79	-1,272.96%
应收账款周转率	2.21	2.56	-
存货周转率	8.19	7.98	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-14.00%	12.80%	-
营业收入增长率%	-1.25%	-24.72%	-
净利润增长率%	-949.67%	94.05%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,117,841.74	1.55%	1,730,893.45	2.07%	-35.42%
应收票据				0.00%	
应收账款	21,301,451.56	29.61%	17,230,009.79	20.60%	23.63%
预付账款	1,253,044.28	1.74%	4,150,193.18	4.96%	-69.81%
其他应收款	7,260,951.72	10.09%	11,991,039.56	14.34%	-39.45%
存货	7,914,201.29	11.00%	9,837,304.48	11.76%	-19.55%
长期股权投资	2,302,200.95	3.20%	2,848,468.19	3.41%	-19.18%
其他权益工具投资	88,263.54	0.12%	315,880.68	0.38%	-72.06%
固定资产	26,050,606.83	36.21%	28,545,209.87	34.13%	-8.74%
生产性生物资产	3,672,540.88	5.11%	4,118,676.12	4.92%	-10.83%
无形资产	974,737.40	1.36%	1,158,622.11	1.39%	-15.87%
短期借款	33,628,512.11	46.75%	15,070,000.00	18.02%	130.98%
应付账款	10,252,269.14	14.25%	9,840,417.61	11.76%	4.19%
合同负债	1,052,607.41	1.46%	177,417.41	0.21%	493.29%
应付职工薪酬	4,153,084.66	5.77%	3,705,364.75	4.43%	12.08%
应交税费	240,551.92	0.33%	255,204.47	0.31%	-5.74%
其他应付款	16,221,697.09	22.55%	19,137,989.12	22.88%	-15.24%
一年内到期的非流动负债	1,589,194.21	2.21%	1,070,6000.04	12.80%	-92.11%
长期借款	509,583.35	0.71%	166,666.66	0.20%	-55.00%
长期应付款	1,980.17	0.00%	432,496.62	0.52%	-99.54%

项目重大变动原因：

货币资金本期期末余额 1,117,841.74 元，与上年期末相较减少 35.42%，原因为：主要变动为黄梅正方用于购进种猪及支付货款。

预付款项本期期末余额 1,253,044.28 元，与上年期末相较减少 69.81%，原因为：主要为公司本期购进原材料的预付款减少。

其他应收款本期期末余额 7,260,951.72 元，与上年期末相较减少 39.45%，原因为：本期收回兰考双胞胎雄峰畜牧有限公司担保金 489.90 万元。

其他权益工具投资本期期末余额 88,263.54 元，与上年期末相较减少 72.06%，原因为：对湖北雄峰投资损失的增加。

短期借款本期期末余额 33,628,512.11 元，与上年期末相较增加 123.15%，原因为：为缓解公司的资金压力，增加了银行借款。

合同负债本期期末余额 1,052,607.41 元，与上年期末相较增加 493.29%，原因为：公司预收的饲料款增加。

一年内到期的非流动负债期末余额 1,589,194.21 元，与上年期末相较减少 85.16%，原因为：本期偿还了中国银行的一年内到期的长期借款，此项负债减少。

长期借款本期期末余额 509,583.35 元，与上年期末相较增加 205.75%，原因为：增加了深圳前海微众银行的借款。

长期应付款本期期末余额 1,980.17 元，与上年期末相较减少 99.54%，原因为：本期偿还融资租赁业务的租金。

（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	80,817,295.47	-	81,837,444.12	-	-1.25%
营业成本	73,867,544.08	91.40%	68,437,388.01	83.63%	7.93%
毛利率%	8.60%	-	16.37%	-	-
税金及附加	154,532.09	0.19%	297,594.61	0.36%	-48.07%
销售费用	5,494,065.95	6.80%	5,218,886.44	6.38%	5.27%
管理费用	3,979,740.96	4.92%	4,215,694.01	5.15%	-5.60%
研发费用	3,401,658.14	4.21%	3,479,211.32	4.25%	-2.23%
财务费用	3,042,170.17	3.76%	2,617,519.33	3.20%	16.22%
其他收益	359,025.32	0.44%	664,325.32	0.81%	-45.96%
投资收益	-746,267.24	-0.92%	-83,996.19	-0.10%	-788.45%
信用减值损失	-1,826,442.86	-2.26%	-1,260,431.10	-1.54%	-44.91%
资产减值损失	-294,963.40	-0.36%			
资产处置收益	-449,360.49	-0.56%			
营业利润	-12,080,424.59	-14.95%	-3,108,951.57	-3.80%	-288.57%
营业外收入	36,397.65	0.05%	1,888,026.63	2.31%	-98.07%
营业外支出	5,825,711.28	7.21%	194,614.23	0.24%	2893.47%
净利润	-19,585,869.79	-24.23%	-1,415,539.17	-1.73%	-1283.63%

项目重大变动原因：

其他收益本期金额 359,025.32 元，与上年相较下降 45.96%，原因为：收到的政府补助减少。

投资收益本期金额-746,267.24 元，与上年相较下降 788.45%，原因为：安徽雄峰天基本期亏损确认损失。

信用减值损失本期金额-1,826,442.86 元，与上年相较下降 44.91%，原因为：本期应收账款增加，计提的坏账损失增加。

营业外支出本期金额 5,825,711.28 元，与上年相较增加 2,893.47%，原因为：本期受猪瘟疫情影响淘汰死亡猪只的损失。

净利润本期金额-19,585,869.79 元，与上年相较减少 1283.63%，原因为：本期由于原材料价格受

到供求关系，国际贸易等因素频繁波动，生猪价格持续低迷，公司的毛利率大幅下降，加之猪瘟疫情造成较大的损失，公司本期净利润大幅下降。

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	80,817,295.47	81,837,444.12	-1.25%
其他业务收入	0	0	-
主营业务成本	73,867,544.08	68,437,388.01	7.93%
其他业务成本	0	0	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
复合预混合饲料	24,911,048.81	21,799,542.80	12.49%	-9.50%	-2.29%	-6.46%
浓缩饲料	31,977,658.78	28,104,289.37	12.11%	8.63%	16.04%	-5.62%
配合饲料	14,051,349.45	12,657,874.78	9.92%	-22.99%	-20.43%	-2.90%
技术服务收入	17,821.78	-	100.00%	-82.18%	-100.00%	98.20%
生猪销售	9,859,416.65	11,305,837.14	-14.67%	51.09%	91.62%	-24.26%
合计	80,817,295.47	73,867,544.08	8.60%	-1.25%	-7.93%	-7.77%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

2023 年公司毛利率下降幅度较大，主要系本期生猪出栏量较上期增加，主营业务收入和成本相应增加；本期生猪销售价格较同期下降，成本增加幅度超过收入增加幅度所致。饲料业务：主要原材料为玉米、豆粕等，其价格容易受供求、种植面积、气候、产业政策、国际贸易等因素影响产生波动，原材料价格波动会对公司主营业务成本产生较大影响，进而影响公司的盈利能力。

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	客户六	7,475,029.50	9.25%	否
2	客户五	4,452,112.00	5.51%	否
3	客户七	4,043,797.00	5.00%	否
4	客户二	3,365,367.00	4.16%	否
5	客户三	2,799,870.00	3.46%	否

合计	22,136,175.50	27.38%	-

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	供应商一	9,408,897.45	11.64%	否
2	供应商六	5,445,905.55	6.74%	否
3	供应商三	5,345,810.00	6.61%	否
4	供应商七	4,279,969.50	5.30%	否
5	供应商四	3,909,029.00	4.84%	否
合计		28,389,611.50	35.13%	-

（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	-10,515,921.11	-765,929.79	-1,272.96%
投资活动产生的现金流量净额	-152,185.98	-7,728,379.87	98.03%
筹资活动产生的现金流量净额	10,055,055.38	5,837,097.76	72.26%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额本期金额-10,515,921.11 元，与上年相较减少 1272.96%，原因为：报告期内因市场环境变化较大，公司运营成本持续偏高。

投资活动产生的现金流量净额本期金额-152,185.98 元，与上年相较增加 98.03%，原因为：本期投资较上期减少。

筹资活动产生的现金流量净额本期金额 10,055,055.38 元，与上年相较增加 72.26%，原因为：本期增加了银行贷款。

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
猪场管家	控股子	生猪养殖、	15,000,000	30,321,101.00	2,121,390.97	7,118,336.13	-4,650,111.71

	公司	养殖技术咨询					
雄峰商贸	控股子公司	饲料销售	2,000,000	990,592.02	281,733.96	0.00	-126,099.61
湖北雄峰	参股公司	生猪养殖	5,000,000	9,286,469.95	441,317.66	1,939,761.46	-422,407.97

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
湖北雄峰	为公司下游客户	主要开展生猪养殖及饲料销售业务，为公司业务发展提供协同作用

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
潢川县雄峰农牧有限公司	决议解散	该公司为公司孙公司，该公司注销未对公司整体生产经营和业绩产生影响
河南雄峰猪场管家教育信息咨询有限公司	决议解散	该公司为公司孙公司，该公司注销未对公司整体生产经营和业绩产生影响

（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	3,401,658.14	3,479,211.32
研发支出占营业收入的比例%	4.21%	4.25%
研发支出中资本化的比例%	0.00%	0.00%

（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	16	15
研发人员合计	20	19
研发人员占员工总量的比例%	11.49%	11.73%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	41	36
公司拥有的发明专利数量	10	10

（四） 研发项目情况

近两年来，由于非瘟、猪价低迷、原料涨价等内外因素影响，生猪养殖及饲料加工行业发展动荡、资源整合剧烈。根据上述因素，为了更好的适应市场和客户需求的变化、提升企业产品核心竞争力、扩大市场占有率，公司本年度主要围绕仔猪健康和生长效率、低蛋白日粮、母猪高效繁殖和机体健康等方面开展了 6 项项目研究，截止 2023 年底均已完成预定目标。相关的产品研发和技术创新活动如下：

第一、开展环保高效饲料的研发和技术创新。围绕低氮、低矿、低抗等技术方向，继续进行低蛋白日粮技术、育肥低矿高效利用技术、非常规蛋白及能量原料高效使用技术、功能性氨基酸营养技术等研究与应用，提升饲料使用效率和利用价值；

第二、开展欧式高产母猪饲料营养的研发和技术创新。和荷兰沃圃盈营养技术公司开展合作，围绕丹系等高产母猪提升繁殖表现、仔猪高成活率等技术要点，进行高纤维、低蛋白营养结构的效果研究，探讨改善母猪健康和带仔能力，同时减少常规营养结构关于玉米、豆粕等的使用紧张现状；

第三、开展生物发酵等特定营养方向的技术创新。和行业上下游相关企业合作，就围产期母猪营

养、哺乳期弱仔猪成活率、生物发酵饲料等特定热门技术进行研究和成果应用转化，提升产品自身竞争优势。

上述技术和产品均得到广大客户的好评和信赖，市场销量也得到明显回升。未来，我们将继续围绕高效、健康、降本、增效等关键技术点，开展相关猪群的定向研究，提升企业整体产品技术优势。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

（一）主营业务收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见“附注三、37、收入”和财务报表“附注五、28、营业收入和营业成本”。雄峰股份公司主要从事饲料及生猪、种猪的生产与销售。2023 年度，雄峰股份公司营业收入 80,817,295.47 元，其中饲料和生猪、种猪的收入为 80,799,473.69 元，占比 99.98%。

2、审计应对

（1）了解、测试公司销售与收款相关内部控制的设计合理性和运行有效性；

（2）通过检查重要客户合同相关条款以及对管理层的询问，评价公司各项收入确认是否与会计政策一致并符合会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等程序；

（4）向主要客户实施函证程序，包括对客户期末应收账款的余额以及本期确认的收入金额进行函证；

（5）执行细节测试，抽样检查主要客户合同、出库单、销售发票、结算单/验收单/报关单、收款凭据等，核实公司收入的真实性；

（6）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否被记录在正确的会计期间。

（二）应收款项坏账准备的计提

1、事项描述

财务相关披露事项详见“附注三、11、金融工具”和财务报表“附注五、2、应收账款”所述。截至 2023 年 12 月 31 日，雄峰股份公司应收账款和应收款项类（含合同资产、其他非流动资产、一年内到期的其他非流动资产）账面余额为 39,467,410.13 元，坏账准备为 18,165,958.57 元，账面价值为 21,301,451.56 元。

2、审计应对

我们针对应收款项坏账准备的计提执行的审计程序主要包括：

（1）评价并测试了雄峰股份公司管理层应收款项坏账计提的内部控制，包括有关识别坏账的客观证据和计算坏账准备的控制；

（2）了解雄峰股份公司的信用政策，分析应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、预期信用损失率等；

（3）获取应收款项坏账准备计提表，分析、检查应收款项账龄划分及坏账准备计提的合理性和准确性；

（4）选取样本对金额较大及重大的应收款项余额实施函证程序，并将函证结果与雄峰股份公司账面记录的金额进行核对；

（5）对应收款项余额较大及账龄较长的客户，我们通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响雄峰股份公司应收款项坏账准备评估结果的情形。对于账龄较长的应收款项，我们与管理层进行了沟通，了解账龄较长的原因以及管理层对于其可回收性的评估；

（6）通过考虑历史上同类应收款项的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用及市场条件等因素，对雄峰股份公司应收款项坏账准备占应收款项余额比例的总体合理性进行评估；

（7）结合期后回款情况检查，进一步验证应收款项的可收回性。

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
1、饲料原料价格波动风险	以玉米、豆粕、小麦、维生素、氨基酸、矿物质等为主的饲料生产的主要原材料，其供应量和价格的波动会直接影响公司饲料产品的生产成本、销售单价以及产品的利润率。特别是在原料价格大幅度且快速上涨期间，公司若不能将原料的上涨成本完全和直接地传导给渠道经销商和终端用户，将可能短期影响公司的经营业绩。 应对措施： （1）通过技术能力和优势，优化产品配方方案，采购合适的替代性原料，以降低原料成本。 （2）采用集中批量采购、期货贸易、行情储备采购相结合的模式。
2、技术研发的风险	饲料产品技术主要是结合不同阶段猪群的生产特点和机体需要设计营养方案，实现目标产品，促进动物高效生长，同时又降低饲料成本，最终提升养殖户的养殖效益。由于饲料加工技术与产品受动物生产潜能、异常气候、原料品种变化、下游养殖规模、疾病风险等多种不确定因素的影响较大，为了使饲料产品保持较高的高科技水平、稳定性及持续性，饲料企业就必须掌握系统完备的技术体系，尤其是从 2020 年 7 月 1 日起，根据农业农村部公告第 194 号规定，所有饲料企业禁止生产含有促生长类抗生素的商品饲料，增加了商业化饲料应对畜禽生长效率及抵抗疾病造成的风险，同时增加饲料企业应对替抗而产生的成本上升风险，如果不能及时研发和生产出与变化趋势相匹配的技术、产品，公司可能面临市场占有率及效益下降的风险。 应对措施： （1）持续加大科研投入，加强与国内知名高校和科研机构的合作，实行“产学研结合”的研发模式，优化创新资源组合，缩短创新周期，分摊创新成本，分散创新风险。

	（2）公司还积极寻找公司以外行业上下游业务的技术团队和技术人才，通过与公司外的技术团队合作、引进技术人才和自主研发相结合的方式，提高研发速度，优化研发流程，巩固和保持公司在技术水平、产品性能的国内领先地位。
3、市场竞争加剧的风险	近年来，我国饲料行业发展速度较快，市场规模不断扩大，但由于相关技术的逐步透明、工艺设备的标准化、饲料产业的集中度越来越高，市场竞争的层次和规模也越来越高。同时，养殖端的迅猛发展，从养殖端倒逼上游，以及从养殖端发起的产业链整合，对饲料行业的冲击都比较大。逐渐增高的行业门槛，产能的过剩，都意味着常规状态下的竞争将愈演愈烈，没有差异化的竞争策略，将会面临生存危机。 应对措施：在产品策略上，规避上述产品研发技术方面的风险，确保产品的竞争能力；在市场布局策略方面，公司将继续以中原为核心市场打造区域强势品牌，聚焦高潜力区域，通过持续的市场精耕细作，不断培育区域性根据地市场；在客户管理方面，针对不同类别的客户群落开发和实施不同的销售团队、销售理念和销售策略、市场推广模式以及客户管理模式，以提高客户开发效率和客户价值的贡献；创新商业模式，从客户服务端入手，整合资源，提高客户附加值，规避常规竞争，提高企业可持续发展能力。
4、行业周期风险	商品猪市场价格的周期性波动导致生猪养殖行业的毛利率呈现周期性波动，通常 3-4 年为一个周期。尽管随着生猪养殖规模化程度的不断提高以及国家对生猪养殖业的宏观调控，生猪价格波动幅度将逐渐减小，但生猪价格仍具有一定的波动性，并且生猪价格的波动将直接影响公司生猪养殖毛利率，最终引起公司利润的波动。 应对措施：面对不可预知的行情，公司积极实施统一采购、精细化管理、精简人员等措施降低生产成本，以减少行情低迷给公司造成的损失。
5、下游养殖客户外部环境所带来的风险	下游养殖户受国家环保政策、土地政策、行情波动等外部环境的影响，加大了养殖企业经营的不确定性，造成养殖企业经营恶化或者无法持续，从而给饲料企业带来销售空间的减少和货款回收的困难。 应对措施： （1）加强市场调研，完善客户甄选标准，选择合适的客户群体； （2）加强客户管理，发挥服务优势，通过五星猪场管家体系及体验店帮助养殖户提高抗风险能力和改善经营绩效。
6、重大疫情带来的风险	饲料行业与养殖业历来紧密关联，生猪养殖过程中发生的疫病主要有猪瘟、蓝耳病、伪狂犬、猪圆环病毒、口蹄疫等，养殖过程中出现重大疫情将对养殖业产生重大压力，同时给饲料行业带来不利影响，影响饲料的销售。从 2018 年 8 月我国首例非洲猪瘟疫情暴发至今将近 5 年，目前仍没有可靠疫苗能预防非瘟。四年来，非瘟一方面导致了行业有史以来幅度最大

	的价格震荡，对行业小散养殖户以及部分集团客户造成了巨大冲击，养猪结构进一步往哑铃型结构发展；另一方面，随着企业防控的实践，不少企业找到了降低非瘟影响的方法以稳定生产能力，从长期看，增加了行业低于疫病所带来的供求失衡程度。 应对措施：公司一贯重视生物安全防控，公司继续坚持“防非九段”预防控制管理体系，通过各种服务方式，对管理和合作的猪场加强场内外人流、物流以及环境控制，并加大及时处理的力度和速度，最大化降低或消除疫病的影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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	
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.(五)
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.(六)
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

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	黄梅正方	8,000,000.00	0.00	0.00	2020年12月1日	2024年11月30日	连带	否	已事前及时履行
2	湖北雄峰	3,000,000.00	0.00	2,000,000.00	2021年9月6日	2024年9月6日	连带	否	已事前及时履行
3	猪场管家	2,300,000.00	0.00	0.00	2021年12月21日	2023年1月31日	连带	否	已事前及时履行
4	猪场管家	2,000,000.00	0.00	2,000,000.00	2023年1月31日	2024年1月30日	连带	否	已事前及时履行
5	许锐	1,000,000.00	0.00	0.00	2022年4月27日	2023年4月26日	连带	否	已事前及时履行
6	黄梅正方	3,000,000.00	0.00	0.00	2022年6月29日	2023年6月29日	连带	否	已事前及时履行
7	黄梅正方	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00	2023年6月29日	2024年6月28日	一般	否	已事前及时履行
8	安徽雄峰	4,000,000.00	0.00	4,000,000.00	2022年9月30日	2025年10月10日	连带	否	已事前及时履行
9	安徽雄峰	6,000,000.00	0.00	5,000,000.00	2022年9月28日	2025年9月28日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	33,300,000.00		17,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内，公司不存在清偿和违规担保情况。

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）	4,000,000	4,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	4,000,000	4,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	1,975,150	1,975,150
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

注 1：2020 年 12 月 1 日，本公司的全资子公司河南雄峰猪场管家农业科技有限公司与武汉市新星畜牧有限公司签订《借款担保书》，为本公司的控股子公司黄梅县正方农牧有限公司与武汉市新星畜牧有限公司签署的编号 XXZF-2020-11-25、金额 8,000,000.00 元的 4 年期《借款合同》提供连带保证责任，截至 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 0 元；

注 2：2021 年 9 月 6 日，本公司以及孔敏、杨佑良、熊婷婷、孔杨梅、胡蒙共同与湖北浠水农村商业银行股份有限公司竹瓦支行签订编号为 ZW2021090601 的《保证合同》，为湖北雄峰生态农牧有限公司与湖北浠水农村商业银行股份有限公司竹瓦支行 2021 年 9 月 6 日至 2024 年 9 月 6 日期间连续签订的借款合同、银行承兑合同（协议）、银行保函以及其他文件而享有的对主债务人的全部债权提供连带保证责任。2023 年 10 月 7 日湖北雄峰生态农牧有限公司与湖北浠水农村商业银行股份有限公司竹瓦支行签署的编号 ZW202310070007、借款金额 1 ,000,000.00 元的《流动资金借款合同》，截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 1,000,000.00 元。2023 年 10 月 7 日湖北雄峰生态农牧有限公司与湖北浠水农村商业银行股份有限公司竹瓦支行签署的编号 ZW202310070008、借款金额 1,000,000.00 元的《流动资金借款合同》，截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 1,000,000.00 元。

注 3：2021 年 12 月 23 日，本公司以评估价值为 3,849,300.00 元的三套房产为抵押物，与中国银行股份有限公司郑州 6 花园支行签订编号为 DHYH202001142 的《抵押合同》，为河南雄峰猪场管家农业科技有限公司与中国银行股份有限公司郑州花园支行签署的编号 HYH202001142、借款金额 2,070,000.00 元的《流动资金借款合同》提供抵押担保。此外，本公司法定代表人许锐以及钱瑛为该债务承担连带保证责任，截至 2023 年 12 月 31 日，此笔借款已结清；

注 4：2023 年 1 月 31 日，本公司以评估价值为 3,868,900.00 元的三套房产为抵押物，与中国银行股份有限公司郑州花园支行签订编号为 DHYH202201258 的《抵押合同》，为河南雄峰猪场管家农业科技有限公司与中国银行股份有限公司郑州花园支行签署的编号 HYH202201258、借款金额 2,000,000.00 元的《流动资金借款合同》提供抵押担保。此外，本公司法定代表人许锐以及钱瑛为该债务承担连带保证责任。截至 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 2,000,000.00 元；

注 5：2022 年 4 月 27 日，本公司以及许锐、钱瑛共同与中牟郑银村镇银行股份有限公司共同签订编号为（2022）个借字 102001220410105 号的《借款合同》，合同中约定钱瑛为保证人，对贷款人许锐提供连带责任保证担保，本公司与许锐，为该合同的借款提供抵押担保，抵押物为房产，抵押物权证编号为：豫（2018）郑州市不动产权第 0022042 号，郑房权证字第 1101055623 号。截至 2023 年 12 月 31 日，此笔借款已结清；

注 6：2022 年 6 月 29 日，本公司其他关联方李红军、许锐、河南雄峰猪场管家农业科技有限公司与湖北黄梅农村商业银行股份有限公司独山支行签订编号分别为 A20220001-1、A20220001-2 的《保证合同》，为合同编号为 A20220001、借款金额为 3,000,000.00 元的《流动资金借款合同》提供连带保证责任。截至 2023 年 12 月 31 日，此笔借款已结清；

注 7：2023 年 6 月 29 日，本公司其他关联方李红军、许锐、河南雄峰猪场管家农业科技有限公

司与湖北黄梅农村商业银行股份有限公司独山支行签订编号为 A20230001-1、A20230001-2 的《保证合同》，为合同编号为 A20230001、借款金额为 4,000,000.00 元的《流动资金借款合同》提供连带保证责任。截至 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 4,000,000.00 元；

注 8：2022 年 9 月 30 日，河南雄峰猪场管家农业科技有限公司与徽商银行蒙城支行签订了编号为 B0220220930002 号《最高额保证合同》，为安徽雄峰天基农业科技有限公司与徽商银行蒙城支行签订的编号为流借字第 J0220220930001 号、借款金额 4,000,000.00 元的《流动资金借款合同》提供连带保证责任。截至 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 4,000,000.00 元；

注 9：2022 年 9 月 28 日，河南雄峰猪场管家农业科技有限公司与亳州药都农村商业银行股份有限公司蒙城支行签订了编号为亳药商银最高额保字（蒙支）第 660255 号《最高额保证合同》，为安徽雄峰天基农业科技有限公司与亳州药都农村商业银行股份有限公司蒙城支行签订的编号为 8335661220220031 号、借款金额为 5,000,000.00 元的《流动资金借款合同》提供连带保证责任，截至 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 5,000,000.00 元；

上述担保是公司及各子公司正常经营需要，未对公司产生不利影响。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	14,000,000	1,257,861.60
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	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	4,000,000	4,000,000
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易有助于改善参股公司的财务状况，对子公司日常生产经营产生积极影响，进一步促进公司业务发展，符合公司和全体股东的利益。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
挂牌时全体股东	2016 年 12 月 13 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东、董监高	2016 年 12 月 13 日	-	挂牌	规范关联交易	规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋及建筑物	固定资产	抵押	3,583,589.93	4.98%	银行借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	765,373.88	1.06%	银行借款抵押
兰考雄峰 10%股权	其他权益工具投资	质押	0.00	0.00%	股权质押
总计	-	-	4,348,963.81	6.04%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限为公司正常融资及经营发展需要，且不存在违约情况，未对公司产生不利影响。

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	10,439,825	29.00%	-3,031,500	7,408,325	20.58%
	其中：控股股东、实际控制人	5,117,225	14.21%	0	5,117,225	14.21%
	董事、监事、高管	3,329,500	9.25%	-3,049,500	280,000	0.78%
	核心员工	1,243,000	3.45%	-60,000	1,183,000	3.29%
有限售条件股份	有限售股份总数	25,560,175	71.00%	3,031,500	28,591,675	79.42%
	其中：控股股东、实际控制人	15,351,675	42.64%	0	15,351,675	42.64%
	董事、监事、高管	9,988,500	27.75%	-9,148,500	840,000	2.33%
	核心员工	30,000	0.08%	60,000	90,000	0.25%
总股本		36,000,000.00	-	0	36,000,000.00	-
普通股股东人数		42				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	许锐	20,468,900	0	20,468,900	56.86%	15,351,675	5,117,225	0	0
2	许润	12,400,000	0	12,400,000	34.44%	12,400,000	0	0	0
3	李红军	290,000	0	290,000	0.81%	217,500	72,500	0	0
4	钟秋平	229,000	0	229,000	0.64%	0	229,000	0	0
5	韩银国	220,000	0	220,000	0.61%	0	220,000	0	0
6	王道有	218,000	0	218,000	0.61%	0	218,000	0	0

7	牛利娟	202,000	0	202,000	0.56%	151,500	50,500	0	0
8	蔡荣琦	200,000	0	200,000	0.56%	150,000	50,000	0	0
9	刘国军	154,000	0	154,000	0.43%	0	154,000	0	0
10	张风雷	122,000	0	122,000	0.34%	91,500	30,500	0	0
合计		34,503,900	0	34,503,900	95.86%	28,362,175	6,141,725	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 股东许锐、许润是兄弟关系，其他股东之间不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

许锐先生，男，汉族，出生于1968年4月，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1990年8月至1993年1月，在湖北黄冈黄石矿务局二中任教；1993年1月至1995年9月，在湖北五三雄峰科技有限公司任采购部经理；1995年9月至1997年4月，在焦作中大饲料有限公司任科技饲料部经理；1997年4月至1998年3月，在河南中大饲料有限公司任科技饲料部经理；1998年3月至2002年3月，在武汉市雄峰科技有限公司郑州分公司任总经理；2002年3月至2016年1月，在有限公司任执行董事兼总经理；2014年4月至今，担任猪场管家执行董事、法定代表人、经理；现任股份公司法定代表人、董事长兼总经理。报告期内，控股股东及实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 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				
许锐	董事长、总经理	男	1968 年 4 月	2022 年 1 月 21 日	2025 年 1 月 20 日	20,468,900	0	20,468,900	56.86%
许润	董事	男	1969 年 9 月	2022 年 1 月 21 日	2023 年 10 月 30 日	12,400,000	0	12,400,000	34.44%
李红军	董事	男	1980 年 9 月	2022 年 1 月 21 日	2025 年 1 月 20 日	290,000	0	290,000	0.81%
秦江易	董事	男	1979 年 9 月	2022 年 1 月 21 日	2025 年 1 月 20 日	70,000	0	70,000	0.19%
牛利娟	董事、财务总监	女	1980 年 5 月	2022 年 1 月 21 日	2025 年 1 月 20 日	202,000	0	202,000	0.56%
李俊霞	董事	女	1984 年 9 月	2022 年 1 月 21 日	2023 年 8 月 3 日	0	0	0	0.00%
张风雷	董事	男	1968 年 8 月	2023 年 9 月 6 日	2025 年 1 月 20 日	122,000	0	122,000	0.34%
张世昌	董事	男	1983 年 4 月	2023 年 9 月 6 日	2025 年 1 月 20 日	40,000	0	40,000	0.11%
朱国中	监事会主席	男	1972 年 9 月	2022 年 1 月 21 日	2025 年 1 月 20 日	116,000	0	116,000	0.32%
李亚东	监事	男	1989 年 11 月	2022 年 1 月 21 日	2025 年 1 月 20 日	40,000	0	40,000	0.11%
张宁宁	职工代表监事	女	1989 年 2 月	2022 年 1 月 21 日	2023 年 8 月 15 日	0	0	0	0.00%

张迪	职工代表监事	女	1982 年 10 月	2023 年 8 月 16 日	2025 年 1 月 20 日	40,000	0	40,000	0.11%
蔡荣琦	董事会秘书	男	1977 年 4 月	2022 年 1 月 21 日	2025 年 1 月 20 日	200,000	0	200,000	0.56%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事及高级管理人员之间不存在关联关系；董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张宁宁	职工代表监事	离任	无	因个人原因离职
李俊霞	董事	离任	无	因个人原因离职
许润	董事	离任	无	因个人原因离职
张风雷	无	新任	董事	补充选举
张世昌	无	新任	董事	补充选举
张迪	无	新任	职工代表监事	补充选举

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

张迪，女，汉族，出生于 1982 年 10 月，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2004 年 9 月至 2005 年 9 月，在内蒙古草原兴发郑州分公司任职会计；2005 年 9 月至 2006 年 1 月待业；2006 年 1 月至 2016 年 1 月，任有限公司财务会计、财务副经理；2016 年 1 月至今，任股份公司财务经理；2023 年 8 月 16 日至今，任股份公司职工代表监事。

张世昌，男，汉族，出生于 1983 年 4 月，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2010 年 8 月至 2016 年 9 月，任有限公司技术中心研发经理；2016 年 9 月至今，任股份公司技术中心产品经理；2023 年 9 月 6 日至今，任股份公司董事。

张风雷，男，汉族，出生于 1968 年 8 月，中国国籍，无境外永 久居留权，本科学历。1990 年 9 月至 1998 年 8 月，在开封博达电机（集团）股份有限公司工作，历任设备管理技术员、生产调度科科长、生产准备科科长、分厂厂长、管理办公室主任、公司董事；1998 年 8 月至 2001 年 10 月，在开封隆氏食品有限公司工作，历任 总裁助理兼企管部部长、总裁助理兼财务总监；2001 年 10 月至 2002 年 5 月，在开封新地产有限责任公司，任职行政总监；2002 年 5 月至 2004 年 9 月，在开封合业贸易有限公司任职；2004 年 9 月至 2016 年 1 月，在有限公司，任职总经理助理；2009 年 1 月至今，任雄峰商贸监事；2016 年 1 月至 2019 年 1 月，任股份公司董事、总经理助理；2018 年 1 月 1 日至今，任股份公司雄峰大学院长；2023 年 9 月 6 日至今，任股份公司董事。

（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	20	0	3	17
生产人员	33	1	0	34
销售人员	93	6	16	83
研发人员	20	2	3	19
采购人员	3	0	0	3
财务人员	5	1	0	6
员工总计	174	10	22	162

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3
本科	23	21
专科	71	68
专科以下	76	69
员工总计	174	162

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. 员工薪酬政策

报告期内，公司遵循“成长与成功的伙伴”的核心价值观，践行“伙伴文化、成长文化”，按照“以价值者为本，与创造者共享”的价值分配原则，继续完善人才管理机制。在养殖环境持续低位运行的情况下，降低员工流动率，特别是关键人才流动。开展多种经营方式的尝试，如平台化经营、项目跟投制等，是薪酬员工岗位价值与业绩紧密结合，调动核心员工积极参与公司多种经营。

2. 培训计划

报告期内，持续加强内部人才队伍建设，强化研发、营销、服务、管理等关键岗位人才的引进和优化。采取内部讲座、线上分享会等多层次、多形式、多元化员工培训学习方式，持续加强培训工作，提升员工专业度赋能团队。

3. 需公司承担的离退休职工人数情况

报告期内，公司暂不存在需公司承担费用的离退休职工。

（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	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
钟秋平	无变动	山西区经理	229,000	0	229,000

刘国军	无变动	河北区经理	154,000	0	154,000
王丽霞	无变动	新郑分公司经理	100,000	0	100,000
景占华	无变动	业务经理	60,000	0	60,000
李录欣	无变动	服务老师	60,000	0	60,000
王先勇	无变动	业务经理	60,000	0	60,000
焦川西	无变动	业务经理	60,000	0	60,000
孙伟伟	无变动	豫北区经理	50,000	0	50,000
张勇	无变动	产业区总监	50,000	0	50,000
周彦飞	无变动	业务经理	40,000	0	40,000
张迪	无变动	财务经理	40,000	0	40,000
张世昌	无变动	技术总监	40,000	0	40,000
任时成	无变动	产品总监	40,000	0	40,000
王忠良	无变动	技术场长	40,000	0	40,000
贾克成	无变动	业务经理	30,000	0	30,000
吴念伟	无变动	服务老师	30,000	0	30,000
吕海军	无变动	技术场长	30,000	0	30,000
周雷涛	无变动	品牌部经理	30,000	0	30,000
耿咏平	无变动	业务经理	30,000	0	30,000
毛海坡	无变动	豫南区经理	30,000	0	30,000
高勇华	无变动	业务经理	20,000	0	20,000
崔政委	无变动	服务总监	10,000	0	10,000
李亚东	无变动	市场部总监/行政经理	40,000	0	40,000

核心员工的变动情况

报告期内，公司核心员工未发生变动。

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的规范性文件及其他相关法律法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司以《公司章程》为基础，制定了公司《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》等相关议事规则。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、筹资决策

及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。
截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给所有股东提供合适的权利保障。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。监事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国股份转让系统公司的规定和公司章程，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，严格按照《公司法》《证券法》等有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，在资产、机构、人员、业务、财务等方面与公司控股股东、实际控制人及其控制的企业完全分开、独立运作，公司拥有独立完整的研发、供应、生产、销售等业务体系，完全具备面向市场独立经营的能力。

1．资产独立情况

公司拥有独立于控股股东及其关联方的生产经营场所及相关配套设施。公司合法拥有与主营业务有关的资产，拥有独立完整的研发、供应、生产、销售系统及配套设施。截至本报告期末，公司资产产权不存在法律纠纷，不存在被控股股东或实际控制人及其关联方控制和占用的情况。

2．机构独立情况

公司依照《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了独立完整的法人治理机构、组织机构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。公司的办公机构独立于控股股东，不存在股东和其他关联单位或个人干预公司机构设置的情况。

3．人员独立情况

公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》《公司章程》的有关规定经选举产生和 聘任，不存在股东指派或干预高管人员任免的情形。公司董事长、总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员以及核心技术人员，均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控 制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务并领取薪酬。公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事、工资福利管理制度完全独立。

4．业务独立情况

公司主营业务突出，拥有独立完整的研发、供应、生产、销售系统，具有直接面向市场的独立经营能力。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其关联方，与控股股东、实际控制人及关联企业不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

5．财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立银行账户，依法独立纳税。

（四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司管理办法》等有关法律法规、规范性文件的要求，结合公司的实际情况，不断完善公司的内部管理制度，保证公司的内部控制符合现代企业规范治理与经营管理的要求。董事会严格依照公司的内部管理制度进行管理和运行。公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部控制制度进行了自我检查和评价，组织管理层及核心人员对全国中小企业股份转让系统业务规则及公司内控制度进行了学习，切实提高公司规范治理水平，履行真实、准确、及时、完整的信息披露义务。

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	□无 □强调事项段 □其他事项段 √持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	和信审字（2024）第 000526 号	
审计机构名称	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	济南市历下区文化东路 59 号盐业大厦 7 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	冯宏志	罗川
	2 年	5 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	13 万	

审计报告

和信审字（2024）第 000526 号

河南雄峰科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南雄峰科技股份有限公司（以下简称雄峰股份公司）财务报表，包括2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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，公允反映了雄峰股份公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和合并及公司的现金流量。

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，我们独立于雄峰股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相

信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2、持续经营所述，雄峰股份公司 2023 年度净利润-1,958.59 万元人民币，截止 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润-3,972.91 万元人民币，归母股东权益 404.97 万元人民币，一年内需要偿付的有息负债约 3,565.23 万元人民币，其中短期借款 3,480.81 万元人民币，一年内到期非流动负债 84.42 万元人民币。雄峰股份公司 2023 年、2022 年、2021 年资产负债率分别为 94.80%、71.84%和 63.38%，资产负债率呈现上升趋势。这些情况表明存在可能导致对雄峰股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（一）主营业务收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见“附注三、37、收入”和财务报表“附注五、28、营业收入和营业成本”。雄峰股份公司主要从事饲料及生猪、种猪的生产与销售。2023年度，雄峰股份公司营业收入80,817,295.47元，其中饲料和生猪、种猪的收入为80,799,473.69元，占比99.98%。

由于收入是雄峰股份公司的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项实施的审计程序主要包括：

（1）了解、测试公司销售与收款相关内部控制的设计合理性和运行有效性；

（2）通过检查重要客户合同相关条款以及对管理层的询问，评价公司各项收入确认是否与会计政策一致并符合会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等程序；

（4）向主要客户实施函证程序，包括对客户期末应收账款的余额以及本期确认的收

入金额进行函证；

（5）执行细节测试，抽样检查主要客户合同、出库单、销售发票、结算单/验收单/报关单、收款凭据等，核实公司收入的真实性；

（6）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否被记录在正确的会计期间。

（二）应收款项坏账准备的计提

1、事项描述

财务相关披露事项详见“附注三、11、金融工具”和财务报表“附注五、2、应收账款”所述。

截至2023年12月31日，雄峰股份公司应收账款和应收款项类（含合同资产、其他非流动资产、一年内到期的其他非流动资产）账面余额为39,467,410.13元，坏账准备为18,165,958.57元，账面价值为21,301,451.56元。

管理层根据各项应收款项的信用风险特征，以单项应收款项或应收款项组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收款项，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收款项金额重大，且应收款项减值涉及重大管理层判断，我们将应收款项减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收款项坏账准备的计提执行的审计程序主要包括：

（1）评价并测试了雄峰股份公司管理层应收款项坏账计提的内部控制，包括有关识别坏账的客观证据和计算坏账准备的控制；

（2）了解雄峰股份公司的信用政策，分析应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收款项组合的依据、预期信用损失率等；

（3）获取应收款项坏账准备计提表，分析、检查应收款项账龄划分及坏账准备计提的合理性和准确性；

（4）选取样本对金额较大及重大的应收款项余额实施函证程序，并将函证结果与雄

峰股份公司账面记录的金额进行核对；

（5）对应收款项余额较大及账龄较长的客户，我们通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响雄峰股份公司应收款项坏账准备评估结果的情形。对于账龄较长的应收款项，我们与管理层进行了沟通，了解账龄较长的原因以及管理层对于其可回收性的评估；

（6）通过考虑历史上同类应收款项的实际坏账发生金额及情况，结合客户信用及市场条件等因素，对雄峰股份公司应收款项坏账准备占应收款项余额比例的总体合理性进行评估；

（7）结合期后回款情况检查，进一步验证应收款项的可收回性。

五、其他信息

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

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

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

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

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

雄峰股份公司治理层（以下简称治理层）负责监督雄峰股份公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审

计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对雄峰股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致雄峰股份公司不能持续经营。

（五）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。

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

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

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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙） **中国注册会计师：冯宏志**

（项目合伙人）

中国·济南 **中国注册会计师：罗川**

2024 年 4 月 29 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,117,841.74	1,730,893.45
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	21,301,451.56	17,230,009.79
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,253,044.28	4,150,193.18
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	7,260,951.72	11,991,039.56

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	7,914,201.29	9,837,304.48
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			
流动资产合计		38,847,490.59	44,939,440.46
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	五、6	2,302,200.95	2,848,468.19
其他权益工具投资	五、7	88,263.54	315,880.68
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	26,050,606.83	28,545,209.87
在建工程			
生产性生物资产	五、9	3,672,540.88	4,118,676.12
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、10	974,737.40	1,158,622.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11		1,716,131.57
其他非流动资产			
非流动资产合计		33,088,349.60	38,702,988.54
资产总计		71,935,840.19	83,642,429.00
流动负债：			
短期借款	五、13	34,808,095.46	15,070,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	10,252,269.14	9,840,417.61
预收款项			
合同负债	五、15	1,052,607.41	177,417.41
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			

代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、16	4,153,084.66	3,705,364.75
应交税费	五、17	240,551.92	255,204.47
其他应付款	五、18	16,221,697.09	19,137,989.12
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、19	844,194.21	10,706,000.04
其他流动负债			
流动负债合计		67,572,499.89	58,892,393.40
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、20	75,000.00	166,666.60
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、21	1,980.17	432,496.62
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、22	542,702.38	593,727.70
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		619,682.55	1,192,890.92
负债合计		68,192,182.44	60,085,284.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	36,000,000.00	36,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	7,820,642.46	7,820,642.46
减：库存股			
其他综合收益	五、25	-2,411,736.46	-2,184,119.32
专项储备			
盈余公积	五、26	2,369,867.64	2,369,867.64
一般风险准备			
未分配利润	五、27	-39,729,101.27	-22,060,956.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		4,049,672.37	21,945,434.46
少数股东权益		-306,014.62	1,611,710.22

所有者权益（或股东权益）合计		3,743,657.75	23,557,144.68
负债和所有者权益（或股东权益）总计		71,935,840.19	83,642,429

法定代表人：许锐　　主管会计工作负责人：许锐　　会计机构负责人：牛利娟

（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		1,074,624.25	712,128.51
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	22,441,392.86	17,726,797.79
应收款项融资			
预付款项		1,253,044.28	4,143,943.18
其他应收款	十四、2	8,089,894.65	11,139,537.58
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		6,661,024.22	8,116,884.13
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			
流动资产合计		39,519,980.26	41,839,291.19
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	17,180,402.90	17,000,000.00
其他权益工具投资		88,263.54	315,880.68
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		8,331,964.78	9,702,267.79
在建工程			
生产性生物资产		534,185.05	1,717,099.18
油气资产			
使用权资产			
无形资产		209,363.52	303,204.19
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			1,714,017.90
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		26,344,179.79	30,752,469.74
资产总计		65,864,160.05	72,591,760.93
流动负债：			
短期借款		27,621,789.89	10,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,395,748.73	9,307,809.12
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,797,194.11	3,519,937.62
应交税费		90,448.55	105,145.59
其他应付款		4,102,914.62	4,062,161.64
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		902,607.41	177,417.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		844,194.21	10,706,000.04
其他流动负债			
流动负债合计		46,754,897.52	37,878,471.42
非流动负债：			
长期借款		75,000.00	166,666.60
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		1,980.17	432,496.62
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		542,702.38	593,727.70
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		619,682.55	1,192,890.92
负债合计		47,374,580.07	39,071,362.34
所有者权益（或股东权益）：			
股本		36,000,000.00	36,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		7,820,642.46	7,820,642.46
减：库存股			
其他综合收益		-911,736.46	-684,119.32
专项储备			
盈余公积		2,337,133.71	2,337,133.71
一般风险准备			
未分配利润		-26,756,459.73	-11,953,258.26
所有者权益（或股东权益）合计		18,489,579.98	33,520,398.59
负债和所有者权益（或股东权益）总计		65,864,160.05	72,591,760.93

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		80,817,295.47	81,837,444.12
其中：营业收入	五、28	80,817,295.47	81,837,444.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		89,939,711.39	84,266,293.72
其中：营业成本	五、28	73,867,544.08	68,437,388.01
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、29	154,532.09	297,594.61
销售费用	五、30	5,494,065.95	5,218,886.44
管理费用	五、31	3,979,740.96	4,215,694.01
研发费用	五、32	3,401,658.14	3,479,211.32
财务费用	五、33	3,042,170.17	2,617,519.33
其中：利息费用		2,718,899.18	2,423,208.50
利息收入		3,824.35	4,725.21
加：其他收益	五、34	359,025.32	664,325.32
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35	-746,267.24	-83,996.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-1,826,442.86	-1,260,431.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-294,963.40	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	-449,360.49	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,080,424.59	-3,108,951.57
加：营业外收入	五、39	36,397.65	1,888,026.63
减：营业外支出	五、40	5,825,711.28	194,614.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-17,869,738.22	-1,415,539.17
减：所得税费用	五、41	1,716,131.57	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-19,585,869.79	-1,415,539.17
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）		-19,585,869.79	
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）		-1,917,724.84	267,672.44
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,668,144.95	-1,683,211.61
六、其他综合收益的税后净额		-227,617.14	-2,184,119.32
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-227,617.14	-2,184,119.32
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-227,617.14	-2,184,119.32
（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		-227,617.14	-2,184,119.32
（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		-19,813,486.93	-3,599,658.49
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-17,895,762.09	-3,867,330.93
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,917,724.84	267,672.44

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.49	-0.05
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.49	-0.05

法定代表人：许锐　　主管会计工作负责人：许锐　　会计机构负责人：牛利娟

（四）　母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	74,900,727.34	77,953,294.12
减：营业成本	十四、4	66,991,514.63	65,462,775.69
税金及附加		118,847.88	190,011.20
销售费用		5,483,875.95	5,218,226.14
管理费用		3,395,252.63	3,311,094.25
研发费用		3,401,658.14	3,479,211.32
财务费用		1,545,565.91	1,572,551.93
其中：利息费用		1,297,422.29	1,395,665.77
利息收入		2,913.88	2,274.15
加：其他收益		271,525.32	569,325.32
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	-19,597.10	67,535.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,822,005.57	-1,239,530.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,041.73	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,597,023.42	-1,883,245.60
加：营业外收入		36,076.06	61,351.63
减：营业外支出		5,528,236.21	1,870,719.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,089,183.57	-3,692,613.70
减：所得税费用		1,714,017.90	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,803,201.47	-3,692,613.70
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,803,201.47	-3,692,613.70
（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		-227,617.14	-684,119.32
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-227,617.14	-684,119.32
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		-227,617.14	-684,119.32
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		-15,030,818.61	-4,376,733.02
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		70,521,352.51	76,490,888.65
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	7,958,846.37	724,216.89
经营活动现金流入小计		78,480,198.88	77,215,105.54
购买商品、接受劳务支付的现金		58,629,385.95	66,523,616.51
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		11,608,827.60	8,715,662.38
支付的各项税费		170,492.34	198,315.75
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	18,587,414.10	2,543,440.69
经营活动现金流出小计		88,996,119.99	77,981,035.33
经营活动产生的现金流量净额		-10,515,921.11	-765,929.79
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、42		1,900,000.00
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	五、42	2,794,292.69	
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		2,794,292.69	1,900,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、42	2,746,478.67	9,628,379.87
投资支付的现金		200,000.00	
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		2,946,478.67	9,628,379.87
投资活动产生的现金流量净额		-152,185.98	-7,728,379.87
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,026,845.51	15,499,999.31
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42	16,065,325.00	14,416,284.80
筹资活动现金流入小计		41,092,170.51	29,916,284.11
偿还债务支付的现金		15,672,738.93	9,889,236.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,848,948.20	1,908,065.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	12,515,428.00	12,281,884.80
筹资活动现金流出小计		31,037,115.13	24,079,186.35
筹资活动产生的现金流量净额		10,055,055.38	5,837,097.76
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		-613,051.71	-2,657,211.90
加：期初现金及现金等价物余额		1,730,893.45	4,388,105.35
六、期末现金及现金等价物余额		1,117,841.74	1,730,893.45

法定代表人：许锐　　主管会计工作负责人：许锐　　会计机构负责人：牛利娟

（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		64,459,556.66	72,606,738.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,973,035.43	807,740.70
经营活动现金流入小计		70,432,592.09	73,414,479.35
购买商品、接受劳务支付的现金		55,541,205.96	62,806,120.83
支付给职工以及为职工支付的现金		10,404,486.21	8,034,312.30
支付的各项税费		134,842.59	159,395.35
支付其他与经营活动有关的现金		15,079,107.92	6,308,759.20
经营活动现金流出小计		81,159,642.68	77,308,587.68
经营活动产生的现金流量净额		-10,727,050.59	-3,894,108.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,841,058.29	
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		1,841,058.29	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,787.68	1,479,007.14
投资支付的现金		200,000.00	
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		241,787.68	1,479,007.14
投资活动产生的现金流量净额		1,599,270.61	-1,479,007.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,530,123.29	12,499,999.31
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		16,065,325.00	14,416,284.80
筹资活动现金流入小计		33,595,448.29	26,916,284.11
偿还债务支付的现金		10,292,322.28	9,889,236.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,297,422.29	942,969.15
支付其他与筹资活动有关的现金		12,515,428.00	12,281,884.80
筹资活动现金流出小计		24,105,172.57	23,114,090.00
筹资活动产生的现金流量净额		9,490,275.72	3,802,194.11

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		362,495.74	-1,570,921.36
加：期初现金及现金等价物余额		712,128.51	2,283,049.87
六、期末现金及现金等价物余额		1,074,624.25	712,128.51

（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	36,000,000.00				7,820,642.46		-2,184,119.32		2,369,867.64		-22,060,956.32	1,611,710.22	23,557,144.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	36,000,000.00				7,820,642.46		-2,184,119.32		2,369,867.64		-22,060,956.32	1,611,710.22	23,557,144.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-227,617.14				-17,668,144.95	-1,917,724.84	-19,813,486.93
（一）综合收益总额							-227,617.14				-17,668,144.95	-1,917,724.84	-19,813,486.93
（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													
1．提取盈余公积													
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	36,000,000.00				7,820,642.46		-2,411,736.46		2,369,867.64		-39,729,101.27	-306,014.62	3,743,657.75

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	36,000,000.00				7,820,642.46				2,369,867.64		-20,377,744.71	1,344,037.78	27,156,803.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	36,000,000.00				7,820,642.46				2,369,867.64		-20,377,744.71	1,344,037.78	27,156,803.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-2,184,119.32				-1,683,211.61	267,672.44	-3,599,658.49
（一）综合收益总额							-				-1,683,211.61	267,672.44	-3,599,658.49

							2,184,119.32						
（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													
1．提取盈余公积													
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	36,000,000.00				7,820,642.46		-2,184,119.32		2,369,867.64		-22,060,956.32	1,611,710.22	23,557,144.68

法定代表人：许锐　　主管会计工作负责人：许锐　　会计机构负责人：牛利娟

（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	36,000,000.00				7,820,642.46		-684,119.32		2,337,133.71		-11,953,258.26	33,520,398.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	36,000,000.00				7,820,642.46		-684,119.32		2,337,133.71		-11,953,258.26	33,520,398.59
三、本期增减变动金额							-				-	-

（减少以“－”号填列）							227,617.14				14,803,201.47	15,030,818.61
（一）综合收益总额							-227,617.14				-14,803,201.47	-15,030,818.61
（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												
1．提取盈余公积												
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	36,000,000.00				7,820,642.46		-911,736.46		2,337,133.71		-26,756,459.73	18,489,579.98

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	36,000,000.00				7,820,642.46				2,337,133.71		-8,260,644.56	37,897,131.61
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	36,000,000.00				7,820,642.46				2,337,133.71		-8,260,644.56	37,897,131.61
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-684,119.32				-3,692,613.70	-4,376,733.02
（一）综合收益总额							-684,119.32				-3,692,613.70	-4,376,733.02
（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												
1．提取盈余公积												
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	36,000,000.00				7,820,642.46		-684,119.32		2,337,133.71		-11,953,258.26	33,520,398.59

河南雄峰科技股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

（如无特别说明，以下货币单位均为人民币元）

一、公司基本情况

1、公司概况

（1）企业注册地

公司名称：河南雄峰科技股份有限公司

公司住所：郑州市金水区中州大道西、鑫苑路北 25 幢 1 单位 11 层 1 号。

注册资本：3,600.00 万人民币

法定代表人：许锐

成立日期：2002 年 01 月 21 日

（2）企业的业务性质和主要经营活动

主要经营活动：添加剂预混合饲料、配合饲料（含颗粒料）、浓缩饲料的生产（限分公司经营）、销售及技术开发、技术服务。

（3）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日批准报出。

2、股权结构

本公司实际控制人为许锐，持股比例 56.86%。

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司的股权结构如下：金额单位：人民币万元

序号	股东名称	认缴出资金额	出资比例（%）
1	许锐	2,046.89	56.86
2	许润	1,240.00	34.44
3	李红军	29.00	0.81
4	钟秋平	22.90	0.64
5	王道有	21.80	0.61
6	韩银国	22.00	0.61
7	蔡荣琦	20.00	0.56
8	牛利娟	20.20	0.56
9	刘国军	15.40	0.43
10	张风雷	12.20	0.34
合计		3,450.39	95.86

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具以外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司 2023 年度净利润-1,958.59 万元人民币，截止 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润-3,972.91 万元人民币，归母股东权益 404.97 万元人民币，一年内需要偿付的有息负债约 3,521.77 万元人民币，其中短期借款 3,362.85 万元人民币，一年内到期非流动负债 158.92 万元人民币。雄峰股份公司 2023 年、2022 年、2021 年资产负债率分别为 94.80%、71.84%和 63.38%，资产负债率呈现上升趋势。这些情况表明存在可能导致对雄峰股份公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司为解决持续经营问题，计划执行如下举措：

1、公司以控制流动性风险为经营前提，加强公司全面预算管理，强化内部经营责任考核，降低费用开支，提升盈利能力。同时，做好科学的资金统筹，合理安排资金使用，重点关注应收账款及存货周转效率，加快资金周转；

2、公司将持续与银行、非金融机构等借款人协商给予贷款展期、续贷或新增综合授信，同时减少部分利息，以降低公司财务成本；

3、公司将继续推进引入战略投资者以及非公开发行股票的相关工作，以获得更多资源与资金，提升抗风险能力，激活公司发展后劲，实现公司长远健康发展；同时公司控股股东及实际控制人财务状况良好，其将会在实际需要时候给予公司必要的财务支持。

通过以上措施，本公司管理层认为以持续经营为基础编制 2023 年财务报表是合理的。本公司董事会对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，包括审阅管理层编制的本公司未来 12 个月的营运资金预测，认为本公司未来 12 个月内可以获取足够的融资来源，以保证营运资金和偿还债务的需要，认同管理层以持续经营假设为基础编制本财务报表。公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注“三、11、金融工具；三、37、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10.00%以上，或企业被列为失信人/企业已注销/账龄较长预计无法收回
账龄超过 1 年的重要应付账款	公司将单项应付账款超过应付账款总额 10.00%的认定为重要
账龄超过 1 年的重要其他应付款	公司将单项其他应付款超过其他应付款总额 10.00%的认定为重要
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10.00%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，本公司作为合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、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。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

（2）非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，本公司作为合并方的合并成本为本公司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之和。本公司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，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量，合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（3）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

（4）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。

在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。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”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（5）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或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，将子公司或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。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，则不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（6）处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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与商誉之和的差额，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，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv．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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（7）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（8）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见附注“三、23、长期股权投资”。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，本公司采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在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、权益工具。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

1）本公司持有的债务工具：

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司的此类金融资产主要包括应收款项融资、其他债权投资等，本公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2）本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过

一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债主要包括交易性金融负债。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下（含一年）的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内（含一年）到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

（3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；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股东权益总额。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若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，且未放弃对该金融资产的控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

（5）金融负债的终止确认

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

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

（6）金融资产和金融负债的抵销

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

（7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

综上，本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

（8）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信

用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产和应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A、应收款项：

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1--银行承兑汇票	信用风险较高的银行
应收票据组合2--商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合 1 的银行承兑汇票，资产相关的主要风险是利率风险，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

对于划分为组合 2 的商业承兑汇票，本公司考虑与客户业务往来的频率及客户信誉度，如是否出现违约情况，外部评级机构给予的评级结果，按照当年的实际损失率，即该期间商业承兑汇票实际发生的坏账损失/该期间商业承兑汇票总额确定损失率。同时结合宏观经济预测数据，判断是否需要对该历史损失率进行调整及调整的比例，确定预期信用损失率。

b、应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合1	本组合为风险较低应收关联方的应收款项
应收账款组合2	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于划分为组合 1 的应收账款，除有确定依据表明无法收回据以计提坏账准备外，一般不计提坏账准备。

对于划分为组合 2 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信

用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

c、其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合1	应收关联方款项
其他应收款组合2	应收保证金、押金
其他应收款组合3	应收个人往来款项
其他应收款组合4	应收单位往来款项
其他应收款组合5	其他

对于划分为组合 1 的其他应收款，除有确定依据表明无法收回据以计提坏账准备外，一般不计提坏账准备。

对于划分为其他组合的其他应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失率如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	80.00
5 年以上	100.00

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1--银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—应收账款	应收一般经销商

本公司对于划分为组合的应收款项融资坏账准备的计提方法与应收票据、应收账款组合的计提方法相同。

e、合同资产确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
合同资产组合1	除已单独计量损失准备的应收账款外，按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

本公司对于划分为组合的合同资产坏账准备的计提方法与应收账款组合的计提方法相同。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款中的 PPP 项目应收款、BT 项目款、土地一级开发款以及其他基建项目款等，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。对于其他长期应收款，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未来 12 个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

B、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A、信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B、预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C、债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D、作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E、预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F、借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或

修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G、债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H、合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 日，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、11、金融工具”。

13、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、11、金融工具”。

14、应收款项融资

本公司对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类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为目标的应收票据及应收账款，公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注“三、11、金融工具”。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注“三、11、金融工具”。

16、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、消耗性生物资产。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

存货发出时，采取月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司对低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

本公司对于产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，按该等存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定；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，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出

部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

17、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、11、金融工具”。

18、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

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

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用；

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中；

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出；

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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；如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，是指本公司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。

本公司与合同成本有关的资产，应当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。

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

1）本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1）减 2）的差额高于该资产账面价值的，本公司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。

19、持有待售的非流动资产或处置组

（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

本公司在主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：根据本公司类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即本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。

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

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，本公司将账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，本公司先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，本公司将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。对于已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失本公司不予转回。

本公司对持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；

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。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表本公司一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对本公司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该组成部分是本公司专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

本公司对拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，本公司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，在当期财务报表中，本公司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。

20、债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注“三、11、金融工具”。

21、其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见本附注“三、11、金融工具”。

22、长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见附注“三、11、金融工具”。

23、长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（1）初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②本公司对于除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、

共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司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，本公司改按权益法核算，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，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参

与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；

②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；

③与被投资单位之间发生重要交易；

④向被投资单位派出管理人员；

⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

（6）长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，将投资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。

24、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类有：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

本公司对于投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价

值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

25、固定资产

（1）固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、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，同时满足以下条件时予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
机器设备	年限平均法	5-20	5	4.75-19.00
运输设备	年限平均法	4-10	5	9.50-23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租

赁，具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；④承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

本公司融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（5）固定资产处置

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

26、在建工程

（1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

（2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准	转固时点
房屋及建筑物	1、固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成； 2、已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业； 3、该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生； 4、所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。	达到预定可使用状态
需安装调试的机器设备	1、相关设备及其他配套设施已安装完毕； 2、设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； 3、生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； 4、设备经过相关部门或人员验收。	达到预定可使用状态
机器设备大修	实际开始使用并验收	达到预定可使用状态

（3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值

损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

27、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

本公司借款费用同时满足下列条件时开始资本化：①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，本公司借款费用停止资本化。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本公司暂停借款费用的资本化。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

本公司资本化金额计算：①借入专门借款，按照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的金额确定；②占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

28、生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。产畜的使用寿命、预计净残值列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值（元/头）
种公猪	3 年	1,200.00
种母猪	3 年	1,200.00

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

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

29、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：①与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；②该无形资产的成本能够可靠地计量。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	20	土地使用权证或土地出让合同
软件	10	预计可使用年限

（2）使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

（4）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，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具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，本公司确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，本公司确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

30、长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，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。

本公司对因企业合并所形成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，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，本公司在以后会计期间不予转回。

31、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，本公司将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

32、合同负债

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

33、职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益义务的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

34、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够

收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

35、股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工（或其他方）提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

36、优先股、永续债等其他金融工具

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

本公司发行的优先股、永续债等其他金融工具如果不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务，则分类为权益工具。对于归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加公司所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，其回购或注销作为权益变动处理。

37、收入

（1）一般原则

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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；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；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；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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司饲料销售和生猪销售与提供劳务属于在某一时点履行的履约义务。

饲料销售和生猪销售分别在以下两个时点确认收入①客户自提模式：由销售内勤开具发货单交由客户，客户凭发货单到仓库提货，发货完成并签收确认后，作为收入确认的时点；②送货模式：由销售内勤开具发货单交由物流司机，司机凭发货单到仓库提货，并运至客户

指定的交货地点，经客户签收确认收货后，作为收入确认的时点。

提供劳务收入确认时点：本公司提供技术服务，按照签订的技术服务合同，于服务完成时作为收入确认的时点。

（3）与本公司确定及分摊交易价格相关的具体会计政策如下：

1）单独售价

对于包含两项或多项履约义务的合同，在合同开始日，公司按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是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。

2）可变对价

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

3）重大融资成分

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

38、政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关

的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

（5）政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项时予以确认。

39、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

（1）本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

（2）本公司递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

（3）本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非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。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预

见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（4）本公司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。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。资产负债表日，本公司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。

（5）同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

②本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

40、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

（1）本公司作为承租人

A、租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

B、使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

a、租赁负债的初始计量金额；

b、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；

c、本公司发生的初始直接费用；

d、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产账面价值。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

C、租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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：

a、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；

b、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

c、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

租赁期开始日后，本公司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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产：

a、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按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；

b、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比例发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。

D、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对施工机械和运输设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。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计入当期损益或相关资产成本。

E、租赁变更

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

a、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；

b、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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“11、金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

D、租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

a、该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

b、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

a、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

b、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号一套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（3）售后租回交易

本公司按照本附注“37、收入”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。

A、本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，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本附注“11、金融工具”。

B、本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）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，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本附注“11、金融工具”。

41、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

金额单位：人民币元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
《企业会计准则解释第 16 号》	详见其他说明	0.00

其他说明

2022 年 12 月 13 日，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 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

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，解释 16 号规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，该解释的实施未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率：

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税服务	免税、3%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%、25%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

不同纳税主体使用的企业所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
河南雄峰科技股份有限公司	15%
郑州铂之泰科技有限公司	25%
新郑市雄峰商贸有限公司	20%
河南雄峰猪场管家农业科技有限公司	20%
湖北立本生态农牧有限公司	养殖业免税，其他 25%
黄梅县正方农牧有限公司	养殖业免税，其他 25%

2、税收优惠政策及依据：

（1）根据《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 号文）的规定，企业生产销售配合饲料、浓缩饲料、预混合饲料免征增值税。河南雄峰科技股份有限公司及其新郑分公司生产销售的饲料产品享受免征增值税的税收优惠。

（2）根据《增值税暂行条例》及《增值税暂行条例实施细则》、《关于统一增值税小规模纳税人标准的通知》的规定，河南雄峰猪场管家农业科技有限公司为小规模纳税人，其提供增值税应税劳务按照 3%的税率简易征收，并不得抵扣进项税额。

（3）根据《增值税暂行条例》第十六条规定，湖北立本生态农牧有限公司和梅县正方农牧有限公司，按《中华人民共和国增值税暂行条例》的有关规定享受增值税优惠政策，养殖业销售收入免交增值税。

（4）河南雄峰科技股份有限公司于 2022 年 12 月 1 日经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合认定为国家高新技术企业，取得了《高新技术企业证书》（证书编号 GR202241002887）。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，2022 年度至 2024 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

（5）根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号），2021 年对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。2023 年度，新郑市雄峰商贸有限公司与河南雄峰猪场管家农业科技有限公司符合小微企业认定条件，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（6）根据《企业所得税法》第二十七条规定，湖北立本生态农牧有限公司和黄梅县正方农牧有限公司从事的养殖业免征企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	110,669.20	8,895.90
银行存款	1,007,172.54	1,721,997.55
合计	1,117,841.74	1,730,893.45

2、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	18,810,753.16	917,644.58	14,037,136.28	699,383.53
1 至 2 年（含 2 年）	2,162,093.48	234,216.15	2,920,631.30	268,754.25
2 至 3 年（含 3 年）	2,038,477.94	737,540.11	856,675.40	665,096.62
3 至 4 年（含 4 年）	801,793.13	654,678.07	384,502.80	262,062.18
4 至 5 年（含 5 年）	325,582.80	293,170.04	8,505,172.77	7,578,812.18
5 年以上	15,328,709.62	15,328,709.62	6,964,020.85	6,964,020.85
合计	39,467,410.13	18,165,958.57	33,668,139.40	16,438,129.61

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	13,481,962.98	34.16	13,481,962.98	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,985,447.15	65.84	4,683,995.59	18.03	21,301,451.56
其中：					
组合 1：关联方款项	1,151,067.60	2.92			1,151,067.60
组合 2：账龄组合	24,834,379.55	62.92	4,683,995.59	18.86	20,150,383.96
合计	39,467,410.13	100.00	18,165,958.57	46.03	21,301,451.56

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	12,843,949.08	38.15	12,843,949.08	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,824,190.32	61.85	3,594,180.53	17.26	17,230,009.79
其中：					
组合 1：关联方款项	892,461.67	2.65			892,461.67
组合 2：账龄组合	19,931,728.65	59.20	3,594,180.53	18.03	16,337,548.12
合计	33,668,139.40	100.00	16,438,129.61	48.82	17,230,009.79

1）本期末单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
河南龙凤山农牧股份有限公司	3,267,656.80	3,267,656.80	100.00	账龄较长，企业被列为失信人，预计无法收回
驻马店市长龙山农牧有限公司	2,475,556.00	2,475,556.00	100.00	账龄较长，企业被列为失信人，预计无法收回
河南恒久饲料科技有限公司	2,182,466.24	2,182,466.24	100.00	账龄较长，预计无法收回
鹤壁市百源养殖有限公司	1,802,200.00	1,802,200.00	100.00	账龄较长，企业被列为失信人，预计无法收回
河南太平种猪繁育有限公司	1,492,600.00	1,492,600.00	100.00	账龄较长，企业被列为失信人，预计无法收回
新乡县众一牧业有限公司	1,088,870.04	1,088,870.04	100.00	公司已注销，预计无法收回
浙江恒辉水产饲料有限公司	534,600.00	534,600.00	100.00	账龄较长，预计无法收回
鹤壁市康新生态农牧有限公司	135,075.00	135,075.00	100.00	账龄较长，企业被列为失信人，预计无法收回
河南金帆养殖有限公司	114,192.66	114,192.66	100.00	企业被列为失信人，预计无法收回
河北华骏养殖有限公司	95,083.00	95,083.00	100.00	账龄较长，企业被列为失信人，预计无法收回
河南李艳食品有限公司	83,738.00	83,738.00	100.00	账龄较长，企业被列为失信人，预计无法收回
焦作市董兴现代农业发展有限公司	69,621.00	69,621.00	100.00	企业被列为失信人，预计无法收回
临汾市中德农牧科技发展有限公司	40,500.00	40,500.00	100.00	企业被列为失信人，预计无法收回
武汉姚湾养殖生态园	37,820.00	37,820.00	100.00	账龄较长，企业被列为失信人，预计无法收回
河南志投农业科技有限公司	34,773.44	34,773.44	100.00	公司已注销，预计无法收回
宝丰县商酒务镇泰康种猪厂	27,210.80	27,210.80	100.00	企业被列为失信人，预计无法收回
合计	13,481,962.98	13,481,962.98		

2）本期末按组合 1 计提坏账准备的应收账款：无。

3）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	18,352,891.56	917,644.58	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	1,680,641.48	168,064.15	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	1,461,474.04	438,442.21	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	294,230.13	147,115.07	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	162,063.80	129,651.04	80.00
5 年以上	2,883,078.54	2,883,078.54	100.00
合计	24,834,379.55	4,683,995.59	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
应收账款坏账准备	16,438,129.61	1,727,828.96			18,165,958.57
合计	16,438,129.61	1,727,828.96			18,165,958.57

其中本报告期坏账准备收回或转回金额：无。

（4）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
河南龙凤山农牧股份有限公司	3,267,656.80	8.28	3,267,656.80
驻马店市长龙山农牧有限公司	2,475,556.00	6.27	2,475,556.00
安徽天基正方农业科技有限公司	2,367,973.40	6.00	138,452.92
河南恒久饲料科技有限公司	2,182,466.24	5.53	2,182,466.24
鹤壁市百源养殖有限公司	1,802,200.00	4.57	1,802,200.00
合计	12,095,852.44	30.65	9,866,331.96

（5）其他说明：无。

3、预付款项

（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（含 1 年）	1,253,044.28	100.00	3,892,539.38	93.79
1 至 2 年（含 2 年）			257,653.80	6.21
合计	1,253,044.28	100.00	4,150,193.18	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	与本公司关系	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例（%）
湖北德逸农牧有限公司	非关联方	690,000.00	55.07
河南优益轩农业科技有限公司	非关联方	500,000.00	39.90
牧邦（天津）实业有限公司	非关联方	30,000.00	2.39
新郑蓝天燃气有限公司薛店分公司	非关联方	18,781.90	1.50
河南惠丰商贸有限公司	非关联方	6,000.00	0.48
合计		1,244,781.90	99.34

4、其他应收款

总体情况列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,260,951.72	11,991,039.56
合计	7,260,951.72	11,991,039.56

（1）应收利息

无。

（2）应收股利

无。

（3）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	875,206.78	6,249,504.41
1 至 2 年（含 2 年）	6,070,428.90	900,000.00
2 至 3 年（含 3 年）	348,079.79	2,000.00
3 至 4 年（含 4 年）	2,000.00	4,899,000.00
4 至 5 年（含 5 年）	100,000.00	
5 年以上	500,000.00	500,000.00
合计	7,895,715.47	12,550,504.41

2）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	919,920.00	1,220,000.00
暂借款	6,541,249.38	6,076,206.99
担保金		4,899,000.00
代垫社保	411,692.09	315,291.45
其他	22,854.00	40,005.97
合计	7,895,715.47	12,550,504.41

3）按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项					

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	7,895,715.47	100.00	634,763.75	8.04	7,260,951.72
其中：					
组合法 1：关联方款项	6,347,803.86	80.40			6,347,803.86
组合法 2：账龄组合	1,547,911.61	19.60	634,763.75	41.01	913,147.86
合计	7,895,715.47	100.00	634,763.75	8.04	7,260,951.72

（续）

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	12,550,504.41	100.00	559,464.85	4.46	11,991,039.56
其中：					
组合法 1：关联方款项	11,200,839.66	89.25			11,200,839.66
组合法 2：账龄组合	1,349,664.75	10.75	559,464.85	41.45	790,199.90
合计	12,550,504.41	100.00	559,464.85	4.46	11,991,039.56

4）按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	559,464.85			559,464.85
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	75,298.90			75,298.90
本期转回				

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）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	634,763.75			634,763.75

5）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	
其他应收款坏账准备	559,464.85	75,298.90			634,763.75
合计	559,464.85	75,298.90			634,763.75

6）本报告期无实际核销的其他应收款情况

7）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
安徽雄峰天基农业科技有限公司	暂借款	6,000,000.00	1-2 年、2-3 年	75.99	
河南兴业经济信息咨询有限公司	保证金	500,000.00	5 年以上	6.33	500,000.00
仲利国际融资租赁有限公司	保证金	400,000.00	1-2 年	5.07	40,000.00
侯亚刚	暂借款	146,784.22	1 年以内	1.86	7,339.21
郑州市冠博生物科技有限公司	暂借款	100,000.00	4-5 年	1.27	80,000.00
合计		7,146,784.22		90.52	627,339.21

8）因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

9）其他说明：无。

5、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,753,384.16		2,753,384.16	4,740,343.63		4,740,343.63
库存商品	2,448,092.40		2,448,092.40	2,209,108.60		2,209,108.60
消耗性生物资产	3,007,688.13	294,963.40	2712724.73	2,887,852.25		2,887,852.25
合计	8,209,164.69	294,963.40	7914201.29	9,837,304.48		9,837,304.48

（2）存货跌价准备：

类别	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
消耗性生物资产		294,963.40				294,963.40
合计		294,963.40				294,963.40

（3）存货期末余额含有借款费用资本化金额及其计算标准和依据：无。

（4）合同履约成本本期摊销金额的说明：无。

6、长期股权投资

（1）长期股权投资情况

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	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	本期计提减值准备	其他		
一、合营企业												
安徽雄峰天基农业科技有限公司	2,848,468.19				-726,670.14						2,121,798.05	
河南凌峰生物科技有限公司			200,000.00		-19,597.10						180,402.90	
合计	2,848,468.19		200,000.00		-746,267.24						2,302,200.95	

7、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目名称	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
湖北雄峰生态农牧有限公司	315,880.68				227,617.14		88,263.54
兰考双胞胎雄峰畜牧有限公司							
合计	315,880.68				227,617.14		88,263.54

（续）

项目名称	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
湖北雄峰生态农牧有限公司			911,736.46	不以出售为目的，且不享有对被投资单位的实际控制权

项目名称	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
兰考双胞胎雄峰畜牧有限公司			1,500,000.00	不以出售为目的，且不享有对被投资单位的实际控制权

其他说明：

本公司持有湖北雄峰生态农牧有限公司（以下简称湖北雄峰）20.00%的股权，并未向该公司委派董事。湖北雄峰未设立董事会，由持股 44.80%的大股东孔敏担任执行董事兼总经理，负责公司的日常经营及重大决策。此外，湖北雄峰的财务负责人等关键岗位人员为孔敏近亲属。本公司对湖北雄峰的持股比例虽达到 20.00%，但对湖北雄峰的财务和经营政策无实质参与权，不构成重大影响，将其所持股权列示为其他权益工具投资。

（2）本期存在终止确认的情况说明：无。

（3）其他说明：无。

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	26,050,606.83	28,545,209.87
固定资产清理		
合计	26,050,606.83	28,545,209.87

固定资产部分

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	26,779,529.69	16,126,181.31	564,010.51	3,448,434.09	46,918,155.60
2.本期增加金额	102,400.00	55,800.00		8,787.68	166,987.68
（1）购置	102,400.00	55,800.00		8,787.68	166,987.68
（2）在建工程转入					
（3）投资性房地产转入					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）转入改扩建					
4.期末余额	26,881,929.69	16,181,981.31	564,010.51	3,457,221.77	47,085,143.28
二、累计折旧					
1.期初余额	4,163,540.60	12,129,174.54	415,487.81	1,664,742.78	18,372,945.73
2.本期增加金额	1,389,535.56	44,936.45	54,986.53	1,172,132.18	2,661,590.72
（1）计提	1,389,535.56	44,936.45	54,986.53	1,172,132.18	2,661,590.72

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额	5,553,076.16	12,174,110.99	470,474.34	2,836,874.96	21,034,536.45
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	21,328,853.53	4,007,870.32	93,536.17	620,346.81	26,050,606.83
2.期初账面价值	22,159,570.56	4,453,425.30	148,522.70	1,783,691.31	28,545,209.87

（2）暂时闲置的固定资产情况：无。

（3）通过经营租赁租出的固定资产情况：无。

（4）未办妥产权证书的固定资产情况：无。

（5）固定资产的减值测试情况：无。

9、生产性生物资产

（1）采用成本计量模式的生产性生物资产：

项目	畜牧养殖业		合计
	种母猪	种公猪	
一、账面原值			
1.期初余额	5,066,664.62	148,636.25	5,215,300.87
2.本期增加金额	2,795,076.81	78,051.37	2,873,128.18
（1）外购			
（2）自行培育	2,795,076.81	78,051.37	2,873,128.18
3.本期减少金额	3,415,442.53	121,847.84	3,537,290.37
（1）处置	3,415,442.53	121,847.84	3,537,290.37
（2）转为消耗性生物资产			
4.期末余额	4,446,298.90	104,839.78	4,551,138.68
二、累计折旧			
1.期初余额	1,045,690.16	50,934.59	1,096,624.75

项目	畜牧养殖业		合计
	种母猪	种公猪	
2.本期增加金额	531,738.47	5,709.21	537,447.68
（1）计提	531,738.47	5,709.21	537,447.68
3.本期减少金额	722,216.44	33,258.19	755,474.63
（1）处置	722,216.44	33,258.19	755,474.63
（2）其他			
4.期末余额	855,212.19	23,385.61	878,597.80
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			
（2）其他			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	3,591,086.71	81,454.17	3,672,540.88
2.期初账面价值	4,020,974.46	97,701.66	4,118,676.12

（2）采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况：无。

10、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	1,800,880.00	1,078,240.00	2,879,120.00
2.本期增加金额			
（1）购置			
（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	1,800,880.00	1,078,240.00	2,879,120.00
二、累计摊销			

项目	土地使用权	软件	合计
1.期初余额	945,462.08	775,035.81	1,720,497.89
2.本期增加金额	90,044.04	93,840.67	183,884.71
（1）计提	90,044.04	93,840.67	183,884.71
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
4.期末余额	1,035,506.12	868,876.48	1,904,382.60
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	765,373.88	209,363.52	974,737.40
2.期初账面价值	855,417.92	303,204.19	1,158,622.11

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况：无。

（3）无形资产的减值测试情况：无。

11、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

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
资产减值准备			11,437,533.82	1,716,131.57
合计			11,437,533.82	1,716,131.57

（2）未经抵销的递延所得税负债：无。

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无。

（4）未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	18,800,722.32	5,542,353.77
可抵扣亏损	32,954,980.89	15,313,782.24
其他权益工具投资公允价值变动	2,411,736.46	2,184,119.32
存货跌价	294,963.40	

项目	期末余额	期初余额
合计	54,462,403.07	23,040,255.33

12、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	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
固定资产	6,181,379.80	3,583,589.93	抵押	银行借款抵押	6,181,379.80	3,877,205.37	抵押	银行借款抵押
无形资产	1,800,880.00	765,373.88	抵押	银行借款抵押	1,800,880.00	855,417.92	抵押	银行借款抵押
其他权益工具投资	1,500,000.00	0.00	质押	股权质押	1,500,000.00	1,500,000.00	质押	股权质押
合计	9,482,259.80	4,348,963.81			9,482,259.80	6,232,623.29		

其他说明：

（1）抵押的房屋及建筑物包括：豫（2017）郑州市不动产权第 0001405 号普通商品房、郑房权证字第 1601167107 号普通商品房、郑房权证字第 1601167106 号普通商品房、豫（2017）郑州市不动产权第 0001404 号住宅用地/其它、豫（2017）郑州市不动产权第 0001368 号住宅用地/其它、郑房权证字第 1601049947 号公寓。

（2）抵押的土地使用权包括：豫（2018）新郑市不动产权第 0045831 号国有建设用地使用权。

（3）被质押的股权为所持有被投资企业兰考双胞胎雄峰畜牧有限公司 10.00%股权。2019 年 7 月 20 日，本公司的全资子公司河南雄峰猪场管家农业科技有限公司与江西双胞胎畜牧发展有限公司签订《股权转让合同》，合同约定本公司向江西双胞胎畜牧发展有限公司转让其所持有兰考雄峰牧业有限公司（后更名：兰考双胞胎雄峰畜牧有限公司，以下简称目标公司）90%的股权，股权转让后，受让方代目标公司承担《股权转让合同》附件三载明的债务共计 44,091,000.00 元。本公司以剩余所持目标公司 10%的股权质押给受让方，并以子公司所享有目标公司 4,899,000.00 元的债权为目标公司的隐性债务承担担保责任，担保期间为自合同签订日起三年，担保已到期，解压手续正在办理中。

13、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	12,488,151.00	12,070,000.00
保证借款	13,131,683.33	3,000,000.00
信用借款	8,008,677.78	
合计	33,628,512.11	15,070,000.00

（2）已逾期未偿还的短期借款情况：无。

14、应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
原材料采购款	11,392,210.44	8,811,021.12
工程款		1,029,396.49
合计	11,392,210.44	9,840,417.61

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

15、合同负债

（1）合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,052,607.41	177,417.41
合计	1,052,607.41	177,417.41

（2）账龄超过 1 年的重要合同负债：无。

16、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,705,364.75	10,998,061.65	10,550,341.74	4,153,084.66
二、离职后福利-设定提存计划		1,058,485.86	1,058,485.86	
合计	3,705,364.75	12,056,547.51	11,608,827.60	4,153,084.66

（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	3,705,364.75	10,405,192.31	9,957,472.40	4,153,084.66
2、职工福利费		9,375.59	9,375.59	
3、社会保险费		527,263.75	527,263.75	
其中：医疗保险费		447,897.90	447,897.90	
工伤保险费		21,704.64	21,704.64	
生育保险费		57,661.21	57,661.21	
4、住房公积金		26,830.00	26,830.00	
5、工会经费和职工教育经费		29,400.00	29,400.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,705,364.75	10,998,061.65	10,550,341.74	4,153,084.66

（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		1,014,644.16	1,014,644.16	
2、失业保险费		43,841.70	43,841.70	
合计		1,058,485.86	1,058,485.86	

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,456.31	1,456.31
企业所得税	86,076.42	86,076.42
城市维护建设税	101.94	101.94
房产税	89,658.03	106,585.51
土地使用税	9,294.34	9,294.34
个人所得税	1,529.44	
教育费附加	43.69	43.69
印花税	47,274.62	49,595.73
地方教育费附加	29.13	29.13
环境保护税	3,360.00	
资源税	1,728.00	2,021.40
合计	240,551.92	255,204.47

18、其他应付款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	16,221,697.09	19,137,989.12
合计	16,221,697.09	19,137,989.12

（1）应付利息部分：无。

（2）应付股利部分：无。

（3）其他应付款部分

1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
暂借款	14,029,640.41	15,745,779.48
工程款	1,257,560.00	2,853,585.00
职工垫付款	742,428.68	229,572.00

项目	期末余额	期初余额
保证金	100,000.00	100,000.00
其他	92,068.00	209,052.64
合计	16,221,697.09	19,137,989.12

2）账龄超过 1 年的重要其他应付款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
汪柏惠	4,000,000.00	暂借款
郑州正和农业科技有限公司	1,805,927.40	暂借款
合计	5,805,927.40	

19、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	1,076,249.93	9,000,000.04
一年内到期的长期应付款	512,944.28	1,706,000.00
合计	1,589,194.21	10,706,000.04

20、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		166,666.60
保证借款	509,583.35	
合计	509,583.35	166,666.60

21、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款余额	2,000.00	653,400.00
减：未确认融资费用	19.83	220,903.38
合计	1,980.17	432,496.62

22、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	593,727.70		51,025.32	542,702.38	房屋补贴
合计	593,727.70		51,025.32	542,702.38	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
房屋补贴款	593,727.70			51,025.32			542,702.38	与资产相关
合计	593,727.70			51,025.32			542,702.38	

23、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总额	36,000,000.00						36,000,000.00
合计	36,000,000.00						36,000,000.00

24、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（股本溢价）	7,820,642.46			7,820,642.46
合计	7,820,642.46			7,820,642.46

25、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-2,184,119.32	-227,617.14						-2,411,736.46
其他权益工具投资公允价值变动	-2,184,119.32	-227,617.14						-2,411,736.46
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	-2,184,119.32	-227,617.14						-2,411,736.46

26、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	2,369,867.64			2,369,867.64
合计	2,369,867.64			2,369,867.64

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-22,060,956.32	-20,377,744.71

项目	本期	上期
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-22,060,956.32	-20,377,744.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-17,668,144.95	-1,683,211.61
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-39,729,101.27	-22,060,956.32

28、营业收入和营业成本

（1）总体列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	80,817,295.47	73,867,544.08	81,837,444.12	68,437,388.01
合计	80,817,295.47	73,867,544.08	81,837,444.12	68,437,388.01

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务或商品类型		
其中：饲料销售	70,940,057.04	62,561,706.94
生猪销售	9,859,416.65	11,305,837.14
技术服务	17,821.78	
合计	80,817,295.47	73,867,544.08
按经营地区分类		
其中：国内	80,817,295.47	73,867,544.08
国外		
合计	80,817,295.47	73,867,544.08
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	80,817,295.47	73,867,544.08
在某一时段内转让		
合计	80,817,295.47	73,867,544.08

（3）与履约义务相关的信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	预收款、到货款	饲料、生猪	是	无	无
提供劳务	服务完成时	到货款	技术服务	是	无	无

（4）与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

无。

（5）重大合同变更或重大交易价格调整

无。

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	8,292.60	6,012.96
房产税	54,591.08	157,109.05
土地使用税	33,086.12	33,086.12
印花税	41,503.83	86,753.40
环境保护税	17,024.00	13,854.40
车船税		778.68
城市维护建设税	20.10	
教育费附加	14.36	
合计	154,532.09	297,594.61

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,121,735.69	3,661,269.95
差旅费	673,753.81	596,141.83
招待费	354,348.92	142,819.91
广告宣传费	59,990.00	38,513.00
办公费	41,493.00	
车辆费	1,029,833.19	622,440.79
会议培训费	67,060.00	15,405.40
折旧摊销	133,573.34	141,635.26
其他	12,278.00	660.30
合计	5,494,065.95	5,218,886.44

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,578,915.01	2,309,735.76
差旅费	20,788.47	61,063.51
办公费	274,650.76	118,616.66
折旧及摊销	511,379.89	522,712.35
中介服务费	293,908.50	546,844.97
招待费	167,930.42	231,257.74
保险费	4,229.40	39,733.95
租金		215,760.00
其他	127,938.51	169,969.07
合计	3,979,740.96	4,215,694.01

32、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	1,458,009.01	1,433,276.18
直接投入费用	1,312,529.30	1,314,265.31
折旧费用与长期待摊费用	341,281.73	355,082.85
其他相关费用	289,838.10	376,586.98
合计	3,401,658.14	3,479,211.32

33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,718,899.18	2,423,208.50
减：利息收入	3,824.35	4,725.21
手续费及其他	327,095.34	199,036.04
合计	3,042,170.17	2,617,519.33

34、其他收益

（1）其他收益如下：

其他收益来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补贴	321,525.32	664,325.32
保险赔偿款	37,500.00	
合计	359,025.32	664,325.32

（2）其他收益具体明细

项目	本期发生额	上期发生额
保险赔偿款	37,500.00	
房屋补贴款	51,025.32	51,025.32
郑州市知识产权维权保护中心专利资助	500.00	
郑州市金水区市场监督管理局专利转化专项项目奖补资金	220,000.00	
2020 年度省级研究开发财政补助资金配套		77,000.00
高质量发展专项资金（两化融合）		300,000.00
2021 年申报的科技金融项目后补助		141,300.00
黄梅县农业局转来畜禽产业链奖补资金	50,000.00	95,000.00
合计	359,025.32	664,325.32

35、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	-746,267.24	-83,996.19
合计	-746,267.24	-83,996.19

36、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	-1,727,828.96	-1,318,183.72
其他应收款坏账损失	-98,613.90	57,752.62
合计	-1,826,442.86	-1,260,431.10

37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-294,963.40	
合计	-294,963.40	

38、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
处置生产性生物资产	-449,360.49	
合计	-449,360.49	

39、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
失业补贴	35,956.06	59,851.42	35,956.06
无需支付的应付款项		1,726,115.01	

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
其他	441.59	102,060.20	441.59
合计	36,397.65	1,888,026.63	36,397.65

40、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
社保滞纳金	19,627.83		19,627.83
对外捐赠	2,000.00		2,000.00
原材料报废损失		101,086.56	
猪只死亡损失	5,711,643.45	44,018.28	5,711,643.45
其他	92,440.00	49,509.39	92,440.00
合计	5,825,711.28	194,614.23	5,825,711.28

41、所得税费用

（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		
递延所得税费用	1,716,131.57	
合计	1,716,131.57	

（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	-17,869,738.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,680,460.73
子公司适用不同税率的影响	1,483,839.69
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	34,280.93
技术开发费用加计扣除对所得税的影响	-510,248.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	3,388,720.40
所得税费用	1,716,131.57

42、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	321,525.32	724,176.74
利息收入	3,824.35	40.15
个人往来	7,633,496.70	
合计	7,958,846.37	724,216.89

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	3,689,796.23	2,542,949.65
滞纳金	19,627.83	491.04
个人往来及备用金	9,461,821.66	
对外捐赠	2,000.00	
猪只死亡	5,414,168.38	
合计	18,587,414.10	2,543,440.69

（2）与投资活动有关的现金

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回长期投资		1,900,000.00
合计		1,900,000.00

支付的重要的与投资活动有关的现金：无。

（3）与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款	16,065,325.00	14,416,284.80
合计	16,065,325.00	14,416,284.80

支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款	12,515,428.00	12,281,884.80
合计	12,515,428.00	12,281,884.80

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	23,570,000.00	37,984,000.00	28,512.11	27,954,000.00		33,628,512.11
长期借款	666,666.64	1,940,000.00	24,635.32	1,045,468.68		1,585,833.28

长期应付款	2,138,496.62			1,623,572.17		514,924.45
合计	26,375,163.26	39,924,000.00	53,147.43	30,623,040.85		35,729,269.84

注：期初余额和期末余额均包含一年内到期的非流动负债。

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

无。

43、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-19,585,869.79	-1,415,539.16
加：资产减值准备		
信用减值损失	1,826,442.86	1,260,431.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,443,563.77	3,024,726.80
无形资产摊销	183,884.71	194,618.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	449,360.49	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,848,948.20	2,340,762.12
投资损失（收益以“－”号填列）	746,267.24	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,716,131.57	3.54
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	1,923,103.19	-2,519,648.07
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-14,312,657.89	-24,254,596.20
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	11,244,904.54	20,603,312.08
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,515,921.11	-765,929.79
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,117,841.74	1,730,893.45

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	1,730,893.45	4,388,105.35
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	-613,051.71	-2,657,211.90

（4）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,117,841.74	1,730,893.45
其中：库存现金	110,669.20	8,895.90
可随时用于支付的银行存款	1,007,172.54	1,721,997.55
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
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	1,117,841.74	1,730,893.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	1,458,009.01	1,433,276.18
直接投入费用	1,312,529.30	1,314,265.31
折旧费用与长期待摊费用	341,281.73	355,082.85
其他相关费用	289,838.10	376,586.98
合计	3,401,658.14	3,479,211.32
其中：费用化研发支出	3,401,658.14	3,479,211.32

2、符合资本化条件的研发项目

无。

3、重要外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

2023 年 1 月 9 日，本公司持股 85%的孙公司潢川县雄峰农牧有限公司完成工商注销登记。

2023 年 7 月 21 日，本公司持股 100%的孙公司河南雄峰猪场管家教育信息咨询有限公司完成工商注销登记。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
新郑市雄峰商贸有限公司	新郑市	新郑市	销售	100.00		购买
河南雄峰猪场管家农业科技有限公司	郑州市	郑州市	技术咨询销售	100.00		设立
湖北立本生态农牧有限公司	浠水县	浠水县	生猪养殖、销售，饲料销售		100.00	设立
河南雄峰猪场管家教育信息咨询有限公司	兰考县	兰考县	教育信息咨询		100.00	购买
黄梅县正方农牧有限公司	黄梅县	黄梅县	饲料、饲料机械设备销售		51.00	购买
郑州铂之泰科技有限公司	郑州市	郑州市	技术开发销售	90.00		设立
潢川县雄峰农牧有限公司	潢川县	潢川县	牲畜饲养		85.00	设立

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

2、涉及政府补助的负债项目

无。

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	321,525.32	664,325.32
合计	321,525.32	664,325.32

（1）本期计入当期损益的政府补助明细如下：

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
房屋补贴款	51,025.32	其他收益	51,025.32
郑州市知识产权维权保护中心专利资助	500.00	其他收益	500.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
郑州市金水区市场监督管理局专利转化专项项目奖补资金	220,000.00	其他收益	220,000.00
黄梅县农业局转来畜禽产业链奖补资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
合计	321,525.32	其他收益	321,525.32

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本企业无母公司。

本企业最终控制方是自然人许锐。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八”。

3、本企业合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
兰考双胞胎雄峰畜牧有限公司	本公司参股其 10%为投资关联方
湖北雄峰生态农牧有限公司	本公司参股其 20%为投资关联方
安徽雄峰天基农业科技有限公司	本公司参股其 30%为投资关联方
河南凌峰生物科技有限公司	本公司参股其 20%为投资关联方
许润	本公司股东、持有本公司 34.44%股份
艾春元	股东许润的配偶
钱瑛	董事长许锐的配偶
蔡荣琦	本公司董事会秘书、持有本公司 0.56%股份
牛利娟	本公司财务负责人、持有本公司 0.56%股份
朱国中	监事会主席
李亚东	监事
李红军	董事、持有本公司 0.81%股份
秦江易	董事
张世昌	董事
张风雷	董事、持有本公司 0.34%股份
张迪	职工监事
郑州正和农业科技有限公司	本公司董事蔡荣琦、李红军合计持股 57.50%股份
南漳县稼禾牧业有限公司	实际控制人许逸豪为公司股东许润的儿子

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
湖北德逸农牧有限公司	实际控制人许逸豪为公司股东许润的儿子

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖北雄峰生态农牧有限公司	销售商品		415,300.00
南漳县稼禾牧业有限公司	销售商品		119,341.87
湖北德逸农牧有限公司	销售商品	1,257,861.60	

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

（3）关联租赁情况

无。

（4）关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	备注
湖北雄峰生态农牧有限公司	3,000,000.00	2021/9/6	2024/9/6	否	注 1
黄梅县正方农牧有限公司	8,000,000.00	2020/12/1	2024/11/30	否	注 2
安徽雄峰天基农业科技有限公司	4,000,000.00	2022/9/30	2025/10/10	否	注 3
安徽雄峰天基农业科技有限公司	6,000,000.00	2022/9/28	2025/9/28	否	注 4
许锐	1,000,000.00	2022/4/27	2023/4/26	否	注 5

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	备注
许锐、许润	8,000,000.00	2023/6/29	2024/6/29	否	注 6
黄梅县中小企业融资担保有限责任公司、李红军、王玉顺、张勇	4,000,000.00	2023/6/29	2024/6/28	否	注 7
许润、周维、钱瑛、许锐、艾春元	10,000,000.00	2023/6/25	2024/6/25	否	注 8
郑州中小企业融资担保有限公司、许锐、许润	3,984,000.00	2023/1/6	2024/1/5	否	注 9
许锐、许润	2,000,000.00	2023/12/13	2024/12/12	否	注 10
许锐、钱瑛	2,000,000.00	2023/1/31	2024/1/31	否	注 11
许锐	315,000.00	2023/3/24	2025/4/3	否	注 12
许锐	135,000.00	2023/3/24	2025/4/3	否	注 13

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	备注
李红军	1,490,000.00	2023/7/31	2025/7/28	否	注 14
许锐	1,000,000.00	2022/3/25	2024/4/3	否	注 15
许锐、钱瑛	2,070,000.00	2021/12/21	2024/12/21	否	注 16
许锐、李红军	3,000,000.00	2022/6/29	2023/6/29	否	注 17
许锐、许润	10,000,000.00	2022/5/31	2025/5/31	否	注 18
艾春元、钱瑛、周维	10,000,000.00	2022/6/21	2023/6/21	否	
许锐、许润、钱瑛、艾春元	10,000,000.00	2021/6/30	2023/6/30	否	注 19

关联担保情况说明：

注 1：2021 年 9 月 6 日，本公司以及孔敏、杨佑良、熊婷婷、孔杨梅、胡蒙共同与湖北浠水农村商业银行股份有限公司竹瓦支行签订编号为 ZW2021090601 的《保证合同》，为湖北雄峰生态农牧有限公司与湖北浠水农村商业银行股份有限公司竹瓦支行 2021 年 9 月 6 日至 2024 年 9 月 6 日期间连续签订的借款合同、银行承兑合同（协议）、银行保函以及其他文件而享有的对主债务人的全部债权提供连带保证责任。2023 年 10 月 7 日湖北雄峰生态农牧有限公司与湖北浠水农村商业银行股份有限公司竹瓦支行签署的编号 ZW202310070007、借款金额 1 ,000,000.00 元的《流动资金借款合同》，截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 1,000,000.00 元。2023 年 10 月 7 日湖北雄峰生态农牧有限公司与湖北浠水农村商业银行股份有限公司竹瓦支行签署的编号 ZW202310070008、借款金额 1 ,000,000.00 元的《流动资金借款合同》，截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 1,000,000.00 元。

注 2：2020 年 12 月 1 日，本公司的全资子公司河南雄峰猪场管家农业科技有限公司与武汉市新星畜牧有限公司签订《借款担保书》，为本公司的控股子公司黄梅县正方农牧有限公司与武汉市新星畜牧有限公司签署的编号 XXZF-2020-11-25、金额 8,000,000.00 元的 4 年期《借款合同》提供连带保证责任，截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额已还清。

注 3：2022 年 9 月 30 日，河南雄峰猪场管家农业科技有限公司与蒙城县振兴融资担保有限公司签订了编号为 20221010BQ-Y02 号《最高额保证合同》，为安徽雄峰天基农业科技有限公司与徽商银行蒙城支行签订的编号为流借字第 J0220220930001 号、借款金额 4,000,000.00 元的《流动资金借款合同》提供连带保证责任。截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 4,000,000.00 元。

注 4：2022 年 9 月 28 日，河南雄峰猪场管家农业科技有限公司与亳州药都农村商业银行股份有限公司蒙城支行签订了编号为亳药商银最高额保字（蒙支）第 660255 号《最高额保证合同》，为安徽雄峰天基农业科技有限公司与亳州药都农村商业银行股份有限公司蒙城支行签订的编号为 8335661220220031 号、借款金额为 5,000,000.00 元的《流动资金借款合同》提供连带保证责任，截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 5,000,000.00 元。

注 5：2022 年 4 月 27 日，本公司以及许锐、钱瑛共同与中牟郑银村镇银行股份有限公

司共同签订编号为（2022）个借字 102001220410105 号的《借款合同》，合同中约定钱瑛为保证人，对贷款人许锐提供连带责任保证担保，本公司与许锐，为该合同的借款提供抵押担保，抵押物为房产，抵押物权证编号为：豫（2018）郑州市不动产权第 0022042 号，郑房权证字第 1101055623 号。截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额已还清。

注 6：2023 年 6 月 28 日，新郑市雄峰商贸有限公司、许锐、许润与中国银行股份有限公司郑州花园支行分别签订编号为 BHYH202301256A 的《保证合同》、编号为 BHYH202301256B 的《保证合同》，为本公司与中国银行股份有限公司郑州花园支行签署的编号为 HYH202301256、贷款金额为 8,000,000.00 元的《流动资金借款合同》提供连带保证责任，截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 7,600,000.00 元。

注 7：本公司其他关联方李红军以及王玉顺、张勇、黄梅县中小企业融资担保有限责任公司、本公司的全资子公司河南雄峰猪场管家农业科技有限公司为本公司的孙公司黄梅县正方农牧有限公司与湖北黄梅农村商业银行股份有限公司独山支行签订的编号为 A20230001、借款金额为 4,000,000.00 的《流动资金借款合同》提供连带保证责任。截止 2023 年 12 月 31 日借款金额余额 4,000,000.00 元。

注 8：2023 年 6 月 25 日，许润、周维、钱瑛、许锐、艾春元、河南雄峰斯格种猪有限公司与郑州银行股份有限公司惠济支行分别签订编号为郑银最高额保字第 0922023010600217266 的《保证合同》、编号为郑银最高额保字第 0922023010600217268 的《保证合同》、编号为郑银最高额保字第 0922023010600217269 的《保证合同》、编号为郑银最高额保字第 0922023010600217260 的《保证合同》、编号为郑银最高额保字第 0922023010600217270 的《保证合同》、编号为郑银最高额保字第 0922023010600217281 的《保证合同》，为本公司与郑州银行签署的编号为郑银小企业借字第 0122023010600218240、贷款金额为 10,000,000.00 元的《小企业借款合同》提供连带保证责任，截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 10,000,000.00 元。

注 9：2023 年 1 月 6 日，许润、许锐与中国邮政储蓄银行股份有限公司郑州市众意西路支行签订编号为 0741023884230106075191 的《保证合同》，许润、许锐与郑州中小企业融资担保有限公司为本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司签署的编号为 0241023884230106214199、贷款金额为 3,984,000.00 元的《小企业授信业务额度借款合同》提供连带保证责任，截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额已还清。

注 10：2023 年 12 月 13 日，许润、许锐与中国邮政储蓄银行股份有限公司郑州市众意西路支行签订编号为 074199999B231213577671 的《保证合同》，为本公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司签署的编号为 0241023884231213323099、贷款金额为 2,000,000.00 元的《小企业授信业务额度借款合同》提供连带保证责任，截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 2,000,000.00 元。

注 11：本公司以评估价值为 3,868,900.00 元的三套房产为抵押物，与中国银行股份有限

公司郑州花园支行签订编号为 DHYH202201258 的《抵押合同》，为河南雄峰猪场管家农业科技有限公司与中国银行股份有限公司郑州花园支行签署的编号 HYH202201258、借款金额 2,000,000.00 元的《流动资金借款合同》提供抵押担保。此外，许锐、钱瑛与中国银行股份有限公司郑州花园支行签订编号为 BHYH202201258B 的《保证合同》，河南雄峰科技股份有限公司与中国银行股份有限公司郑州花园支行签订编号为 BHYH202201258A 的《保证合同》，为本公司的全资子公司河南雄峰猪场管家农业科技有限公司与中国银行股份有限公司郑州花园支行签署的编号为 HYH202201258、贷款金额为 2,000,000.00 元的《流动资金借款合同》提供连带保证责任，截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 2,000,000.00 元。

注 12：2023 年 3 月 24 日，许锐与中国农业发展银行签订编号为 QYDDBNS020230324008706 的《保证合同》，为本公司与中国农业发展银行签署的编号为 EDNS020230323032364、贷款金额为 315,000.00 元的《借款合同》提供连带保证责任，截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 196,875.00 元。

注 13：2023 年 3 月 24 日，许锐与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 QYDDBNS020230324008704 的《保证合同》，为本公司与深圳前海微众银行股份有限公司签署的编号为 EDNS020230324008703、贷款金额为 135,000.00 元的《借款合同》提供连带保证责任，截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 84,375.00 元。

注 14：2023 年 7 月 31 日，李红军与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 QYDDB4Y020230731022362 的《保证合同》，为本公司的孙公司黄梅县正方农牧有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签署的编号为 ED4Y020230731012192、贷款金额为 1,490,000.00 元的《借款合同》提供连带保证责任，截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 1,179,583.35 元。

注 15：2022 年 3 月 25 日，许锐与深圳前海微众银行股份有限公司签订编号为 QYDDBNS020220325021943 的《保证合同》，为本公司与深圳前海微众银行股份有限公司签署的编号为 EDNS020210928033517、贷款金额为 1,000,000.00 元的《借款合同》提供连带保证责任，截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额余额 124,999.93 元。

注 16：2021 年 12 月 23 日，本公司以评估价值为 3,849,300.00 元的三套房产为抵押物，与中国银行股份有限公司郑州花园支行签订编号为 DHYH202101187 的《抵押合同》，为河南雄峰猪场管家农业科技有限公司与中国银行股份有限公司郑州花园支行签署的编号 HYH202101187、借款金额 2,070,000.00 元的《流动资金借款合同》提供抵押担保。此外，本公司法定代表人许锐以及钱瑛为该债务承担连带保证责任，截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额已还清。

注 17：2022 年 6 月 29 日，本公司其他关联方李红军、许锐、河南雄峰猪场管家农业科技有限公司与湖北黄梅农村商业银行股份有限公司独山支行签订编号分别为 A20220001、A20220001-2 的《保证合同》，为本公司的孙公司黄梅正方农牧有限公司和湖北黄梅农村商

业银行股份有限公司独山支行签订的《借款合同》作担保。截止 2023 年 12 月 31 日，借款金额已还清。

注 18：2022 年 5 月 31 日，河南雄峰科技股份有限公司控股股东许锐和其他关联方许润与郑州银行股份有限公司惠济支行分别签订编号为 0922022010500118747 的《最高额保证合同》、编号为 0922022010500118751 的《最高额保证合同》对河南雄峰科技股份有限公司 2022 年 05 月 31 日至 2025 年 05 月 31 日期间签订形成债权的各类合同及其修订或补充协议（包括个人综合授信额度合同、个人借款合同、小企业综合授信额度合同、小企业借款合同、银行承兑协议、借款展期协议等）提供连带保证责任；2022 年 6 月 21 日，河南雄峰科技股份有限公司控股子公司河南雄峰斯格种猪有限公司其他关联方艾春元、钱瑛与郑州银行股份有限公司惠济支行分别签订编号为 0922022010600125680 的《最高额保证合同》、编号为 0922022010600125681 的《最高额保证合同》，对河南雄峰科技股份有限公司 2022 年 06 月 21 日至 2023 年 06 月 21 日期间签订形成债权的各类合同及其修订或补充协议（包括个人综合授信额度合同、个人借款合同、小企业综合授信额度合同、小企业借款合同、银行承兑协议、借款展期协议等）提供连带保证责任。截止 2023 年 12 月 31 日，该笔借款已还清。

注 19：2021 年 6 月 30 日，新郑市雄峰商贸有限公司、许锐、许润与中国银行股份有限公司郑州花园支行分别签订编号为 DHYH20E2021083 的《最高额抵押合同》、编号为 BHYH2042021083A 的《最高额保证合同》，为本公司与中国银行股份有限公司郑州花园支行签署的编号 HYTH202101083、借款金额 10,000,000.00 元的《流动资金借款合同》提供抵押担保。截止 2023 年 12 月 31 日，该笔借款已还清。

（5）关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期增加	本期减少	说明
拆入				
许锐	2,977,340.80	10,035,000.00	11,920,000.00	未结清
郑州正和农业科技有限公司	1,840,030.40	421,325.00	455,428.00	未结清
牛利娟	430,000.00	10,000.00	140,000.00	未结清
李红军	150,000.00	700,000.00		未结清
秦江易	150,000.00			未结清
李亚东	100,000.00			未结清
拆出				
兰考双胞胎雄峰畜牧有限公司	4,899,000.00		4,899,000.00	已结清
安徽雄峰天基农业科技有限公司	6,000,000.00			借款日期从 2021 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

（6）关联方资产转让、债务重组情况

无。

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应收项目

项目名称	关联方	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	湖北雄峰生态农牧有限公司	693,206.00		693,206.00	
应收账款	南漳县稼禾牧业有限公司	119,166.87		119,166.87	
应收账款	湖北德逸农牧有限公司	80,088.80		80,088.80	
应收账款	安徽雄峰天基农业科技有限公司	457,861.60			
其他应收款	张世昌	15,560.00			
其他应收款	许润	751.64			
其他应收款	湖北德逸农牧有限公司	40,500.00			
其他应收款	安徽雄峰天基农业科技有限公司	6,003,499.20		6,000,000.00	
其他应收款	兰考双胞胎雄峰畜牧有限公司			4,899,000.00	
预付款项	湖北德逸农牧有限公司	690,000.00			

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	许锐	1,092,340.80	2,977,340.80
其他应付款	郑州正和农业科技有限公司	1,805,927.40	1,840,030.40
其他应付款	牛利娟	300,000.00	430,000.00
其他应付款	李红军	850,000.00	150,000.00
其他应付款	秦江易	150,000.00	150,000.00
其他应付款	李亚东	420,742.37	100,000.00
合同负债	河南凌峰生物科技有限公司	890,906.00	

十一、承诺及或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，除了附注十、5、（4）关联担保情况以外，本公司没有需要披露的重大承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至本财务报告出具日止，本公司无需要说明的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内（含1年）	19,950,694.46	917,644.58	14,533,924.28	699,383.53
1至2年（含2年）	2,162,093.48	234,216.15	2,920,631.30	268,754.25
2至3年（含3年）	2,038,477.94	737,540.11	856,675.40	665,096.62
3至4年（含4年）	801,793.13	654,678.07	384,502.80	262,062.18
4至5年（含5年）	325,582.80	293,170.04	8,505,172.77	7,578,812.18
5年以上	15,328,709.62	15,328,709.62	6,964,020.85	6,964,020.85
合计	40,607,351.43	18,165,958.57	34,164,927.40	16,438,129.61

（2）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	13,481,962.98	33.20	13,481,962.98	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	27,125,388.45	66.80	4,683,995.59	17.27	22,441,392.86
其中：					
组合1：关联方款项	2,291,008.90	5.64			2,291,008.90
组合2：账龄组合	24,834,379.55	61.16	4,683,995.59	18.86	20,150,383.96
合计	40,607,351.43	100.00	18,165,958.57	44.74	22,441,392.86

（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	12,843,949.08	37.59	12,843,949.08	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,320,978.32	62.41	3,594,180.53	16.86	17,726,797.79
其中：					
组合1：关联方款项	1,389,249.67	4.07			1,389,249.67
组合2：账龄组合	19,931,728.65	58.34	3,594,180.53	18.03	16,337,548.12
合计	34,164,927.40	100.00	16,438,129.61	48.11	17,726,797.79

1） 本期末单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
河南龙凤山农牧股份有限公司	3,267,656.80	3,267,656.80	100.00	账龄较长，企业被列为失信人，预计无法收回
驻马店市长龙山农牧有限公司	2,475,556.00	2,475,556.00	100.00	账龄较长，企业被列为失信人，预计无法收回
河南恒久饲料科技有限公司	2,182,466.24	2,182,466.24	100.00	账龄较长，预计无法收回
鹤壁市百源养殖有限公司	1,802,200.00	1,802,200.00	100.00	账龄较长，企业被列为失信人，预计无法收回
河南太平种猪繁育有限公司	1,492,600.00	1,492,600.00	100.00	账龄较长，企业被列为失信人，预计无法收回
新乡县众一牧业有限公司	1,088,870.04	1,088,870.04	100.00	公司已注销，预计无法收回
浙江恒辉水产饲料有限公司	534,600.00	534,600.00	100.00	账龄较长，预计无法收回
鹤壁市康新生态农牧有限公司	135,075.00	135,075.00	100.00	账龄较长，企业被列为失信人，预计无法收回
河南金帆养殖有限公司	114,192.66	114,192.66	100.00	企业被列为失信人，预计无法收回
河北华骏养殖有限公司	95,083.00	95,083.00	100.00	账龄较长，企业被列为失信人，预计无法收回
河南李艳食品有限公司	83,738.00	83,738.00	100.00	账龄较长，企业被列为失信人，预计无法收回
焦作市董兴现代农业发展有限公司	69,621.00	69,621.00	100.00	企业被列为失信人，预计无法收回
临汾市中德农牧科技发展有限公司	40,500.00	40,500.00	100.00	企业被列为失信人，预计无法收回
武汉姚湾养殖生态园	37,820.00	37,820.00	100.00	账龄较长，企业被列为失信人，预计无法收回
河南志投农业科技有限公司	34,773.44	34,773.44	100.00	公司已注销，预计无法收回
宝丰县商酒务镇泰康种猪厂	27,210.80	27,210.80	100.00	企业被列为失信人，预计无法收回
合计	13,481,962.98	13,481,962.98		

2）本期末按组合 1 计提坏账准备的应收账款：无。

3）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	18,352,891.56	917,644.58	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	1,680,641.48	168,064.15	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	1,461,474.04	438,442.21	30.00
3 至 4 年（含 4 年）	294,230.13	147,115.07	50.00
4 至 5 年（含 5 年）	162,063.80	129,651.04	80.00
5 年以上	2,883,078.54	2,883,078.54	100.00
合计	24,834,379.55	4,683,995.59	

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
应收账款坏账准备	16,438,129.61	1,727,828.96			18,165,958.57
合计	16,438,129.61	1,727,828.96			18,165,958.57

（4）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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
河南龙凤山农牧股份有限公司	3,267,656.80	8.05	3,267,656.80
安徽天基正方农业科技有限公司	2,367,973.40	5.83	138,452.92
驻马店市长龙山农牧有限公司	2,475,556.00	6.10	2,475,556.00
河南恒久饲料科技有限公司	2,182,466.24	5.37	2,182,466.24
鹤壁市百源养殖有限公司	1,802,200.00	4.44	1,802,200.00
合计	12,095,852.44	29.79	9,866,331.96

（5）其他说明：无。

2、其他应收款

汇总列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	8,089,894.65	11,139,537.58
合计	8,089,894.65	11,139,537.58

（1）应收利息

无。

（2）应收股利

无。

（3）其他应收款

1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	5,010,406.54	11,176,901.46
1 至 2 年（含 2 年）	3,111,028.60	
4 至 5 年（含 5 年）	100,000.00	

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	500,000.00	500,000.00
合计	8,721,435.14	11,676,901.46

2）其他应收款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
保证金	919,920.00	1,220,000.00
关联方往来	7,371,562.60	10,125,627.82
代垫社保	407,098.54	311,267.67
其他	22,854.00	20,005.97
合计	8,721,435.14	11,676,901.46

3）按坏账计提方法分类披露

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	8,721,435.14	100.00	631,540.49	7.24	8,089,894.65
其中：					
组合法 1：关联方款项	6,876,778.38	78.85			6,876,778.38
组合法 2：账龄组合	1,844,656.76	21.15	631,540.49	34.24	1,213,116.27
合计	8,721,435.14	100.00	631,540.49	7.24	8,089,894.65

（续）

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	11,676,901.46	100.00	537,363.88	4.60	11,139,537.58
其中：					
组合法 1：关联方款项	10,081,440.21	86.34			10,081,440.21
组合法 2：账龄组合	1,595,461.25	13.66	537,363.88	33.68	1,058,097.37
合计	11,676,901.46	100.00	537,363.88	4.60	11,139,537.58

4）按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	537,363.88			537,363.88
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	94,176.61			94,176.61
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	631,540.49			631,540.49

5）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	
其他应收款坏账准备	537,363.88	94,176.61			631,540.49
合计	537,363.88	94,176.61			631,540.49

6）本报告期无实际核销的其他应收款情况

7）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
河南兴业经济信息咨询有限公司	保证金	500,000.00	5 年以上	5.73	500,000.00
仲利国际融资租赁有限公司	保证金	400,000.00	1-2 年	4.59	40,000.00
侯亚刚	往来款	146,784.22	1 年以内	1.68	7,339.21
郑州市冠博生物科技有限公司	材料款	100,000.00	4-5 年	1.15	80,000.00
湖北德逸农牧有限公司	往来款	40,500.00	1 年以内	0.46	
合计		1,187,284.22		13.61	627,339.21

8）因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

9）其他说明：无。

3、长期股权投资

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
对子公司投资	17,000,000.00		17,000,000.00	17,000,000.00		17,000,000.00
对联营企业、合营企业投资	180,402.90		180,402.90			
合计	17,180,402.90		17,180,402.90	17,000,000.00		17,000,000.00

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
新郑市雄峰商贸有限公司	2,000,000.00						2,000,000.00	
河南雄峰猪场管家农业科技有限公司	15,000,000.00						15,000,000.00	
合计	17,000,000.00						17,000,000.00	

（2）对联营企业、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	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	本期计提减值准备	其他		
河南凌峰生物科技有限公司			200,000.00		-19,597.10						180,402.90	
合计			200,000.00		-19,597.10						180,402.90	

4、营业收入和营业成本

（1）总体列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	74,900,727.34	66,991,514.63	77,953,294.12	65,462,775.69
合计	74,900,727.34	66,991,514.63	77,953,294.12	65,462,775.69

（2）营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务或商品类型		
其中：饲料销售	72,136,874.54	63,758,524.44
生猪销售	2,763,852.80	3,232,990.19
合计	74,900,727.34	66,991,514.63

合同分类	营业收入	营业成本
按经营地区分类		
其中：国内	74,900,727.34	66,991,514.63
国外		
合计	74,900,727.34	66,991,514.63
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	74,900,727.34	66,991,514.63
在某一时段内转让		
合计	74,900,727.34	66,991,514.63

5、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	-19,597.10	67,535.62
合计	-19,597.10	67,535.62

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-449,360.49	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	359,025.32	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,789,313.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额		
合计	-5,879,648.80	

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	-134.75	-0.49	-0.49
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-89.91	-0.33	-0.33

河南雄峰科技股份有限公司

（公章）

2024年4月29日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

2022 年 12 月 13 日，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 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，该解释的实施未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-449,360.49
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	359,025.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,789,313.63
非经常性损益合计	-5,879,648.80
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-5,879,648.80

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用