



大地股份

NEEQ:430034

北京九州大地生物技术集团股份有限公司  
Beijing Jiuzhou Dadi Bio-Tech Group 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、公司负责人马红刚、主管会计工作负责人姚远及会计机构负责人（会计主管人员）王斌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、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
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 .....	26
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	31
第五节	行业信息 .....	36
第六节	公司治理 .....	37
第七节	财务会计报告 .....	42
	附件会计信息调整及差异情况 .....	165

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	董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、大地股份	指	北京九州大地生物技术集团股份有限公司
集团	指	北京九州大地生物技术集团
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》
公司章程	指	《北京九州大地生物技术集团股份有限公司章程》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
第四代牧场	指	升级原有奶牛场、肉牛场的经营模式，借助奶牛场基础条件，引入高品质和牛品种，“乳肉兼营”；同时，依托海外牧场、基因资源，保障国内牧场牛种、牛奶、牛肉的品质得到提升，通过乳、肉、牛的综合经营提升牧场综合效益。
报告期、本期	指	2023年01月01日至2023年12月31日
上期、上年同期	指	2022年01月01日至2022年12月31日
期初	指	2023年01月01日
期末	指	2023年12月31日
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
饲料	指	能提供饲养动物所需养分，保证健康，促进生产和生长，且在合理使用下不发生有害作用的可饲物质。
预混料	指	又称添加剂预混合饲料，是由两种（类）或两种（类）以上饲料添加剂与载体或稀释剂按一定比例配制的均匀混合物，是复合预混合饲料、微量元素预混合饲料、维生素预混合饲料的统称。
配合饲料（配合料）	指	配合饲料，是根据饲养动物的营养需要，将多种饲料原料和饲料添加剂按饲料配方经工业化加工的饲料，能够直接用于饲喂饲养对象。
蒙泰大地	指	内蒙古蒙泰大地生物技术发展有限责任公司
西安大地	指	西安九州大地农牧发展有限公司
宏泰大地	指	内蒙古宏泰大地饲料科技有限责任公司
科兴大地	指	北京科兴大地饲料有限公司
包头大地	指	包头九州大地生物技术有限公司
黑龙江大地	指	黑龙江九州大地饲料有限公司
张家口大地	指	张家口九州大地饲料有限公司
兴安盟大地	指	兴安盟九州大地饲料有限公司
镶黄旗大地	指	镶黄旗大地生物技术有限公司
驻马店大地	指	驻马店大地饲料有限公司
河北坤元	指	河北坤元饲料有限公司
天津大地	指	天津九州大地饲料有限公司
沈阳禹尚	指	沈阳禹尚牧业有限公司
北京大地	指	北京大地生物技术发展有限公司

宁夏大地	指	宁夏九州大地饲料有限公司
辽宁九州	指	辽宁九州生物科技有限公司
康菲大地	指	成都康菲大地饲料有限公司
草原和牛	指	草原和牛投资有限公司
牛业股份	指	内蒙古天地牛业股份有限公司
草原天地	指	内蒙古草原天地牛业研究中心（有限合伙）

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京九州大地生物技术集团股份有限公司		
英文名称及缩写	BeijingJiuzhoudadiBio-TechGroupCo.,Ltd. -		
法定代表人	马红刚	成立时间	2000年3月15日
控股股东	控股股东为（马红刚）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马红刚），一致行动人为（余晓镭、傅仲、郭文和、弓瑞珠、刘宏斌、杨禾、藺勇、张尚云、胡晓东、田丽芳）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-13 农副食品加工业-132 饲料加工-1320 饲料加工		
主要产品与服务项目	从事饲料的研发、生产和销售，饲料产品按用途分为反刍动物饲料、猪饲料、禽饲料等，按成分分为添加剂预混合饲料、浓缩饲料、配合饲料等。		
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	大地股份	证券代码	430034
挂牌时间	2008年10月28日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	400,000,000
主办券商（报告期内）	民生证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国(上海)自由贸易试验区浦明路8号		
联系方式			
董事会秘书姓名	齐娜	联系地址	北京市丰台区科学城富丰路4号工商联大厦B座21层
电话	010-63711800	电子邮箱	dmb@jzdd.cn
传真	010-63712036		
公司办公地址	北京市丰台区科学城富丰路4号工商联大厦B座21层	邮政编码	100070
公司网址	<a href="http://www.jzdd.cn">http://www.jzdd.cn</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	911101087187892157		
注册地址	北京市海淀区上地信息路1号2号楼1901室		
注册资本（元）	400,000,000	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

##### 1、商业模式

公司采用“一供一链一基因”的发展战略，旨在系统性解决养殖户在养殖全过程中面临的各项难题，为其提供从遗传选育到饲养管理的全链条解决方案，打造以饲料、牛养殖、肉牛繁殖和育种为核心的农牧业集团公司。

“一供”是指饲料业务；“一链”是指牛产业链，主要品种为荷斯坦及纯种和牛养殖；“一基因”是指肉牛繁殖和育种业务。

(1) **饲料业务**：作为养殖业的供应商，公司自主研发的无抗生物发酵饲料和生物保健饲料在市场上得到广泛的认可，从而拉动了公司其它满足畜、禽、反刍等经济动物不同生长阶段的复合预混料、蛋白浓缩料和配合饲料等大地无抗生物保健发酵饲料系列产品，在充分满足动物营养需要的基础上，通过动物营养调控技术及合理利用功能性原料和中草药添加剂来增加特定功能，实现饲料的营养和保健效果。同时根据技术和市场的变化，公司着力打造产品力，持续对现有饲料工厂进行智能化升级改造，优化生产工艺，实施精细化管理。

公司拥有独立完整的采购、生产、销售体系。公司根据市场分布情况，在各区域建立销售子公司，培育目标市场客户，并逐步配建区域生产基地。报告期内，公司作为一家以反刍饲料业务为发展重心的饲料生产销售企业，销售重点主要为东北、华北、西北等畜牧业较为发达的地区。近年来，公司一方面不断深化现有业务重点区域的市场拓展，巩固公司在东北、华北、西北等地区的市场地位，另一方面不断推进对于华中、西南等其他地区的市场开发，逐步形成遍及全国的业务布局，从而进一步增强公司业务的规模效应和抗风险能力。

公司对于各地子公司采取“统一管理、属地经营”的原则。公司总部根据国家产业政策、技术发展趋势、原料市场行情，统一制定经营目标、产品技术标准、质量控制措施、生产管理规范、总体销售策略、物流配送方案等，各地区子公司根据总部和职能部门的指导和安排，在各自的市场区域安排生产和销售。

(2) **牛养殖业务**：公司自 2013 年通过控股草原和牛切入奶牛养殖业务以来，充分发挥了饲料业务板块与养殖业务板块的联动效应，实现了公司奶牛养殖业务较好较快的业绩增长。凭借优良的产品质量及稳定的产量，与国内知名乳制品企业建立了长期合作关系。

草原和牛作为养殖板块的子公司，其主要产品为原奶、草原和牛高端肉牛和牛肉。通过料、奶、肉、牛的综合经营，实现牧场利益最大化目标。牧场产能在乳肉之间根据市场调节，具备持续经营的驱动力。同时利用具有创新性的生物发酵保健饲料，给牛群提供更好的动物营养与保健配方，用独有的和牛饲养技术及管理操作流程生产 F1 代商品育肥牛。

**(3) 肉牛繁殖和育种业务：**内蒙古元牛繁育科技有限公司作为集团旗下种牛和基因的子公司，先后建设了呼和浩特和林县、通辽库伦旗、鄂尔多斯乌审旗、赤峰天山、锡林浩特毛登等繁育基地，聚焦于西门塔尔牛与和牛体外胚胎的生产与销售。拥有全基因组选育育种技术，能够为客户提供最佳的育种方案，从而缩短育种周期，实现待选群体的低世代选留，提高育种值估计准确性，减少表型鉴定的数量，预测亲本杂交后代，选择最佳杂交优势组合，降低育种成本，提升养殖效益，同时为公司未来在育种发展上积累丰富的经验。利用公司自主研发开发的“元牛 1 号”4K 液相芯片产品，进行早期个体预测和选择，犊牛期即可预测出品雪花牛肉的等级、遗传病筛查、血统鉴定和亲子鉴定。利用现代繁殖技术（OPU/IVF 和克隆），最大化发挥公牛和母牛双方的基因优势，帮助客户快速建立优质母牛核心群，迅速改良和提升牛群整体质量，提升养殖效益。

公司商业模式没有发生变化。

## 2、经营计划实现情况

报告期内，饲料原料行情多变，下游畜禽养殖业极度不景气，反刍料方面，牛羊肉价格持续下跌，反刍动物存栏调整下行，饲料需求量明显走弱。牛养殖行业面临巨大挑战，受供需不平衡的影响，牛奶价格下行，牛奶毛利率下降。奶牛行业仍处于低谷期，面临巨大挑战，一些中小牧场面临生存考验；终端消费不振，肉牛价格下降。

为了应对严峻的市场压力和行业挑战，公司通过一系列战略调整和精细化运营管理，提升核心竞争力，实现公司的稳健发展：

**饲料板块：全员营销，产品创新。**2023 年饲料行业在下游养殖行业全面亏损、上游原材料价格震荡的双重压力下，公司积极倡导全员营销，各部门联动，做好饲料企业生产与服务工作，快速响应市场，同时利用公司在饲料加工方面的专业能力以及技术服务的优势，为行业优秀饲料营销团队以及规模养殖厂进行代加工，帮助公司降低生产成本，扩大品牌影响。产品方面坚持生物发酵饲料的推广，同时研发推出功能性高繁母牛饲料及系统方案，可使繁殖母牛的年繁殖率达到 85% 以上，可将胚胎移植受体母牛的受胎率提高 10% 左右，增加母牛养殖的经济效益且对牛只品种改良成功率提供保障。

**养殖板块：控规模，调结构，细管理。**在充分分析奶牛养殖发展前景的基础上，公司子公司草原和牛在报告期内严控旗下养殖规模，从年初整体存栏 26,000 多头奶牛到年末存栏约 13,000 多头，解决了

距养殖技术中心半径长导致的管理效率低、产量小的子公司销售原奶难的问题。对于现存栏的奶牛群结构细分，将泌乳牛在整个牛群的占比达到 60%为目标不断优化和调整。加强牧场的细节管理，力争稳健度过行业低谷期。

**肉牛繁殖和育种板块：精进技术，精选种源。**元牛基因经过三年的技术研发与培养，目前拥有纯种和牛存栏量达到 2,700 余头，致力于通过先进的育种技术大幅度提升国内肉牛种群品质，加速优良品种推广，助力肉牛种业的高质量发展。同时用和牛精液配种荷斯坦，生产和荷 F1 代肉牛，出品雪花牛肉。报告期内，公司积极寻求与地方政府的合作，通过项目实施推广先进繁育技术，带动地方畜牧业转型升级，推动肉牛产业振兴，成功中标“西乌珠穆沁旗 2023 年度草原畜牧业转型升级示范项目”。并参与制了《“和×荷”F1 生产雪花牛肉饲养技术规范》团体标准，经中国畜牧业协会批准正式发布，自 2023 年 11 月 30 日起实施。

2023 年公司共实现营业收入 25.05 亿元，较上年同期下降 17.88%；2023 年实现归属于挂牌公司股东的净利润为-18,963.98 万元，比上年同期下降 1,382.36%，扣除非经常性损益后的净利润为-8,244.54 万元，比上年同期下降 265.20%。

#### **(1) 饲料业务方面**

饲料业务收入为 20.88 亿元，比上年同期下降 17.87%，饲料业务收入占主营业务收入的 83.86%。饲料业务收入下降主要是因为饲料贸易收入下降比例较大，较去年同期下降 35.19%，报告期因养殖持续亏损，行业普遍资金紧张，风险较大，同时为了顺应公司的整体战略，公司控制贸易规模，降低经营风险，在本年度缩小了原料贸易规模。

#### **(2) 养殖方面**

牛奶、牛肉及活畜收入为 3.67 亿元，占主营业务收入的 14.75%，同比下降 23.64%。

##### **a. 牛奶**

牛奶收入 2.97 亿元，同比下降 29.19%，主要原因：一是牛奶单价低于去年同期，二是处置牧场、优化牛群结构导致奶牛存栏下降，牛奶销量降低。

##### **b. 牛肉及活畜**

牛肉及活畜收入 7,011.31 万元，同比上升 14.41%，主要是育肥牛销售数量增加导致。

## **(二) 行业情况**

### **1、饲料行业**

全国饲料工业总产值 14,018.3 亿元，比上年增长 6.5%；总营业收入 13,304.4 亿元，增长 5.4%。其

中，饲料产品产值 12,721.1 亿元、营业收入 12,121.9 亿元，分别增长 7.7%、6.7%；饲料添加剂产品产值 1,223.4 亿元、营业收入 1,110.3 亿元，分别下降 3.5%、4.9%。

全国工业饲料总产量 32,162.7 万吨，比上年增长 6.6%。其中，配合饲料产量 29,888.5 万吨，增长 6.9%；浓缩饲料产量 1,418.8 万吨，下降 0.5%；添加剂预混合饲料产量 709.1 万吨，增长 8.7%。分品种看，猪饲料产量 14,975.2 万吨，增长 10.1%；蛋禽饲料产量 3,274.4 万吨，增长 2.0%；肉禽饲料产量 9510.8 万吨，增长 6.6%；反刍动物饲料产量 1,671.5 万吨，增长 3.4%；水产饲料产量 2,344.4 万吨，下降 4.9%；宠物饲料产量 146.3 万吨，增长 18.2%；其他饲料产量 240.2 万吨，增长 7.6%。从销售方式看，散装饲料总量 13,050.2 万吨，比上年增长 21.9%，占配合饲料总产量的 43.7%，提高 5.4 个百分点。

（来源：2024 年 2 月 4 日农业农村部畜牧兽医局、中国饲料工业协会发布的《2023 年全国饲料工业发展概况》）

## 2、牛产业链

### （1）奶牛产业

根据国家统计局数据，2023 年中国原料奶总产量 4,197 万吨，同比增长了 6.7%，与 2022 年增幅基本持平，这也是中国牛奶产量连续第 4 年增幅超过 6%。由于玉米、豆粕等饲料投入品价格居高不下，2023 年牛奶生产成本也处于高位。据国家奶牛产业技术体系监测牧场原料奶平均生产成本为 3.82 元/公斤，与 2022 年持平，仍处于历年最高水平；但是全年原料奶价格持续下降，奶牛养殖的收益率也持续下降，价格成本比从 1 月份的 1.07 降至 12 月份的 0.98，这是十多年来中国奶牛养殖的价格成本比首次降至 1 以下。根据对 155 个牧场 2023 年 3 月份生产经营状况调查发现，59.8%的牧场的原料奶销售价格低于总成本，面临亏损；由于 3 月份以来原料奶价格仍有较大下降，推测 2023 年年末奶牛养殖亏损面可能超过 70%。从趋势来看，预期 2024 年国内原料奶产量仍处于上升过程，并且奶牛存栏也在继续增长，将给已面临严峻困难的奶牛养殖业带来更大压力。

2023 年国内原料奶销售价格大幅下跌。根据农业农村部监测数据，截至 12 月底，全国 10 个主产省原料奶销售均价为 3.66 元/公斤，比 2022 年同期均价下降了 11.2%；2023 年全年均价 3.83 元/公斤，同比下降 7.9%。另据国家奶牛产业技术体系监测数据，辐射牧场 12 月份原料奶销售均价为 3.79 元/公斤，与 2022 年 12 月份相比下降 10.0%，全年均价 3.91 元/公斤，与 2022 年相比下降 7.3%。

（来源：《2023 年度奶牛产业与技术发展报告》）

### （2）肉牛产业

2023 年肉牛产业呈现产量增幅大于产值增幅的特点。根据国家统计局数据，2023 年全国牛存栏 10,509 万头、出栏 5,023 万头、牛肉产量 753 万吨，比 2022 年分别增长了 2.87%、3.78%、4.87%。（来

源：《2023 年度肉牛牦牛产业与技术发展报告》)

从消费端情况来看，2023 年，全国牛肉产量 753 万吨，牛肉消费量 1,030 万吨，国产供应量无法满足市场消费需求，牛肉市场依旧前景广大。2023 年我国人均牛肉消费量 7.31kg，根据 2022 年全球平均牛肉消费量 17.4kg，国内仍然有很大的差距。

从肉牛生产性能角度来讲，我国肉牛存栏 1 亿多头，肉产量只有 700 多万吨，相比于美国，存栏 8000-9000 万头，牛肉产量 1232 万吨/年，是我国的 1.7 倍。肉牛生产效率也存在很大的提升空间。

从生产效率来看，若以肉牛生产力=牛只总头数/吨牛肉，即生产一吨牛肉所需的总牛只数计，则美国的肉牛生产力为 6.93 头/吨，中国为 14.26 头/吨，美国牛肉生产效率为中国的 2 倍。

从进出口情况来看，根据海关统计，2023 年中国大陆地区进出口牛肉约为 277 万吨。其中，进口牛肉占进出口总量的 99%以上。我国牛肉消费对进口依存度相对较高，肉牛相关产品进口规模常年大于出口规模。

因此，不论是从数量、生产效率，还是肉牛生产性能、牛肉品质，我国都存在着巨大的提升空间。

### (3) 育种方面

加快推进种业振兴行动，完善联合研发和应用协作机制，加大种源关键核心技术攻关，加快选育推广生产急需的自主优良品种。开展重大品种研发推广应用一体化试点。推动生物育种产业化扩面提速。创新支持种业振兴等重点领域信贷服务模式。（来源：《2024 年中央一号文件》）

肉牛育种技术经历了长期的发展与进步，但与国际先进水平相比，中国肉牛育种仍存在显著差距，整体水平落后于美国、加拿大、日本、法国、德国、澳大利亚等国约 40 至 60 年。截至 2023 年底，全国改良肉牛比例不足 50%，部分地区还出现了引种退化现象。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2021 年 12 月，公司再次被北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局认定为高新技术企业； 2、2023 年 11 月，控股子公司天津大地再次被天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局认定为高新技术企业； 3、2023 年 11 月，控股子公司辽宁九州再次被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局认定为高新技术企业；

	<p>4、2023年10月，控股子公司河北坤元再次被河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省税务局认定为高新技术企业；</p> <p>5、2021年11月，公司被北京市经济和信息化局认定为2021年第七批“专精特新”中小企业，2022年2月公司入选北京市专精特新小巨人；</p> <p>6、2021年10月，公司控股子公司辽宁九州被辽宁省工业和信息化厅认定为辽宁省专精特新“小巨人”企业；</p> <p>7、2021年2月，公司控股子公司天津大地被认定为天津市“专精特新”中小企业；</p> <p>8、2020年12月，公司控股子公司河北坤元被河北省工业和信息化厅认定为河北省“专精特新”中小企业。</p>
--	--

## 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	2,505,176,562.88	3,050,606,740.32	-17.88%
毛利率%	7.82%	10.52%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-189,639,758.07	14,788,310.78	-1,382.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-82,445,394.78	49,906,656.92	-265.20%
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）	-28.54%	1.97%	-
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）	-12.41%	6.64%	-
基本每股收益	-0.47	0.04	-1,371.27%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,547,788,353.91	1,844,118,138.71	-16.07%
负债总计	850,200,412.37	913,261,254.81	-6.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	569,611,448.02	759,318,063.65	-24.98%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.42	1.90	-24.98%
资产负债率%（母公司）	23.71%	26.23%	-
资产负债率%（合并）	54.93%	49.52%	-
流动比率	1.14	1.17	-
利息保障倍数	-7.50	3.06	-
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	166,852,484.55	44,417,186.17	275.65%

应收账款周转率	11.13	15.27	-
存货周转率	6.44	6.57	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.07%	12.34%	-
营业收入增长率%	-17.88%	-5.63%	-
净利润增长率%	-584.23%	-67.85%	-

### 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	155,765,740.44	10.06%	123,977,094.78	6.72%	25.64%
应收票据			-		
应收账款	190,725,194.96	12.32%	208,116,237.00	11.29%	-8.36%
预付款项	49,491,990.14	3.20%	76,546,356.37	4.15%	-35.34%
其他应收款	209,859,695.35	13.56%	8,119,413.92	0.44%	2,484.67%
存货	264,845,795.87	17.11%	452,115,672.30	24.52%	-41.42%
一年内到期的非流动资产	2,366,023.45	0.15%	899,835.81	0.05%	162.94%
其他流动资产	4,178,064.62	0.27%	8,059,265.69	0.44%	-48.16%
在建工程	1,084,032.00	0.07%	44,405,270.65	2.41%	-97.56%
生产性生物资产	300,885,066.68	19.44%	495,089,490.05	26.85%	-39.23%
使用权资产	28,767,204.94	1.86%	64,332,706.61	3.49%	-55.28%
商誉	232,172.76	0.02%	409,584.25	0.02%	-43.32%
递延所得税资产	11,328,856.79	0.73%	8,420,328.90	0.46%	34.54%
其他非流动资产	972,708.00	0.06%	8,908,717.00	0.48%	-89.08%
短期借款	314,251,389.92	20.30%	238,760,577.04	12.95%	31.62%
合同负债	19,129,862.69	1.24%	34,543,848.75	1.87%	-44.62%
其他应付款	33,566,468.24	2.17%	55,571,317.99	3.01%	-39.60%
长期借款	18,885,250.41	1.22%	65,803,713.03	3.57%	-71.30%
租赁负债	17,119,026.61	1.11%	24,716,600.44	1.34%	-30.74%
长期应付款	16,518,757.43	1.07%	42,990,059.43	2.33%	-61.58%

项目重大变动原因：

1、预付款项：报告期末，公司的预付款项余额为 4,949.20 万元，较上年末同比减少了 35.34%，主要原因是报告期内公司加强资金管理，减少采购预付款。

2、其他应收款：报告期末，公司的其他应收款余额为 20,985.97 万元，较上年末同比增加了 2,484.67%，主要原因是应收股权转让款增加和应收对处置子公司的往来款影响，在本报告出具日前收回 3,665.00 万元股权转让款。

3、存货：报告期末，公司的存货余额为 26,484.58 万元，较上年末同比减少 41.42%，主要原因是处置子公司导致原材料、消耗性生物资产等存货下降。

4、一年内到期的非流动资产：报告期末，公司的一年内到期的非流动资产余额为 236.60 万元，较上年末同比增加 162.94%，主要原因是融资租赁形成的长期应收款将在 1 年内到期转入本科目。

5、其他流动资产：报告期末，公司的其他流动资产余额为 417.81 万元，较上年末同比减少 48.16%，主要原因是处置子公司和本年度摊销影响。

6、在建工程：报告期末，公司的在建工程余额为 108.40 万元，较上年末同比减少 97.56%，主要原因是在建工程陆续完工验收。

7、生产性生物资产：报告期末，公司的生产性生物资产余额为 30,088.51 万元，较上年末同比减少 39.23%，主要原因是处置牧场子公司和主动淘汰部分生产性生物资产。

8、使用权资产：报告期末，公司的使用权资产余额为 2,876.72 万元，较上年末同比减少 55.28%，主要原因是本年度处置子公司导致使用权资产减少。

9、商誉：报告期末，公司的商誉余额为 23.22 万元，较上年期末下降 43.32%，主要原因是公司本年度处置子公司康菲大地同时减少以前期间非同一控制下购入形成的商誉 17.74 万元。

10、递延所得税资产：报告期末，公司的递延所得税资产余额为 1,132.89 万元，较上年同期上升 34.54%，主要原因是计提的信用减值准备增加引起的增加。

11、其他非流动资产：报告期末，公司的其他非流动资产余额为 97.27 万元，较上年末同比减少 89.08%，主要原因是以前期间预付的工程设备款在本期间转入固定资产。

12、短期借款：报告期末，公司的短期借款余额为 31,425.14 万元，较上年末同比增加 31.62%，主要原因是公司取得的短期借款增加导致。

13、合同负债：报告期末，公司的合同负债余额为 1,912.99 万元，较上年末同比减少 44.62%，主要原因是上年末预付货款的客户陆续于本年度完成提货。

14、其他应付款：报告期末，公司的其他应付款余额为 3,356.65 万元，较上年末同比减少 39.60%，主要原因是应付股利 2,224.04 万元已于本年度支付或随着处置子公司而减少。

15、长期借款：报告期末，公司的长期借款余额为 1,888.53 万元，较上年末同比减少 71.30%，主要原因是公司长期借款陆续到期偿还或重分类至一年内到期的非流动负债。

16、租赁负债：报告期末，公司的租赁负债余额为 1,711.90 万元，较上年末同比减少 30.74%，主要原因是公司本年处置子公司导致租赁负债减少。

17、长期应付款：报告期末，公司的长期应付款余额为 1,651.88 万元，较上年同比减少 61.58%，主要原因是公司长期应付款陆续到期偿还或重分类至一年内到期的非流动负债。

## (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	2,505,176,562.88	-	3,050,606,740.32	-	-17.88%
营业成本	2,309,249,438.21	92.18%	2,729,824,847.78	89.48%	-15.41%
毛利率%	7.82%	-	10.52%	-	-
销售费用	86,741,603.47	3.46%	87,552,127.16	2.87%	-0.93%
管理费用	71,737,679.09	2.86%	70,847,847.38	2.32%	1.26%
研发费用	50,908,077.48	2.03%	49,955,000.24	1.64%	1.91%
财务费用	25,347,739.71	1.01%	23,530,169.01	0.77%	7.72%
信用减值损失	-29,470,006.88	-1.18%	-3,759,555.05	-0.12%	683.87%
其他收益	15,894,546.12	0.63%	9,236,052.70	0.30%	72.09%
投资收益	-47,733,148.29	-1.91%	-534,961.94	-0.02%	-8,822.72%
资产处置收益	-40,536,443.89	-1.62%	-15,265,586.53	-0.50%	-165.54%
营业利润	-145,640,742.75	-5.81%	73,499,288.17	2.41%	-298.15%
营业外收入	1,780,102.23	0.07%	2,916,973.03	0.10%	-38.97%
净利润	-190,321,953.64	-7.60%	39,304,331.43	1.29%	-584.23%

#### 项目重大变动原因：

1、信用减值损失：报告期末，公司的信用减值损失-2,947.00 万元，较上年同期增加 683.87%，主要原因是其他应收款增加和历年滚存账龄结构变化。

2、其他收益：报告期内，公司发生其他收益 1,589.45 万元，较上年同期增加 72.09%，主要原因是本年度各类政府补贴增加。

3、投资收益：报告期内，公司发生投资收益-4,773.31 万元，较上年同期下降 8,822.72%，主要原因是由于养殖行业低迷，公司整合业务结构，处置多家子公司产生的投资亏损。

4、资产处置收益：报告期内，公司发生资产处置收益-4,053.64 万元，较上年同期下降 165.54%，主要原因是公司本年度为优化牛群结构，应对行业形势，从长期来看提升产量、降低养殖成本而主动淘汰部分低效生物资产。

5、 营业利润、净利润：报告期内，公司实现营业利润-14,564.07 万元，较上年同期下降 298.15%；公司实现净利润-19,032.20 万元，较上年同期下降 584.23%。主要是养殖行业持续低迷，公司的主要产品牛奶销售单价下降、饲料产品销量下降使得整体毛利下降；以及公司处置子公司产生的投资亏损和淘汰低效生物资产的处置损失增大影响。

6、 营业外收入：报告期内，公司发生营业外收入 178.01 万元，较上年同期下降 38.97%，主要原因是上年因无法支付款项而确认的营业外收入在本年减少。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	2,490,002,173.64	3,037,257,701.63	-18.02%
其他业务收入	15,174,389.24	13,349,038.69	13.67%
主营业务成本	2,289,235,114.19	2,718,853,279.05	-15.80%
其他业务成本	20,014,324.02	10,971,568.73	82.42%

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
饲料产品	1,617,266,030.49	1,426,078,512.63	11.82%	-10.95%	-10.80%	-0.14%
饲料原料	470,957,294.50	468,381,844.78	0.55%	-35.19%	-35.12%	-0.11%
牛奶	297,057,943.61	292,206,936.45	1.63%	-29.19%	-11.93%	-19.28%
牛肉及活畜	70,113,057.56	69,648,575.30	0.66%	14.41%	24.76%	-8.24%
其他	34,607,847.47	32,919,245.02	4.88%	152.17%	210.44%	-17.85%

### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

### 收入构成变动的原因：

1、报告期内，公司实现饲料原料收入 47,095.73 万元，较上年同期下降 35.12%，主要是报告期内原料市场的变化导致原料贸易毛利率降低，为应对这些变化及顺应公司的整体战略，在本年度缩小了原料贸易规模导致原料贸易收入下降。

2、报告期内，公司实现牛奶收入 29,705.79 万元，较上年同期下降 29.19%，主要原因一方面是减少子公司牧场，同时优化牛群结构导致奶牛存栏下降、牛奶产量降低；另一方面是牛奶单价低于去年同期。

3、报告期内，公司实现其他收入 3,460.78 万元，较上年同期增加 152.17%，主要原因是公司酸奶、常温奶等贸易业务增长。

## 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	内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司	189,738,884.20	7.57%	否
2	北京惠牧通新生物科技有限公司	54,280,670.80	2.17%	否
3	河北芳草地牧业股份有限公司	51,757,008.64	2.07%	否
4	沈阳轩鸿商贸有限公司	43,729,141.26	1.75%	否
5	广州南联航空食品有限公司	38,878,862.11	1.55%	否
合计		<b>378,384,567.01</b>	<b>15.10%</b>	-

## 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	吉林燃料乙醇有限责任公司	143,278,512.50	6.91%	否
2	黑龙江省万里润达生物科技有限公司	142,385,399.50	6.87%	否
3	国投生物科技投资有限公司	68,310,318.20	3.30%	否
4	北京卓宇供应链管理集团有限公司	54,593,323.03	2.63%	否
5	中粮集团有限公司	35,744,410.00	1.72%	否
合计		<b>444,311,963.23</b>	<b>21.44%</b>	-

## (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	166,852,484.55	44,417,186.17	275.65%
投资活动产生的现金流量净额	-96,712,615.24	-207,609,992.86	53.42%
筹资活动产生的现金流量净额	-37,834,988.91	157,914,657.57	-123.96%

### 现金流量分析：

1、报告期内，公司实现经营活动产生的现金流量净额为 16,685.25 万元，较上年同期增加 275.65%，主要是公司积极回收货款、控制成本费用支出，同时灵活使用信用证融资等方式，减少购买商品支付的现金，提高流动性。

2、报告期内，公司实现投资活动产生的现金流量净额为-9,671.26 万元，较上年同期增加 53.42%，主要公司顺应行业形势和发展规划，一方面通过出售境外资产、淘汰低效生产资产等方式增加现金流入；另一方面减少工程大额资产投入，减少现金流出。

3、报告期内，公司实现筹资活动产生的现金流量净额为-3,783.50 万元，较上年同期减少 123.96%，主要是公司灵活使用信用证融资等方式，列示为筹资活动的借款减少。

#### 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
天津大地	控股子公司	饲料生产与销售	20,000,000	106,836,341.24	91,064,326.04	413,218,830.39	9,875,768.43
草原和牛	控股子公司	牛养殖	268,240,000	848,434,644.22	239,974,665.44	431,261,615.99	-213,114,027.47

##### 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
河南海大九州生物科技有限公司	饲料生产；饲料添加剂生产	在河南地区发展反刍饲料业务

##### 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
成都康菲大地饲料有限公司	股权转让	降低管理成本，提高运营效率
上海荣昶国际贸易有限公司	股权转让	降低管理成本，提高运营效率
包头市草原聚心牛业有限责任公司	股权转让	整合业务结构、降低管理成本，提高运营效率
包头市草原宏丰牛业有限责任公司	股权转让	整合业务结构、降低管理成本，提高运营效率
大同市云冈区草原永成牛业有限责任公司	股权转让	整合业务结构、降低管理成本，提高运营效率
呼和浩特市鼎典农牧业有限责任公司	股权转让	整合业务结构、降低管理成本，提高运营效率
山西草原河滩畜牧开发有限公司	股权转让	整合业务结构、降低管理成本，提高运营效率
行唐县天诚和牛牛业有限责任公司	股权转让	整合业务结构、降低管理成本，提高运营效率
行唐县玉恒和牛牛业有限责任公司	股权转让	整合业务结构、降低管理成本，提高运营效率
千阳县草原天地牛业有限责任公司	股权转让	整合业务结构、降低管理成本，提高运营效率
赤峰彝鼎牛业有限公司	股权转让	整合业务结构、降低管理成本，提高运营效率
合阳县鸿源和牛牛业有限公司	股权转让	整合业务结构、降低管理成本，

		提高运营效率
怀安县泓旭和牛养殖有限公司	股权转让	整合业务结构、降低管理成本，提高运营效率
云南九州大地生物技术有限公司	新设	符合公司发展战略的规划
贵州九州大地生物科技有限公司	新设	符合公司发展战略的规划
内蒙古元牛基因育种科技有限公司	新设	符合公司发展战略的规划
内蒙古大地巨能科技有限公司	注销	为进一步整合公司业务，优化资源配置

## (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	50,908,077.48	49,955,000.24
研发支出占营业收入的比例%	2.03%	1.64%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	2	3
硕士	10	12
本科以下	114	129
研发人员合计	126	144
研发人员占员工总量的比例%	6.35%	9.62%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	230	251
公司拥有的发明专利数量	14	11

### (四) 研发项目情况

1、生物发酵饲料的研究与开发属于畜牧饲料领域。大地生物活性发酵饲料是使用国家相关法规允许的饲料原料和微生物，通过发酵工程技术生产的含有微生物或其代谢产物，具有无抗环保、生物活性、免疫保健等特点的系列饲料产品，能迅速增强动物机体免疫力，改善肠道微环境，维护肠道免疫功能，为畜禽养殖带来全新的健康、高效养殖理念。发酵饲料中益生菌及代谢产物含量较高，能够调整反刍动物瘤胃微生物区系，单胃动物肠道菌群结构，提高饲料消化吸收率；增加胃肠道微生物多样性，减少或在一定程度上治疗营养性、细菌性腹泻，并且降低粪便中营养物质浓度，减少氮硫排放所造成的环境污染。公司从发酵饲料的不同使用对象，发酵菌种、底物、工艺等多方面进行研究开发，2023年度开展课题包括：肉牛育肥期菌酶协同饲料的研发、反刍动物用酵母类饲料的研发、酵母类原料在畜禽动物上的应用的研究、发酵菌剂原料在反刍动物的应用。

2、保健功能性饲料的研究与开发属于畜牧饲料领域。针对不同畜种不同阶段的生理特在满足动物营养需要的同时，通过营养代谢调控技术，合理利用有机微量元素的组合、维生素添加剂、植物提取物、酶制剂、微生态制剂等生物饲料添加剂，研究开发出一系列具有提高动物机体免疫力、减少疾病发病率、提高采食量和消化率、提高动物生产性能功能的保健饲料。2023年度开展课题包括：改善奶牛产乳量的棕榈脂肪粉反刍饲料的研发、添加霉菌毒素吸附剂的反刍饲料的研发、提高畜禽肉奶品质生产技术的研究与开发、提高反刍动物生产性能和健康状况的 FTMR 技术的研究与开发等、高效、保健型奶牛饲料生产技术的研发、高产大颗粒 TMR 饲料育肥羊关键技术研究。

3、畜禽低蛋白多元化饲料的研究与开发属于畜牧饲料领域。完善饲料原料营养价值数据库，通过建立畜禽高效低蛋白日粮配制技术体系，提升复合谷物营养品质，充分利用稻谷、小麦、杂粮、薯类、杂粕和其他农副产品等原料替代玉米、豆粕，高效开发利用秸秆等新饲草资源，优化畜禽饲料配方，研发畜禽精准营养配方日粮及配套处理措施。为适应大宗饲料原料供需趋紧的新形势，提升原料利用效率，立足国情构建新型日粮配方结构，加快推进玉米、豆粕减量替代。2023年度开展课题包括：非常规能量原料在肉牛饲料中的应用研究、非常规蛋白原料在奶牛饲料中的应用研究、添加包被微量元素

的反刍饲料的研发、添加不同诱食剂的畜禽饲料的研发、牛羊越冬精准营养和低蛋白日粮的研究与开发、畜禽低蛋白多元化保健日粮配制技术的研究与开发等。

4、牛全基因组育种及繁育技术的研究与开发属于畜禽水产优良新品种与健康养殖技术领域。利用全基因组选种方法培育高产优质的牛核心群，并利用现代繁殖技术进行快速扩繁，为牛产业提供优质的种畜，利用冷冻胚胎和细胞系等技术永久保存选育成功的优质遗传资源，减少由于自然灾害和疾病而丢失优良种畜的危害和经济损失，建立开发牛全基因组选育体系，研究开发经济、有效、适合中国饲养管理的新基因芯片。2023 年度开展课题包括：利用全基因组育种体系培育雪花肉肉牛新品种、内蒙古奶牛肉牛现代繁殖育种体系的建立及产业化开发、提高母畜繁育性能生产技术的研究与开发、和牛 4K 液相芯片的研发、卵母细胞不同采集方法对体外胚胎生产的影响、不同品种牛体外胚胎生产效率的研究等。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

### （一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三-28 以及附注五-37。

#### 1、事项描述

大地股份公司主要从事饲料生产及销售、牲畜养殖及牲畜产品销售业务。于 2023 年度实现营业收入 250,517.66 万元。

由于收入为大地股份公司的关键业绩指标之一，从而存在大地股份公司管理层（以下简称管理层）可能操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

#### 2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

- （1）了解和评价了与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制运行的有效性；
- （2）选取样本，对与收入确认有关的控制权转移时点进行分析，进而评价收入确认的具体方法是否符合企业会计准则规定；
- （3）对营业收入及应收账款变动情况执行了分析程序；

(4) 选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、产品运输单、客户签收单、客户对账单等；

(5) 执行截止性测试，以评估收入是否记录在正确的会计期间；

(6) 在抽样的基础上，对 2023 年交易额以及应收账款余额实施函证程序，对未回函的实施了替代测试程序。

## (二) 生物资产计量

相关信息披露详见财务报表附注三-20、附注五-5 以及附注五-13。

### 1、事项描述

大地股份公司生物资产为奶牛和肉牛，期末生物资产中包括生产性生物资产 30,088.51 万元和消耗性生物资产 4,093.14 万元。大地股份公司对于消耗性生物资产按照成本进行初始计量，自行繁殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出；对于生产性生物资产按照成本进行初始计量，自行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；生产性生物资产在达到预定生产经营目的后，所发生的日常饲养费用根据不同的生产经营目的计入产品生产成本；生产性生物资产在达到预定生产经营目的后，采用年限平均法在预计的繁殖期内计提折旧。

由于生物资产属于大地股份公司重要资产，其计量方法较为复杂，为此我们确定生物资产计量为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对生物资产计量，我们实施的主要审计程序包括：

(1) 了解、评价测试了与生物资产相关内部控制制度的设计和执行情况；

(2) 检查消耗性生物资产和生产性生物资产初始计量及后续计量是否与所确定的会计政策保持一致；

(3) 对归集的饲养成本变动的合理性进行检查，检查其在消耗性生物资产和生产性生物资产之间分配的准确性以及分配方法的一贯性；

(4) 获取生物资产的处置明细，检查生物资产对外销售、死亡淘汰结转成本是否准确；

(5) 获取大地股份公司期末生物资产盘点计划，对生物资产以抽样方式执行监盘程序；

(6) 获取管理层生物资产减值准备的计算资料，检查期末消耗性生物资产和生产性生物资产减值测试是否准确。

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司始终保持着对社会公益的关注和高度的社会责任意识，将社会责任融入到发展实践中，积极承担社会责任，与社会共享企业发展成果。饲料是人类的间接食品，注重饲料安全并积极倡导无抗养殖，在行业内率先推出无抗系列饲料产品，引导了行业的健康理念；养殖方面坚持科学养殖及饲喂技术，为奶企提供健康安全、品质优良的牛奶和为消费者提供美味可口、营养丰富的高端牛肉，公司致力提升产品质量，同时秉承节能环保的生产原则。

保护利益相关者合法权益方面所承担的社会责任：

### 1、股东和投资者权益保护

公司积极完善法人治理结构，加强内部控制体系建设，不断提升公司管理水平，积极维护股东、债权人的合法权益，实现公司与股东、债权人的协调和谐发展。

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《公司章程》和中国证监会、股转公司的要求，进一步完善公司法人治理结构，规范公司运作，加强内控制度建设；公司高度重视投资者关系管理，通过电话、电子邮件、现场交流等多种方式，积极搭建与投资者沟通交流的平台。公司建立了完善的信息披露制度，严格履行信息披露义务，及时、准确、完整地进行信息披露，确保公司所有股东能够以平等的机会获得公司信息，保障全体股东的合法权益。在公司内部建立信息有效沟通的长效机制，保证信息披露负责人的信息知情权，使达到披露要求的信息能够让公众及时知晓，充分维护广大投资者的信息知情权。

### 2、员工权益保护

公司始终坚持以人为本，依法维护职工权益，构建和谐劳动关系，实现员工与公司和谐发展。公司严格按照《中华人民共和国劳动法》的相关规定，为员工提供社会保险、带薪年假等福利，充分保障员工的合法权益。公司高度重视员工能力提升及晋升工作，建立了以大地商学院为主导的完备培训

体系，在员工不同的发展阶段，建立具有针对性的培训计划，提升员工的业务技能、管理能力和社会责任感。公司将在持续关注和提升员工权益的前提下，打造具有高度社会责任感、推动社会进步的团队。

### 3、食品安全

公司依法诚信经营，视食品安全为生命，对食品安全严格把关，加大食品安全控制体系建设，铸就高品质食品，保证消费者的权益。以市场需求为指引，立足技术研发，扩大企业规模，为股东持续创造价值，为消费者提供安全、高品质的牛奶和牛肉产品。

### 4、环境保护

公司在生产的各个环节，最大限度降低环境影响。在提升经济效益的同时，实现了环境效益和社会效益的高效共赢，促进了生态循环，做到了可持续发展。

## 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
原料供应及行情风险	公司饲料产品的主要原料为添加剂原料（如维生素、氨基酸、铜、铁等微量元素、药物添加剂等）、蛋白原料（如鱼粉、豆粕、棉粕等）、能量原料（如玉米、小麦、稻谷、麸皮等）。饲料原料供应量和价格波动会直接影响饲料产品的单位生产成本、销售净价以及产品的利润率。特别是在大宗原料价格大幅度且快速上涨期间，公司不能将上涨成本完全和直接地传导给下游客户，将可能短期影响公司的经营业绩。玉米、豆粕作为饲料市场两种大宗原料，其价格波动可以影响整个饲料甚至养殖市场。
重大疫情、自然灾害等风险	养殖业中出现的非洲猪瘟等禽畜疫情，将影响养殖户和养殖场的效益和规模，对饲料行业的生产销售影响较大。同时对公司的饲料产销量及生产经营活动产生影响。农业生产受旱、涝、冰雹、霜冻、沙尘、气候突变等自然灾害及病虫害的影响较大，间接对养殖和畜牧业有较大影响时，将短期影响到公司的经营业绩。
行业监管政策变化风险	行业监管政策对企业布局、发展模式、获利水平有一定的影响。国家加大对养殖行业环保的监管，环保门槛不断提高，同时划定

	禁养、限养区，致使部分养殖户退出市场。公司会及时关注政策变化，并采取适度措施，以降低风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	5,880,150.00	0.84%
作为被告/被申请人	6,346,413.10	0.91%
作为第三人	0.00	0.00%
合计	12,226,563.10	1.75%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	蒙泰大地	3,500,000	0	3,500,000	2024年4月25日	2026年4月24日	连带	否	已事前及时履行
2	蒙泰大地	5,000,000	0	5,000,000	2024年2月12日	2026年2月11日	连带	否	已事前及时履行
3	蒙泰大地	5,000,000	0	5,000,000	2024年9月26日	2027年9月25日	连带	否	已事前及时履行
4	蒙泰大地	4,700,000	0	4,700,000	2024年11月14日	2026年11月13日	连带	否	已事前及时履行
5	草原和牛	30,000,000	0	30,000,000	2024年9月6日	2027年9月5日	连带	否	已事前及时履行
6	草原和牛	10,000,000	0	10,000,000	2024年9月6日	2027年9月5日	连带	否	已事前及时履行
7	草原和牛	4,800,000	0	4,800,000	2024年9月15日	2027年9月14日	连带	否	已事前及时履行
8	草原和牛	5,000,000	0	5,000,000	2024年3月21日	2027年3月20日	连带	否	已事前及时履行
9	草原和牛	50,000,000	0	50,000,000	2024年1月31日	2027年1月30日	连带	否	已事前及时履行
10	草原和牛	40,000,000	0	40,000,000	2024年9月27日	2027年9月26日	连带	否	已事前及时履行
11	宁夏大地	5,000,000	0	5,000,000	2024年9月21日	2027年9月20日	连带	否	已事前及时履行

12	包头大地	7,000,000	0	7,000,000	2024年10月11日	2026年10月10日	连带	否	已事前及时履行
13	草原和牛	10,000,000	0	3,047,150	2024年6月14日	2027年6月13日	连带	否	已事前及时履行
14	草原和牛	5,000,000	0	3,357,331	2025年6月27日	2028年6月26日	连带	否	已事前及时履行
15	草原和牛	5,000,000	0	5,000,000	2025年6月27日	2028年6月26日	连带	否	已事前及时履行
16	北京大地	10,000,000	0	10,000,000	2024年12月1日	2027年12月22日	连带	否	已事前及时履行
17	蒙德隆	39,000,000	0	9,750,000	2024年7月1日	2027年6月30日	连带	否	已事前及时履行
18	蒙德隆	48,000,000	0	12,000,000	2024年7月1日	2027年7月1日	连带	否	已事前及时履行
19	驻马店大地	6,500,000	0	2,282,834	2022年8月30日	2025年7月31日	连带	否	已事前及时履行
20	蒙德隆	8,000,000	0	2,809,651	2022年8月30日	2025年7月31日	连带	否	已事前及时履行
21	草原和牛	6,500,000	0	2,282,834	2022年8月30日	2025年7月31日	连带	否	已事前及时履行
22	镶黄旗大地	5,850,000	0	3,781,707	2023年2月24日	2028年3月2日	连带	否	已事前及时履行
23	张家口大地	5,650,000	0	3,652,418	2023年2月24日	2028年3月2日	连带	否	已事前及时履行
24	蒙德隆	20,000,000	0	17,650,208	2025年9月28日	2028年9月27日	连带	否	已事前及时履行
25	内蒙古康达绿丰农牧专业合作社	2,000,000	0	2,000,000	2023年3月14日	2024年3月13日	连带	否	已事前及时履行
26	内蒙古禹顺科技发展有	5,000,000	0	5,000,000	2023年3月16日	2024年3月15日	连带	否	已事前及时履

	限公司								行
27	内蒙古永盛达农牧科技有限公司	3,000,000	0	3,000,000	2023年3月17日	2024年3月16日	连带	否	已事前及时履行
28	锡林郭勒盟馨泽草业有限责任公司	5,000,000	0	5,000,000	2023年3月27日	2024年3月26日	连带	否	已事前及时履行
29	蠡县金丰农业服务有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2023年3月28日	2024年3月27日	连带	否	已事前及时履行
30	和林格尔县菁禾种植专业合作社	5,000,000	0	5,000,000	2023年3月29日	2024年3月28日	连带	否	已事前及时履行
31	内蒙古和之丰种养殖专业合作社	5,000,000	0	5,000,000	2023年3月29日	2024年3月28日	连带	否	已事前及时履行
32	内蒙古虹易建筑工程有限公司	4,000,000	0	4,000,000	2023年4月1日	2024年3月30日	连带	否	已事前及时履行
33	内蒙古文鑫农业有限公司	2,000,000	0	2,000,000	2023年4月1日	2024年3月31日	连带	否	已事前及时履行
34	北京盛牧兴业科技开发有限公司	3,000,000	0	3,000,000	2023年4月20日	2024年4月19日	连带	否	已事前及时履行
35	内蒙古蒙态牧业科技有限公司	2,000,000	0	2,000,000	2023年6月21日	2024年6月18日	连带	否	已事前及时履行
36	内蒙古永盛达农牧科技有限公司	2,000,000	0	2,000,000	2023年6月19日	2024年6月19日	连带	否	已事前及时履行
37	山西芮洋宝业农牧科技有限公司	5,000,000	0	5,000,000	2023年6月29日	2024年6月29日	连带	否	已事前及时履行
38	芮城县宝沃丰农业科技有限公司	1,900,000	0	1,900,000	2023年6月30日	2024年6月30日	连带	否	已事前及时履行
39	内蒙古蒙态牧业科技有限公司	10,000,000	0	8,340,000	2023年10月30日	2024年10月21日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	399,400,000	0	303,854,133	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

截止到 2023 年 12 月 31 日，上述担保合同正在履行中，公司实际履行担保责任金额为 0，并未出现连带清偿迹象。

### 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）	399,400,000	303,854,133
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	148,000,000	66,926,818
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

1. 报告期内未发生为公司股东、实际控制人及其关联方提供担保；
2. 为资产负债率超过 70%担保对象提供的担保系公司为并表之内的子公司提供担保。

### 预计担保及执行情况

√适用 □不适用

公司于 2023 年 1 月 4 日召开第五届董事会第三十九次会议，审议通过了《关于预计公司 2023 年度为控股子公司提供担保的议案》，并于 2023 年 1 月 20 日提交 2023 年第一次临时股东大会审议通过。预计公司为控股子公司融资提供最高额度不超过 2.51 亿元的担保，截至报告期末实际发生公司对子公司担保的额度为 2.13 亿元。

### (三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2008 年 4 月 20 日		挂牌	同业竞争承诺	公司董监高或其他高级管理人员、核心技术人员在担任公司董事、总经理或其他高级管理人员、核心技术人员期间以及辞去上述职务六个月内，承诺将不在	正在履行中

					中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动。	
其他股东	2008年4月20日		挂牌	同业竞争承诺	持股5%以上的股东表示目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为；并承诺：将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动。	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

2008年4月20日，公司有控制关系的法人、持股5%以上的股东、董事、高级管理人员及核心技术人员已经出具了《避免同业竞争承诺函》，表示目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的行为；并承诺：将不在中国境内外，直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务或活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。

#### (五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
保证金	货币资金	其他（保证金）	78,000	0.01%	支付宝保证金、美团优选保证金、抖音平台
公司三级子公司的应收账款	应收账款	质押	15,209,510.59	0.98%	借款质押债权
土地房产、机器设备	固定资产	抵押	28,221,732	1.82%	融资租赁售后回租资产及借款抵押
土地使用权	无形资产	质押	1,454,087	0.09%	借款抵押土地使用权
公司子公司奶牛	生产性生物资产	抵押	231,419,298	14.95%	售后回租抵押资产、借款抵押资产

公司子公司肉牛	存货	抵押	18,996,243	1.23%	借款抵押资产
公司持有驻马店大地 100%股权	长期股权投资	质押	17,000,000	1.10%	银行借款及反担保质押资产
<b>总计</b>	-	-	<b>312,378,871.46</b>	<b>20.18%</b>	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

上述资产权利受限事项均因公司或子公司向银行、融资租赁公司等金融机构进行间接融资所致，对公司无不利影响。

## 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	223,370,713	55.84%	0	223,370,713	55.84%	
	其中：控股股东、实际控制人	28,857,635	7.21%	0	28,857,635	7.21%	
	董事、监事、高管	29,218,793	7.30%	100	29,218,893	7.30%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	176,629,287	44.16%	0	176,629,287	44.16%	
	其中：控股股东、实际控制人	86,572,905	21.64%	0	86,572,905	21.64%	
	董事、监事、高管	90,056,382	22.51%	0	90,056,382	22.51%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		400,000,000	-	0	400,000,000	-	
普通股股东人数							135

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	马红刚	115,430,540	0	115,430,540	28.86%	86,572,905	28,857,635	22,000,000	0
2	余	43,118,948	0	43,118,948	10.78%	32,339,211	10,779,737	0	0

	晓镭								
3	马忠乐	23,803,920	0	23,803,920	5.95%	0	23,803,920	0	0
4	草原天地	16,730,642	580,000	17,310,642	4.33%	0	17,310,642	15,000,000	0
5	傅仲	17,253,416	0	17,253,416	4.31%	12,940,062	4,313,354	0	0
6	牛业股份	17,162,884	0	17,162,884	4.29%	0	17,162,884	8,900,000	0
7	刘鸣鸣	16,897,412	0	16,897,412	4.22%	0	16,897,412	0	0
8	郭文和	16,076,711	0	16,076,711	4.02%	12,057,534	4,019,177	0	0
9	弓瑞珠	14,807,104	100	14,807,204	3.70%	11,405,328	3,401,876	0	0
10	杨禾	14,310,668	0	14,310,668	3.58%	10,733,001	3,577,667	0	0
	<b>合计</b>	<b>295,592,245</b>	<b>580,100</b>	<b>296,172,345</b>	<b>74.04%</b>	<b>166,048,041</b>	<b>130,124,304</b>	<b>45,900,000</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：公司实际控制人马红刚与股东余晓镭、傅仲、郭文和、弓瑞珠、杨禾为一致行动人，杨禾为公司实际控制人马红刚配偶的弟弟。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

马红刚直接持有公司股份比例 28.86%，马红刚为公司控股股东、实际控制人。

马红刚，男，汉族，1961年3月生，本科学历，中国籍，无其他国家或地区居留权。曾任内蒙古畜牧科学院畜牧研究所副所长，康地饲料添加剂（北京）有限公司全国业务经理。现任北京九州大地生物技术集团股份有限公司董事长、总经理，北京市饲料工业协会副会长、内蒙古饲料工业协会会长。投

身畜牧行业 30 余年，赢得了“改革开放 30 年推动中国饲料工业发展的十大开拓人物”、“首都饲料行业十大功勋人物”、“内蒙古十大经济人物”等诸多荣誉。

控股股东、实际控制人在报告期内没有变动。

### 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				
马红刚	董事长 总经理	男	1961年3月	2024年4月7日	2027年4月6日	115,430,540	0	115,430,540	28.86%
余晓镭	董事	男	1964年2月	2024年4月7日	2027年4月6日	43,118,948	0	43,118,948	10.78%
蔺勇	董事	男	1962年11月	2024年4月7日	2027年4月6日	5,976,104	0	5,976,104	1.49%
傅仲	董事	男	1962年1月	2024年4月7日	2027年4月6日	17,253,416	0	17,253,416	4.31%
刘宏斌	董事	男	1966年1月	2024年4月7日	2027年4月6日	6,603,224	0	6,603,224	1.65%
杨禾	董事 副总经理	男	1972年9月	2024年4月7日	2027年4月6日	14,310,668	0	14,310,668	3.58%
付文革	独立董事	男	1966年6月	2021年4月8日	2024年4月7日	0	0	0	0%
杨瑞平	独立董事	女	1964年2月	2021年4月8日	2024年4月7日	0	0	0	0%
郝忠义	董事	男	1966年2月	2024年4月7日	2027年4月6日	0	0	0	0%
冯全甫	独立董事	男	1972年3月	2021年4月8日	2024年4月7日	0	0	0	0%
齐娜	副总经理 董事会	女	1978年2月	2024年4月15日	2027年4月6日	800,000	0	800,000	0.2%

	秘书								
汪宇清	副总经理 财务负责人	男	1987年8月	2020年6月18日	2024年4月7日	0	0	0	0%
王岗	副总经理	男	1973年1月	2024年4月15日	2027年4月6日	329,000	0	329,000	0.08%
李思拓	副总经理	男	1985年9月	2024年4月15日	2027年4月6日	0	0	0	0%
孙志广	副总经理	男	1983年8月	2024年4月15日	2027年4月6日	0	0	0	0%
姚远	财务负责人	女	1989年8月	2024年4月15日	2027年4月6日	0	0	0	0%
郭文和	监事会主席	男	1962年5月	2024年4月7日	2027年4月6日	16,076,711	0	16,076,711	4.02%
弓瑞珠	监事	男	1964年4月	2020年6月18日	2024年4月7日	14,807,104	100	14,807,204	3.70%
高群	职工监事	女	1981年10月	2024年4月7日	2027年4月6日	0	0	0	0%
刘畅	监事	女	1975年2月	2024年4月7日	2027年4月6日	328,000	0	328,000	0.08%

注：公司于2024年4月7日完成了第六届董事会、监事会的换届选举，具体内容详见2024年3月22日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《北京九州大地生物技术集团股份有限公司董事、监事换届公告》（公告编号：2024-019）。

公司于2024年4月15日完成第六届董事会董事长、第六届监事会监事会主席以及高管的换届选举，具体内容详见2024年4月17日公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《北京九州大地生物技术集团股份有限公司董事、监事换届公告》（公告编号：2024-029）。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

马红刚与傅仲、刘宏斌、杨禾、蔺勇、余晓镭，与郭文和、弓瑞珠为一致行动人，杨禾为马红刚配偶的弟弟，其他董事、监事、高级管理人员相互间及控股股东、实际控制人间无关联关系。

#### （二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	100	6	32	74
行政人员	143	70	82	131
生产人员	919	337	683	573
销售人员	572	129	202	499
技术人员	150	61	67	144
财务人员	101	18	43	76
<b>员工总计</b>	<b>1,985</b>	<b>621</b>	<b>1,109</b>	<b>1,497</b>

注：主要是报告期内处置子公司导致报告期末人员减少。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	5	6
硕士	26	25
本科	222	190
专科	570	473
专科以下	1,162	803
<b>员工总计</b>	<b>1,985</b>	<b>1,497</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员培训情况：公司十分重视员工的培训，制定了系统的培训计划与人才培育机制，全面加强员工培训工作，包括新员工的入职培训、试用期的岗位技能培训、在职员工业务与管理技术培训、管理人员管理提升培训、员工晋级、调岗职业技能需求培训等，不断提升公司员工素质与能力，提升员工和部门的工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

2、员工薪酬政策：公司实施全员劳动合同制。根据公司薪酬管理制度和绩效考核制度，结合员工的实际工作能力、岗位价值，制定合理的薪酬标准，其中薪酬结构包括基本工资、岗位工资、绩效工资，同时按国家有关法律、法规，为员工办理社会保险和住房公积金。公司重视内部员工培养，秉承“肯干、能干、可靠”的人才观，致力于从内部提拔品行优秀、有培养潜力的核心岗位和管理岗位人员。针对这部分人员，根据进步程度以及承担的具体职责，给予调薪及晋升机会。公司有针对性地参加人才交流会，招聘应届毕业生和优秀专业人才，并为人才提供发挥自己才干的舞台和机会，帮助人才实现自身的价值，并提供与其自身价值相适应的待遇和职位。

3、报告期内，不存在需要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

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《公司章程》《非上市公众公司监督管理办法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等相关法律法规的要求，规范开展经营，股东大会、董事会、监事会、高级管理人员均忠实履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会依据法律要求，设职工代表监事 1 名。报告期内，职工代表监事已参加了 2 次监事会会议，充分行使了表决权，与其他两位监事共同对公司高管履行职责的情况、公司财务及相关经营活动依法进行了良好的监督，切实履行了职工代表监事的职责。公司监事会在报告期内的监事活动中，未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监事事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与控股股东实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持独立，保持自主经营能力。具体如下：

#### 1. 业务独立

公司独立从事业务经营，对控股股东及其关联企业不存在依赖关系。公司拥有独立的研发、销售体系，产品的开发、销售不依赖于控股股东及其关联企业。公司拥有独立的商标权、专利独家使用权等知识产权和独立的技术开发队伍，业务发展不依赖于和受制于控股股东和任何其他关联企业。

#### 2. 人员独立

公司高级管理人员均在公司工作并领取报酬，不在控股股东及其他关联企业担任除董事、监事之外的职务，公司的劳动、人事、工资福利管理制度完全独立。

### 3. 资产独立

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所及相关配套设施、拥有独立于控股股东和关联企业的房屋使用权、非专利技术等有形或无形资产。

### 4. 机构独立

公司与控股股东及其他关联企业的办公机构和经营场所分开，不存在混合经营、办公的情况，公司的相应部门与控股股东和其他关联企业的内设机构之间没有上下级的领导关系。

### 5. 财务独立

公司设置了独立的财务部门，并建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，公司独立做出财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况，公司在银行独立开户，依法纳税。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司依据有关法律法规和《公司法》《公司章程》《非上市公众公司监督管理办法》《企业内部控制基本规范》的规定，结合公司实际情况，建立了较为完善的内部控制管理体系，制定了与财务规范、关联交易、对外担保、对外投资、募集资金使用等相关的内部控制管理制度，在各个经营关键环节发挥了较好的管理控制作用，有效地防控经营风险，确保公司经营合规、资产安全，提高公司经营效率。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷；今后公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，提高公司防范风险的能力，保障公司健康平稳运行。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2024）第 480119 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO-B 座 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	范起超 1 年	朱守诚 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	145	

#### 审计报告

中兴华审字（2024）第 480119 号

北京九州大地生物技术集团股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了北京九州大地生物技术集团股份有限公司（以下简称“大地股份”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大地股份 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

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

#### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对

以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三-28 以及附注五-37。

### 1、事项描述

大地股份公司主要从事饲料生产及销售、牲畜养殖及牲畜产品销售业务。于 2023 年度实现营业收入 250,517.65 万元。

由于收入为大地股份公司的关键业绩指标之一，从而存在大地股份公司管理层（以下简称管理层）可能操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

- （1）了解和评价了与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制运行的有效性；
- （2）选取样本，对与收入确认有关的控制权转移时点进行分析，进而评价收入确认的具体方法是否符合企业会计准则规定；
- （3）对营业收入及应收账款变动情况执行了分析程序；
- （4）选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、产品运输单、客户签收单、客户对账单等；
- （5）执行截止性测试，以评估收入是否记录在正确的会计期间；
- （6）在抽样的基础上，对 2023 年交易额以及应收账款余额实施函证程序，对未回函的实施了替代测试程序。

## （二）生物资产计量

相关信息披露详见财务报表附注三-20、附注五-5 以及附注五-13。

### 1、事项描述

大地股份公司生物资产为奶牛和肉牛，期末生物资产中包括生产性生物资产 30,088.51 万元和消耗性生物资产 4,093.14 万元。大地股份公司对于消耗性生物资产按照成本进行初始计量，自行繁殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出；对于生产性生物资产按照成本进行初始计量，自行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；生产性生物资产在达到预定生产经营目的后，所发生的日常

饲养费用根据不同的生产经营目的计入产品生产成本；生产性生物资产在达到预定生产经营目的后，采用年限平均法在预计的繁殖期内计提折旧。

由于生物资产属于大地股份公司重要资产，其计量方法较为复杂，为此我们确定生物资产计量为关键审计事项。

## 2、审计应对

针对生物资产计量，我们实施的主要审计程序包括：

- (1) 了解、评价测试了与生物资产相关内部控制制度的设计和执行情况；
- (2) 检查消耗性生物资产和生产性生物资产初始计量及后续计量是否与所确定的会计政策保持一致；
- (3) 对归集的饲养成本变动的合理性进行检查，检查其在消耗性生物资产和生产性生物资产之间分配的准确性以及分配方法的一贯性；
- (4) 获取生物资产的处置明细，检查生物资产对外销售、死亡淘汰结转成本是否准确；
- (5) 获取大地股份公司期末生物资产盘点计划，对生物资产以抽样方式执行监盘程序；
- (6) 获取管理层生物资产减值准备的计算资料，检查期末消耗性生物资产和生产性生物资产减值测试是否准确。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估大地股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算大地股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大地股份的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对大地股份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大地股份不能持续经营。

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

(6) 就大地股份实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国·北京

中国注册会计师：

2024年4月28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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	155,765,740.44	123,977,094.78
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	190,725,194.96	208,116,237.00
应收款项融资			
预付款项	五、3	49,491,990.14	76,546,356.37
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	209,859,695.35	8,119,413.92
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	264,845,795.87	452,115,672.30
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、6	2,366,023.45	899,835.81
其他流动资产	五、7	4,178,064.62	8,059,265.69
<b>流动资产合计</b>		<b>877,232,504.83</b>	<b>877,833,875.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、8		2,133,197.32
长期股权投资	五、9	8,252,334.54	8,608,176.69
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	6,059,871.54	6,534,826.26
固定资产	五、11	285,346,643.69	295,883,167.80
在建工程	五、12	1,084,032.00	44,405,270.65
生产性生物资产	五、13	300,885,066.68	495,089,490.05
油气资产			
使用权资产	五、14	28,767,204.94	64,332,706.61

无形资产	五、15	21,230,528.86	23,476,596.19
开发支出			
商誉	五、16	232,172.76	409,584.25
长期待摊费用	五、17	6,396,429.28	8,082,201.12
递延所得税资产	五、18	11,328,856.79	8,420,328.90
其他非流动资产	五、19	972,708.00	8,908,717.00
<b>非流动资产合计</b>		670,555,849.08	966,284,262.84
<b>资产总计</b>		1,547,788,353.91	1,844,118,138.71
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、20	314,251,389.92	238,760,577.04
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、21	277,075,577.70	291,244,049.01
预收款项			
合同负债	五、22	19,129,862.69	34,543,848.75
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、23	15,163,562.44	20,465,131.31
应交税费	五、24	6,161,745.97	7,746,984.14
其他应付款	五、25	33,566,468.24	55,571,317.99
其中：应付利息			
应付股利		6,860,000.00	22,240,400.00
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、26	100,804,191.21	100,615,747.82
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		766,152,798.17	748,947,656.06
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	18,885,250.41	65,803,713.03
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	17,119,026.61	24,716,600.44
长期应付款	五、29	16,518,757.43	42,990,059.43
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、30		219,053.92

递延收益	五、31	29,290,553.85	28,360,146.44
递延所得税负债		2,234,025.90	2,224,025.49
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		84,047,614.20	164,313,598.75
<b>负债合计</b>		850,200,412.37	913,261,254.81
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、32	400,000,000.00	400,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	65,614,825.02	65,601,666.13
减：库存股			
其他综合收益	五、34	-1,424,441.99	-1,344,425.54
专项储备			
盈余公积	五、35	27,017,583.29	26,900,783.44
一般风险准备			
未分配利润	五、36	78,403,481.70	268,160,039.62
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		569,611,448.02	759,318,063.65
少数股东权益		127,976,493.52	171,538,820.25
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		697,587,941.54	930,856,883.90
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		1,547,788,353.91	1,844,118,138.71

法定代表人：马红刚

主管会计工作负责人：姚远

会计机构负责人：王斌

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		17,512,550.75	1,054,892.19
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	29,246,512.15	54,151,891.64
应收款项融资			
预付款项		8,952,549.34	10,082,188.49
其他应收款	十四、2	178,509,258.83	202,578,272.39
其中：应收利息			
应收股利		7,140,000.00	17,319,600.00
买入返售金融资产			
存货		5,327,640.84	7,761,274.61
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产		1,424,397.97	899,835.81
其他流动资产		263,180.81	210.18
<b>流动资产合计</b>		<b>241,236,090.69</b>	<b>276,528,565.31</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			1,273,270.00
长期股权投资	十四、3	469,472,306.67	459,240,976.69
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,958,038.88	2,591,191.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,786,178.66	2,487,290.08
无形资产		168,898.50	174,204.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		8,366.90	12,864.90
递延所得税资产		8,166,892.27	5,599,175.18
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>483,560,681.88</b>	<b>471,378,973.01</b>
<b>资产总计</b>		<b>724,796,772.57</b>	<b>747,907,538.32</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		93,563,650.03	63,052,111.10
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,385,138.29	17,412,111.58
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,079,535.68	2,153,352.93
应交税费		84,408.48	97,430.00
其他应付款		32,747,215.95	60,856,747.69
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		7,898,604.99	4,099,276.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		27,081,128.33	19,673,794.88
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>167,839,681.75</b>	<b>167,344,824.33</b>
<b>非流动负债：</b>			

长期借款			24,047,116.66
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,467,375.63	1,952,316.63
长期应付款			2,452,559.10
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		567,926.80	373,093.51
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>4,035,302.43</b>	<b>28,825,085.90</b>
<b>负债合计</b>		<b>171,874,984.18</b>	<b>196,169,910.23</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		400,000,000.00	400,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		32,695,676.23	32,679,514.38
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,017,583.29	26,900,783.44
一般风险准备			
未分配利润		93,208,528.87	92,157,330.27
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>552,921,788.39</b>	<b>551,737,628.09</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>724,796,772.57</b>	<b>747,907,538.32</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		2,505,176,562.88	3,050,606,740.32
其中：营业收入	五、37	2,505,176,562.88	3,050,606,740.32
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		2,548,060,661.79	2,965,462,806.94
其中：营业成本	五、37	2,309,249,438.21	2,729,824,847.78
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、38	4,076,123.83	3,752,815.37
销售费用	五、39	86,741,603.47	87,552,127.16
管理费用	五、40	71,737,679.09	70,847,847.38
研发费用	五、41	50,908,077.48	49,955,000.24
财务费用	五、42	25,347,739.71	23,530,169.01
其中：利息费用		21,504,794.84	22,264,920.74
利息收入		1,007,521.06	854,703.93
加：其他收益	五、43	15,894,546.12	9,236,052.70
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	-47,733,148.29	-534,961.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-372,004.00	-534,961.94
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、45	-29,470,006.88	-3,759,555.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-911,590.90	-1,320,594.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	-40,536,443.89	-15,265,586.53
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-145,640,742.75	73,499,288.17
加：营业外收入	五、48	1,780,102.23	2,916,973.03
减：营业外支出	五、49	38,988,790.52	30,483,500.23
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-182,849,431.04	45,932,760.97
减：所得税费用	五、50	7,472,522.60	6,628,429.54
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-190,321,953.64	39,304,331.43
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）		-190,321,953.64	39,304,331.43
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）		-682,195.57	24,516,020.65
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-189,639,758.07	14,788,310.78
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-80,016.45	-143,251.11
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-80,016.45	-143,251.11
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			

(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-80,016.45	-143,251.11
(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		-80,016.45	-143,251.11
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-190,401,970.09	39,161,080.32
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-189,719,774.52	14,645,059.67
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-682,195.57	24,516,020.65
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.47	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.47	0.04

法定代表人：马红刚

主管会计工作负责人：姚远 会计机构负责人：王斌

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	122,924,050.12	130,839,547.69
减：营业成本	十四、4	110,802,952.51	116,446,656.64
税金及附加		315,107.98	311,840.08
销售费用		147,413.37	26,550.00
管理费用		11,431,541.21	19,156,087.70
研发费用		5,924,190.47	5,382,424.20
财务费用		6,952,809.24	7,272,494.90
其中：利息费用		5,599,935.96	6,263,631.03
利息收入		280,598.97	197,980.03
加：其他收益		73,385.68	41,191.70
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	11,297,419.13	30,784,638.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-372,004.00	-534,961.94
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）		66,490.26	-34,504.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-515.88	-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,213,185.47	13,034,819.01
加：营业外收入		9,640.13	154,133.81
减：营业外支出		1,340.01	2,799.15
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,204,885.35	13,186,153.67
减：所得税费用		-2,372,883.80	-3,238,352.22
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,167,998.45	16,424,505.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		1,167,998.45	16,424,505.89
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,549,477,001.75	2,872,110,843.76
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			1,534,027.83
收到其他与经营活动有关的现金	五、51、 (1)	28,181,957.48	28,244,956.33
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,577,658,959.23</b>	<b>2,901,889,827.92</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,131,357,740.71	2,561,083,855.86
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		162,970,940.52	176,012,567.62
支付的各项税费		17,057,030.28	12,097,479.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、51、 (2)	99,420,763.17	108,278,738.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,410,806,474.68</b>	<b>2,857,472,641.75</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>166,852,484.55</b>	<b>44,417,186.17</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,423.13	
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		70,523,009.29	49,893,371.22
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	五、51、 (3)	613,512.46	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>71,138,944.88</b>	<b>49,893,371.22</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		167,697,387.99	257,503,364.08
投资支付的现金		154,172.13	-
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			-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>167,851,560.12</b>	<b>257,503,364.08</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-96,712,615.24</b>	<b>-207,609,992.86</b>

<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		1,380,000.00	245,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,380,000.00	245,000.00
取得借款收到的现金		300,954,510.89	348,699,366.67
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52、 (4)	54,710,657.00	56,716,668.79
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>357,045,167.89</b>	<b>405,661,035.46</b>
偿还债务支付的现金		262,894,246.41	156,670,106.97
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,959,789.79	24,103,315.37
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		20,069,256.09	6,426,794.26
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52、 (5)	92,026,120.60	66,972,955.55
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>394,880,156.80</b>	<b>247,746,377.89</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-37,834,988.91</b>	<b>157,914,657.57</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-466,234.74</b>	<b>785.24</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>31,838,645.66</b>	<b>-5,277,363.88</b>
加：期初现金及现金等价物余额		123,849,094.78	129,126,458.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>155,687,740.44</b>	<b>123,849,094.78</b>

法定代表人：马红刚

主管会计工作负责人：姚远会计机构负责人：王斌

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		136,537,011.28	113,805,290.42
收到的税费返还		-	1,216,956.83
收到其他与经营活动有关的现金		566,193.03	539,203.93
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>137,103,204.31</b>	<b>115,561,451.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		93,789,432.69	116,795,057.77
支付给职工以及为职工支付的现金		12,219,880.21	9,562,005.13
支付的各项税费		312,539.16	839,425.87
支付其他与经营活动有关的现金		4,873,685.31	10,853,723.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>111,195,537.37</b>	<b>138,050,212.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>25,907,666.94</b>	<b>-22,488,761.16</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,423.13	-
取得投资收益收到的现金		22,034,600.00	9,700,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,900.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		86,804,263.16	57,073,976.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>112,843,186.29</b>	<b>66,773,976.00</b>

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,568.00	130,849.00
投资支付的现金		14,775,172.13	2,341,000.00
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		130,213,082.33	77,514,171.33
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>145,061,822.46</b>	<b>79,986,020.33</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-32,218,636.17</b>	<b>-13,212,044.33</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		86,454,510.89	70,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		61,441,577.11	63,803,419.27
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>147,896,088.00</b>	<b>133,803,419.27</b>
偿还债务支付的现金		75,000,000.00	66,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,828,913.64	4,975,237.33
支付其他与筹资活动有关的现金		45,298,546.57	33,408,698.69
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>125,127,460.21</b>	<b>105,283,936.02</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>22,768,627.79</b>	<b>28,519,483.25</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			<b>-</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>16,457,658.56</b>	<b>-7,181,322.24</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,054,892.19	8,236,214.43
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>17,512,550.75</b>	<b>1,054,892.19</b>

## (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	400,000,000.00				65,601,666.13		-1,344,425.54		26,894,333.74		268,119,741.47	171,573,753.53	930,845,069.33
加：会计政策变更									6,449.7		40,298.15	-34,933.28	11,814.57
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初	400,000,000.00				65,601,666.13		-1,344,425.54		26,900,783.44	0.00	268,160,039.62	171,538,820.25	930,856,883.90

余额												
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				13,158.89		-80,016.45		116,799.85		-189,756,557.92	-43,562,326.73	-233,268,942.36
（一）综合收益总额						-80,016.45				-189,639,758.07	-682,195.57	-190,401,970.09
（二）所有者投入和减少资本											-27,538,690.00	-27,538,690.00
1. 股东投入的普通股											1,380,000.00	1,380,000.00
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												-28,918,690.00	-28,918,690.00
(三) 利润分配								116,799.85		-116,799.85		-10,289,056.10	-10,289,056.10
1. 提取盈余公积								116,799.85		-116,799.85			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配												-10,289,056.10	-10,289,056.10
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				13,158.89							-5,052,385.06	-5,039,226.17
四、本 年期末 余额	400,000,000.00			65,614,825.02		-1,424,441.99		27,017,583.29		78,403,481.70	127,976,493.52	697,587,941.54

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	400,000,000.00				65,551,703.52		-1,201,174.43		25,258,332.85		255,040,032.25	173,165,407.47	917,814,301.66
加：会计政策变更											-25852.8195	-41499.7905	-67352.61
前期差错更正													

同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	400,000,000.00				65,551,703.52		-1,201,174.43		25,258,332.85		255,014,179.43	173,123,907.68	917,746,949.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					49,962.61		-143,251.11		1,642,450.59		13,145,860.19	-1,585,087.43	13,109,934.85
（一）综合收益总额							-143,251.11				14,788,310.78	24,516,020.65	39,161,080.32
（二）所有者投入和减少资本					49,962.61							-55,000.00	-5,037.39
1. 股东投入的普通股												245,000.00	245,000.00

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				49,962.61							-300,000.00	-250,037.39
(三) 利润分 配								1,642,450.59	-1,642,450.59	-26,046,108.08	-26,046,108.08	
1. 提取 盈余公 积								1,642,450.59	-1,642,450.59			
2. 提取 一般风 险准备												
3. 对所 有者 (或股 东)的 分配										-26,046,108.08	-26,046,108.08	
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	400,000,000.00			65,601,666.13		-1,344,425.54		26,900,783.44		268,160,039.62	171,538,820.25	930,856,883.90

法定代表人：马红刚

主管会计工作负责人：姚远

会计机构负责人：王斌

(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	400,000,000.00				32,679,514.38				26,894,333.74		92,083,680.55	551,657,528.67

加：会计政策变更								6,449.7	73649.72	80,099.42
前期差错更正										
其他										
<b>二、本年期初余额</b>	400,000,000.00			32,679,514.38				26,900,783.44	92,157,330.27	551,737,628.09
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>				16,161.85				116,799.85	1,051,198.60	1,184,160.30
（一）综合收益总额									1,167,998.45	1,167,998.45
（二）所有者投入和减少资本				16,161.85						16,161.85
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				16,161.85						16,161.85
（三）利润分配								116,799.85	-116,799.85	
1. 提取盈余公积								116,799.85	-116,799.85	
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											
<b>四、本年期末余额</b>	400,000,000.00				32,695,676.23				27,017,583.29	93,208,528.87	552,921,788.39

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	400,000,000.00				32,629,551.77				25,258,332.85		77,359,672.51	535,247,557.13
加：会计政策变更											15,602.46	15,602.46
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	400,000,000.00				32,629,551.77				25,258,332.85		77,375,274.97	535,263,159.59

三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					49,962.61					1,642,450.59		14,782,055.30	16,474,468.50
（一）综合收益总额												16,424,505.89	16,424,505.89
（二）所有者投入和减少资本					49,962.61								49,962.61
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					49,962.61								49,962.61
（三）利润分配										1,642,450.59		-1,642,450.59	
1. 提取盈余公积										1,642,450.59		-1,642,450.59	
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												
<b>四、本年期末余额</b>	400,000,000.00				32,679,514.38				26,900,783.44		92,157,330.27	551,737,628.09

### 三、财务报表附注

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

北京九州大地生物技术集团股份有限公司（以下简称“大地股份”或“本公司”或“公司”），前身为北京九州大地生物技术有限公司，由马红刚等 16 位自然人股东于 2000 年 3 月 15 日发起设立。

2007 年 9 月 2 日，北京九州大地生物技术有限公司同 16 家子公司共同组建企业集团，同时公司名称变更为北京九州大地生物技术集团有限公司。

根据 2008 年 3 月 28 日召开的公司股东会决议和《发起人协议》的规定，北京九州大地生物技术集团有限公司整体变更为股份有限公司，公司申请登记的注册资本（股本）为人民币 5,000 万元，由公司全体股东作为股份有限公司的发起人，以公司截止 2007 年 12 月 31 日经审计的净资产折合股份 5,000 万股，每股面值 1 元，其余计入股份有限公司的资本公积。2008 年 4 月 3 日，公司取得了北京市工商行政管理局海淀分局颁发的注册号为 110000001234785 《企业法人营业执照》。

本公司股份经中国证券业协会的备案确认（中证协函[2008]314 号），于 2008 年 10 月 28 日起在代办股份转让系统（2013 年转为全国中小企业股份转让系统）挂牌，股份代码：430034。

公司住所为北京市海淀区上地信息路 1 号 2 号楼 1901 室，办公地址为北京市丰台区富丰路 4 号工商联大厦 B 座 21 层；公司法定代表人为马红刚先生。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本 40,000 万元，股本 40,000 万股（1 元/股）。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设饲料事业部、奶牛事业部、技术研发部等部门。

本公司及其子公司业务性质和主要经营活动(经营范围)：公司主要业务包括饲料业务与牛养殖业务。本公司及子公司涉及行业包括农副食品加工业、畜牧业及批发业。公司及子公司主要经营范围包括：生物技术开发；饲料的生产、研发及销售；牲畜养殖及销售；奶牛、肉牛养殖技术的研发；农副产品的购销；饲草料、大宗原料、饲料添加剂的购销；技术咨询服务等。

本财务报表及财务报表附注经本公司第六届董事会第三次会议于 2024 年 4 月 28 日批准。

#### 2、合并财务报表范围

本年度纳入合并范围的子公司及其变化详见本“附注六、合并范围的变动”、本“附注七、在其他主体中的权益”披露。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注错误!未找到引用源。16、附注错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。、附注错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。和附注错误!未找到引用源。28。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

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

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定澳大利亚元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

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

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

##### (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生

或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## **6、合并财务报表编制方法**

### **(1) 合并范围**

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

### **(2) 合并财务报表的编制方法**

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

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

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

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

### **(3) 购买子公司少数股东股权**

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### **(4) 丧失子公司控制权的处理**

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

### **(5) 分步处置股权直至丧失控制权的处理**

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

### (2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### (2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项

目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### 以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

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

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

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

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

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

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

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

### **（3）金融负债分类和计量**

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

#### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### **以摊余成本计量的金融负债**

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

## 财务担保合同

财务担保合同不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，在初始确认时按公允价值计量，随后按照采用预期信用损失模型确定的预计负债的损失准备以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额两者之中的较高者进行后续计量。

### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

### (5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注**错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。**。

### (6) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

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

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

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

#### 应收票据、应收账款和合同资产

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

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

##### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### B、应收账款

- 应收账款组合 1：合并范围内关联方款项
- 应收账款组合 2：信用风险极低款项
- 应收账款组合 3：其他款项（账龄）

对于划分为组合的应收票据、合同资产，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。

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

#### 其他应收款

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

- 其他应收款组合 1：合并范围内关联方款项
- 其他应收款组合 2：信用风险极低款项

- 其他应收款组合 3：保证金押金备用金款项
- 其他应收款组合 4：其他款项（账龄）

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

#### 长期应收款

本公司的长期应收款包括应收融资租赁保证金等款项。

对于应收融资租赁保证金，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收融资保证金之外的划分为组合的长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 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。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

#### 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；

- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### 预期信用损失准备的列报

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

### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (7) 金融资产转移

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

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

## 11、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资

产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品、包装物、自制半成品、库存商品、发出商品、消耗性生物资产、委托加工物资、周转材料等。

### （2）发出存货的计价方法

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

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用五五摊销法。

周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

## 13、持有待售和终止经营

### (1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（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，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据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，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，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，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，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。已抵减的商誉账面价值不得转回。

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。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

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

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该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## (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。

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，原来作为持续经营损益列报的信息被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，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

## 14、长期股权投资

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

### (1) 初始投资成本确定

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

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

### (2) 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价

值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### **（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

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

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

#### （4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注**错误!未找到引用源。**。**错误!未找到引用源。**

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注**错误!未找到引用源。**。**错误!未找到引用源。**

### 15、投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、23。

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。

### 16、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照

受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	10-20	5-10	4.5-9.5
构筑物	10-20	5-10	4.5-9.5
机器设备	5-10	5-10	9-19
办公设备	5	5-10	18-19
运输设备	5	5-10	18-19
其他设备	5	5-10	18-19

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

## (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注错误!未找到引用源。23。

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

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

## (5) 固定资产处置

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

## 17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注错误!未找到引用源。23。

## 18、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注错误!未找到引用源。23。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

## 19、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

### (2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 20、生物资产

### (1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。

#### ①消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括存栏待售的犊牛、育肥牛等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

## ②生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括和牛配种公牛、基础母牛、泌乳牛和育成牛等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

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

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

生产性生物资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
畜牧养殖业			
和牛种公牛	6年	30.00	11.76
和牛基础母牛	6年	30.00	11.76
泌乳牛	6年	30.00	11.76

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

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

## (3) 生物资产减值的处理

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

生产性生物资产计提资产减值方法见附注三、23。

公益性生物资产不计提减值准备。

## 21、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50年	直线摊销法	

类别	使用寿命	摊销方法	备注
软件	5-10 年	直线摊销法	
专利权	5 年	直线摊销法	
非专利权	5-10 年	直线摊销法	

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

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

无形资产计提资产减值方法见附注**错误!未找到引用源。**23。

## 22、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 23、资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 24、长期待摊费用

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

## 25、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

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

### （2）短期薪酬

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

### （3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

### **（5）其他长期福利**

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

## **26、预计负债**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

## **27、股份支付及权益工具**

### **（1）股份支付的种类**

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **（2）权益工具公允价值的确定方法**

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

### **（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据**

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

#### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

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

## 28、收入

### (1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注**错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。**）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司商品销售收入确认的具体方法如下：

公司不同销售方式下收入的确认方法：

先付款后提货方式销售商品的，在收到货款或收取货款的凭证并将商品交付给购买人/购买人委托的提货人时确认销售收入。

如果公司代办运输，在物流服务关系建立且将货物交付物流公司时确认收入。

如果购买人自行办理运输的，在商品离场出门检验放行后认定为公司已将商品交付给购买人/购买人委托的提货人时确认销售收入。

按照合同规定先发货后收款方式销售商品的，在与客户签订购销合同，且将商品交付给购买人/购买人委托的提货人时确认销售收入。

本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

## 29、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

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

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

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

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

## 30、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作

为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

### 31、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 32、租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注**错误!未找到引用源。**33。

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

#### 短期租赁

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

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

#### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

#### 租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### **(3) 本公司作为出租人**

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

#### **融资租赁**

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

#### **经营租赁**

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### **租赁变更**

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### **(4) 转租赁**

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。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

### **(5) 售后回租**

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

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

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

### 33、使用权资产

#### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### (2) 使用权资产的折旧方法

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

#### (3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注错误!未找到引用源。23。

### 34、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 应收账款预期信用损失的计量

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

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### 35、重要会计政策、会计估计的变更

#### 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第

16号”)。

解释第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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023年1月1日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第16号的规定进行调整。

执行上述会计政策对2022年12月31日合并资产负债表和2022年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	6,915,120.49	1,505,208.41	8,420,328.90
递延所得税负债	730,631.65	1,493,393.84	2,224,025.49
未分配利润	268,119,741.47	40,298.15	268,160,039.62
盈余公积	26,894,333.74	6,449.70	26,900,783.44
少数股东权益	171,573,753.53	-34,933.28	171,538,820.25

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	6,707,596.72	-79,167.18	6,628,429.54
少数股东损益	24,509,454.14	6,566.51	24,516,020.65

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	13、9、6、3
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5、1
企业所得税	应纳税所得额	25、30

说明：草原和牛（澳洲）投资有限公司及其子公司执行30%的所得税税率，本公司及合并范围内的其他公司执行25%的所得税税率。

##### 2、税收优惠及批文

###### (1) 增值税税收优惠

根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号），自2019年4月1日起，将调整增值税税率有关政策通知如下：纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用16%和10%税率的，税率分别调整为13%、9%；纳税人购进

农产品，原适用 10%扣除率的，扣除率调整为 9%；纳税人购进用于生产销售或委托加工 13%税率货物的农产品，按照 10%的扣除率计算进项税额；原适用 16%税率且出口退税率为 16%的出口货物，出口退税率调整至 13%。原适用 10%税率且出口退税率为 10%的出口货物、跨境应税行为，出口退税率调整至 9%。

自 2019 年 4 月 1 日起，《营业税改征增值税试点有关事项的规定》（财税〔2016〕36 号印发）第一条第（四）项第 1 点、第二条第（一）项第 1 点停止执行，纳税人取得不动产或者不动产在建工程的进项税额不再分 2 年抵扣。此前按照上述规定尚未抵扣完毕的待抵扣进项税额，可自 2019 年 4 月税款所属期起从销项税额中抵扣；纳税人购进国内旅客运输服务，其进项税额允许从销项税额中抵扣。

根据国务院令 538 号《增值税暂行条例》第十五条和财政部国家税务局令 50 号的第三十五条相关规定，养殖业免征增值税。本公司子公司聚赋大地和草原和牛投资有限公司及其部分子公司养殖销售的原奶与肉牛及相关副产品免征增值税。

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），本公司及各子公司所生产的单一大宗饲料、混合饲料、配合饲料、复合预混料、浓缩饲料等收入免缴增值税。

#### 增值税简易征收

根据《财政部、国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税【2014】57 号）的规定，按照简易办法依照 3%征收率减按 2%征收增值税。

### （2）所得税税收优惠

#### ①优惠政策

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

#### ②高新技术企业

##### a.北京九州大地生物技术集团股份有限公司

根据国家《高新技术企业认定办法》，经由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局于 2021 年 12 月 17 日颁发的《高新技术企业证书》，享受企业所得税按 15%征收的优惠政策。证书编号：GR202111003160，有效期三年。

##### b.天津九州大地饲料有限公司

根据国家《高新技术企业认定办法》，经由天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局于 2023 年 11 月 6 日颁发的《高新技术企业证书》，本公司享受所得税率 15%的优惠政策，证书编号：GR202312000021，有效期三年。

##### c.辽宁九州生物科技有限公司

根据国家《高新技术企业认定办法》，经由辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局于 2023 年 11 月 29 日颁发的《高新技术企业证书》，公司享受所得税率 15%的优惠政策，证书编号：GR202321000023，有效期三年。

##### d.河北坤元饲料有限公司

根据国家《高新技术企业认定办法》，经由河北省科学技术厅、河北省财政厅、国家税务总局河北省

税务局于 2023 年 10 月 16 日颁发的《高新技术企业证书》，公司享受所得税率 15% 的优惠政策，证书编号：GR202313000029，有效期三年。

### ③其他优惠

#### a.西安九州大地农牧发展有限公司

根据《国家税务总局关于执行<西部地区鼓励类产业目录>有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2015 年第 14 号),西安大地享受对设在西部地区,以国家规定的鼓励类产业项目为主营业务,且其当年主营业务收入超过企业总收入 70%的企业,经税务机关审核确认企业可减按 15%的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

#### b.四子王旗聚赋大地牧业有限公司

根据国务院令 512 号《企业所得税法实施条例》第八十六条相关规定,牲畜、家禽的饲养免征企业所得税。本公司子公司聚赋大地享受免征企业所得税的优惠政策。

#### c.内蒙古元牛繁育科技有限公司

根据国务院令 512 号《企业所得税法实施条例》第八十六条相关规定,牲畜、家禽的饲养免征企业所得税。本公司子公司内蒙古元牛繁育享受免征企业所得税的优惠政策。

#### d.内蒙古云中元牛繁育科技有限公司

根据国务院令 512 号《企业所得税法实施条例》第八十六条相关规定,牲畜、家禽的饲养免征企业所得税。本公司子公司云中元牛享受免征企业所得税的优惠政策。

#### e.内蒙古大地元牛繁育科技有限公司

根据国务院令 512 号《企业所得税法实施条例》第八十六条相关规定,牲畜、家禽的饲养免征企业所得税。本公司子公司大地元牛享受免征企业所得税的优惠政策。

#### f.草原和牛投资有限公司及其部分子公司

根据国务院令 512 号《企业所得税法实施条例》第八十六条相关规定,牲畜、家禽的饲养免征企业所得税。本公司子公司草原和牛投资有限公司及其部分子公司享受免征企业所得税的优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	90,255.97	129,246.62
银行存款	155,580,545.24	123,172,433.56
其他货币资金	94,939.23	675,414.60
合计	155,765,740.44	123,977,094.78
其中：存放在境外的款项总额	14,377,183.64	3,435.56

说明：截止 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金中 78,000.00 元为本公司之子公司电商账户保证金，16,939.23 元为本公司之子公司电商账户存款。

## 2、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	179,100,964.04	192,909,647.76
1至2年	9,988,063.36	12,488,287.51
2至3年	7,609,198.79	5,552,207.50
3至4年	5,267,464.34	5,716,688.94
4至5年	4,196,505.82	8,674,472.32
5年以上	13,676,659.41	5,013,817.16
小计	<b>219,838,855.76</b>	<b>230,355,121.19</b>
减：坏账准备	29,113,660.80	22,238,884.19
合计	<b>190,725,194.96</b>	<b>208,116,237.00</b>

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	6,301,484.45	2.87	6,071,378.52	96.35	230,105.93
按组合计提坏账准备	213,537,371.31	97.13	23,042,282.28	10.79	190,495,089.03
其中：其他款项（账龄）	198,327,860.72	90.22	23,042,282.28	11.62	175,285,578.44
信用风险极低款项	15,209,510.59	6.92			15,209,510.59
合计	219,838,855.76		29,113,660.80		190,725,194.96

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	6,733,304.18	2.92	6,436,320.18	95.59	296,984.00
按组合计提坏账准备	223,621,817.01	97.08	15,802,564.01	7.07	207,819,253.00
其中：其他款项（账龄）	198,132,894.88	86.01	15,802,564.01	7.98	182,330,330.87
信用风险极低款项	25,488,922.13	11.07			25,488,922.13
合计	<b>230,355,121.19</b>		<b>22,238,884.19</b>		<b>208,116,237.00</b>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
定州市瀚睿磊尔养殖有限公司	118,700.00	118,700.00	100.00	无可供执行财产
阜新蒙古族自治县洪春养猪专业合作社	493,966.60	493,966.60	100.00	无可供执行财产
王胜利	87,874.50	87,874.50	100.00	款项难以收回
李林	106,322.32	106,322.32	100.00	无可供执行财产
孙克学	165,620.00	165,620.00	100.00	款项难以收回
河南荣盛农牧科技集团股份有限公司	1,398,794.00	1,398,794.00	100.00	法院受理破产
汝南县瑞祥牧业有限公司	788,743.00	788,743.00	100.00	法院受理破产
汝南县大地牧业有限公司	357,618.00	357,618.00	100.00	公司倒闭
桂林天凤生态养殖有限公司	1,663,688.91	1,663,688.91	100.00	无可供执行财产
张素平	15,735.02	15,735.02	100.00	涉诉
大连盛大牧业有限公司	108,000.00	108,000.00	100.00	涉诉
通辽市科尔沁区钱家店养牛专业合作社	135,452.10	135,452.10	100.00	涉诉
孙文学	68,520.00	68,520.00	100.00	无可供执行财产
张芬	135,466.00	135,466.00	100.00	无可供执行财产
赤峰伊利乳业有限责任公司	656,984.00	426,878.07	64.98	涉诉
<b>合计</b>	<b>6,301,484.45</b>	<b>6,071,378.52</b>	<b>96.35</b>	

续:

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
定州市瀚睿磊尔养殖有限公司	118,700.00	118,700.00	100.00	无可供执行财产
阜新蒙古族自治县洪春养猪专业合作社	493,966.60	493,966.60	100.00	无可供执行财产
王胜利	87,874.50	87,874.50	100.00	款项难以收回
李林	106,322.32	106,322.32	100.00	无可供执行财产
孙克学	165,620.00	165,620.00	100.00	款项难以收回
河南荣盛农牧科技集团股份有限公司	1,398,794.00	1,398,794.00	100.00	法院受理破产

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
汝南县瑞祥牧业有限公司	788,743.00	788,743.00	100.00	法院受理破产
汝南县大地牧业有限公司	357,618.00	357,618.00	100.00	公司倒闭
桂林天凤生态养殖有限公司	1,663,688.91	1,663,688.91	100.00	无可供执行财产
张素平	15,735.02	15,735.02	100.00	涉诉
大连盛大牧业有限公司	108,000.00	108,000.00	100.00	涉诉
通辽市科尔沁区钱家店养牛专业合作社	135,452.10	135,452.10	100.00	涉诉
岳洪春	240,873.65	240,873.65	100.00	无可供执行的财产，且处于失联状态
孙文学	68,520.00	68,520.00	100.00	无可供执行财产
张芬	135,466.00	135,466.00	100.00	无可供执行财产
赤峰伊利乳业有限责任公司	847,930.08	550,946.08	64.98	涉诉
<b>合计</b>	<b>6,733,304.18</b>	<b>6,436,320.18</b>	<b>95.59</b>	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：其他款项（账龄）

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	163,891,453.45	4,349,189.41	2.65	167,420,725.63	2,663,967.85	1.59
1 至 2 年	9,988,063.36	2,516,579.67	25.20	11,399,483.78	1,966,846.22	17.25
2 至 3 年	6,952,214.79	2,428,789.92	34.94	5,552,207.50	1,295,440.48	23.33
3 至 4 年	5,267,464.34	2,654,679.25	50.40	5,716,688.94	3,162,554.73	55.32
4 至 5 年	4,196,505.82	3,060,885.07	72.94	5,339,268.41	4,009,234.11	75.09
5 年以上	8,032,158.96	8,032,158.96	100.00	2,704,520.62	2,704,520.62	100.00
<b>合计</b>	<b>198,327,860.72</b>	<b>23,042,282.28</b>	<b>11.62</b>	<b>198,132,894.88</b>	<b>15,802,564.01</b>	<b>7.98</b>

组合计提项目：信用风险极低款项

账龄	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	15,209,510.59			25,488,922.13		
<b>合计</b>	<b>15,209,510.59</b>			<b>25,488,922.13</b>		

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	22,238,884.19
本期计提	11,330,192.19
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
合并减少	4,455,415.58
期末余额	29,113,660.80

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

### (5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

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%	坏账准备期末余额
内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司	15,209,510.59	6.92%	
广州南联航空食品有限公司	13,100,000.85	5.96%	208,614.29
沈阳轩鸿商贸有限公司	7,028,500.00	3.20%	
山东得益乳业股份有限公司	5,672,247.15	2.58%	233,253.76
内蒙古骏羊牧业有限公司	5,613,129.89	2.55%	89,248.77
合计	46,623,388.48	21.21%	531,116.82

### (6) 期末应收账款质押情况

截至 2023 年 12 月 31 日，账面价值人民币 15,209,510.59 元的应收账款所有权受到限制，系本公司以账面价值为人民币 15,209,510.59 元的应收账款质押取得人民币 30,500,000.00 元长期借款。

## 3、预付款项

### (1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	45,995,639.22	92.94	63,650,152.19	83.15
1 至 2 年	3,273,196.59	6.61	10,695,837.60	13.97
2 至 3 年	74,358.55	0.15	604,090.90	0.79
3 年以上	148,795.78	0.30	1,596,275.68	2.09
合计	49,491,990.14	100.00	76,546,356.37	100.00

## (2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
吉林燃料乙醇有限责任公司	6,270,658.35	12.67
黑龙江省万里润达生物科技有限公司	5,872,870.00	11.87
内蒙古和之丰种养殖专业合作社	4,661,928.70	9.42
张家口文恒农业发展有限公司	3,600,000.00	7.27
天津宏乐谷科技有限公司	2,960,674.00	5.98
合计	<b>23,366,131.05</b>	<b>47.21</b>

## 4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	209,859,695.35	8,119,413.92
合计	<b>209,859,695.35</b>	<b>8,119,413.92</b>

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	105,604,883.91	6,970,678.99
1至2年	57,553,250.75	1,056,936.67
2至3年	5,535,106.69	88,311.00
3至4年	31,443,635.82	700,051.17
4至5年	27,821,136.44	
5年以上	2,881,415.54	2,148,762.11
小计	<b>230,839,429.15</b>	<b>10,964,739.94</b>
减：坏账准备	20,979,733.80	2,845,326.02
合计	<b>209,859,695.35</b>	<b>8,119,413.92</b>

## ②按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、 押金及备 用金	662,098.13		662,098.13	787,057.67		787,057.67
借款	267,147.09	267,147.09		287,147.09	267,237.09	19,910.00
往来款	144,419,158.15	20,695,097.11	123,724,061.04	8,998,131.33	2,497,566.69	6,500,564.64
拆迁补偿 款	10,091,052.00		10,091,052.00	64,820.20	64,820.20	

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
代垫社保及公积金	303,609.77	9,310.79	294,298.98	419,235.09	6,735.57	412,499.52
生物资产赔偿款及保险赔偿款	100,000.00	6,326.00	93,674.00	202,000.00	5,427.00	196,573.00
其他	14,054.01	1,852.81	12,201.20	206,348.56	3,539.47	202,809.09
股权处置款	74,982,310.00		74,982,310.00			
<b>合计</b>	<b>230,839,429.15</b>	<b>20,979,733.80</b>	<b>209,859,695.35</b>	<b>10,964,739.94</b>	<b>2,845,326.02</b>	<b>8,119,413.92</b>

### ③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备：				
按组合计提坏账准备：	228,128,804.93	8.01	18,269,109.58	209,859,695.35
保证金押金备用金款项	662,098.13			662,098.13
信用风险极低款项	85,073,362.00			85,073,362.00
其他款项（账龄）	142,393,344.80	12.83	18,269,109.58	124,124,235.22
<b>合计</b>	<b>228,128,804.93</b>	<b>8.01</b>	<b>18,269,109.58</b>	<b>209,859,695.35</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段的坏账准备：

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备：					
沈阳康博营养科技有限公司	1,432,738.98	100.00	1,432,738.98		预计收回可能性较小
张杰	515,661.98	100.00	515,661.98		预计收回可能性较小
开封市开泰饲料有限公司	377,572.80	100.00	377,572.80		预计收回可能性较小
山西嘉利恒畜牧有限责任公司	267,147.09	100.00	267,147.09		预计收回可能性较小
北京大地湖北办事处	76,788.37	100.00	76,788.37		预计收回可能性较小
北京大地闽浙办事处	40,715.00	100.00	40,715.00		预计收回可能性较小
<b>合计</b>	<b>2,710,624.22</b>		<b>2,710,624.22</b>		

上年年末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备：				
按组合计提坏账准备：	8,254,115.72	1.63	134,701.80	8,119,413.92
保证金押金备用金款项	787,057.67			787,057.67
信用风险极低款项				
其他款项（账龄）	7,467,058.05	1.80	134,701.80	7,332,356.25
<b>合计</b>	<b>8,254,115.72</b>	<b>1.63</b>	<b>134,701.80</b>	<b>8,119,413.92</b>

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的坏账准备：

上年年末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备：	2,710,624.22	100.00	2,710,624.22		预计收回可能性较小
沈阳康博营养科技有限公司	1,432,738.98	100.00	1,432,738.98		预计收回可能性较小
张杰	515,661.98	100.00	515,661.98		预计收回可能性较小
开封市开泰饲料有限公司	377,572.80	100.00	377,572.80		预计收回可能性较小
山西嘉利恒畜牧有限责任公司	267,147.09	100.00	267,147.09		预计收回可能性较小
北京大地湖北办事处	76,788.37	100.00	76,788.37		预计收回可能性较小
北京大地闽浙办事处	40,715.00	100.00	40,715.00		预计收回可能性较小
<b>合计</b>	<b>2,710,624.22</b>		<b>2,710,624.22</b>		

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	134,701.80		2,710,624.22	2,845,326.02
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

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)	
--转回第一阶段				
本期计提	18,139,814.69			18,139,814.69
本期转回				
本期转销				
本期核销				
合并减少	5,406.91			5,406.91
期末余额	18,269,109.58		2,710,624.22	20,979,733.80

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
内蒙古莫合茹畜牧业发展有限公司	股权处置款	71,832,310.00	1 年以内	31.12	1,321,714.50
山西草原河滩畜牧开发有限公司	往来款	39,647,898.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	17.18	2,194,612.24
大同市云冈区草原永成牛业有限责任公司	往来款	29,245,851.86	1 年以内、1-2 年、3-4 年、4-5 年	12.67	1,922,598.62
上海荣昶国际贸易有限公司	往来款	10,193,627.96	1 年以内、1-2 年、3-4 年	4.42	582,343.45
北京市大兴区榆垓镇人民政府	拆迁补偿款	10,091,052.00	1 年以内	4.37	
合计		161,010,739.82		69.76	6,021,268.81

5、存货

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	173,695,119.63		173,695,119.63	285,739,797.83		285,739,797.83
消耗性生物资产	40,931,350.41		40,931,350.41	80,352,335.09		80,352,335.09
库存商品	35,428,279.76		35,428,279.76	52,016,913.49		52,016,913.49
发出商品	6,807,672.70		6,807,672.70	21,178,759.77		21,178,759.77

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
低值易耗品/包装物	7,614,713.32		7,614,713.32	11,715,837.44		11,715,837.44
委托加工物资				517,008.82		517,008.82
自制半成品	364,390.05		364,390.05	425,642.90		425,642.90
周转材料	4,270.00		4,270.00	169,376.96		169,376.96
<b>合计</b>	<b>264,845,795.87</b>		<b>264,845,795.87</b>	<b>452,115,672.30</b>		<b>452,115,672.30</b>

#### 6、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期应收款	2,366,023.45	899,835.81
<b>合计</b>	<b>2,366,023.45</b>	<b>899,835.81</b>

#### 7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	1,268,773.37	2,752,169.78
预缴税费	1,378.03	142,638.52
待摊费用	2,907,913.22	5,164,457.39
<b>合计</b>	<b>4,178,064.62</b>	<b>8,059,265.69</b>

#### 8、长期应收款

长期应收款按性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	2,500,000.00		2,500,000.00	3,500,000.00		3,500,000.00
其中：未实现融资收益	133,976.55		133,976.55	466,966.87		466,966.87
小计	2,366,023.45		2,366,023.45	3,033,033.13		3,033,033.13
减：1年内到期的长期应收款	2,366,023.45		2,366,023.45	899,835.81		899,835.81
<b>合计</b>				<b>2,133,197.32</b>		<b>2,133,197.32</b>

#### 9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
联营企业										
乌兰察布市察哈尔大地养殖有限公司	7,107,749.55			-29,716.20						7,078,033.35
河南海大九州生物科技有限公司	1,500,427.14			-342,287.80		16,161.85				1,174,301.19
<b>合计</b>	<b>8,608,176.69</b>			<b>-372,004.00</b>		<b>16,161.85</b>				<b>8,252,334.54</b>

## 10、投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	9,158,666.66	2,113,292.00	11,271,958.66
2.本期增加金额			
(1) 外购			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	9,158,666.66	2,113,292.00	11,271,958.66
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	4,226,360.45	510,771.95	4,737,132.40
2.本期增加金额	432,688.92	42,265.80	474,954.72
(1) 计提或摊销	432,688.92	42,265.80	474,954.72
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	4,659,049.37	553,037.75	5,212,087.12
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,499,617.29	1,560,254.25	6,059,871.54
2.期初账面价值	4,932,306.21	1,602,520.05	6,534,826.26

## 11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	285,346,643.69	295,883,167.80
固定资产清理		
合计	<b>285,346,643.69</b>	<b>295,883,167.80</b>

### (1) 固定资产

#### 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	274,578,498.11	177,918,488.81	22,417,375.82	9,316,850.31	27,835,028.81	512,066,241.86

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
2.本期增加金额	69,202,715.74	23,370,389.87	1,605,175.59	441,243.84	2,806,293.20	97,425,818.24
(1) 购置	2,245,294.08	10,496,970.22	1,605,175.59	441,243.84	2,806,293.20	17,594,976.93
(2) 在建工程转入	66,957,421.66	12,873,419.65				79,830,841.31
(3) 其他变动						
3.本期减少金额	76,135,166.51	44,277,454.96	4,519,202.14	510,689.69	3,384,923.12	128,827,436.42
(1) 处置或报废	20,555,627.44	8,749,564.22	822,580.07	160,821.99	1,156,024.12	31,444,617.84
(2) 合并减少	55,579,539.07	35,527,890.74	3,696,622.07	349,867.70	2,228,899.00	97,382,818.58
4.期末余额	267,646,047.34	157,011,423.72	19,503,349.27	9,247,404.46	27,256,398.89	480,664,623.68
二、累计折旧						
1.期初余额	92,574,729.50	80,471,242.44	12,347,082.06	6,683,772.66	13,095,608.64	205,172,435.30
2.本期增加金额	14,051,816.26	12,101,651.25	2,196,405.42	570,137.31	3,706,582.33	32,626,592.57
(1) 计提	14,051,816.26	12,101,651.25	2,196,405.42	570,137.31	3,706,582.33	32,626,592.57
(2) 其他增加						
3.本期减少金额	24,159,316.83	13,559,515.37	2,207,125.42	281,128.96	2,339,185.06	42,546,271.64
(1) 处置或报废	14,417,302.74	1,236,483.93	690,411.14	133,367.63	447,385.91	16,924,951.35
(2) 合并减少	9,742,014.09	12,323,031.44	1,516,714.28	147,761.33	1,891,799.15	25,621,320.29
4.期末余额	82,467,228.93	79,013,378.32	12,336,362.06	6,972,781.01	14,463,005.91	195,252,756.23
三、减值准备						
1.期初余额	3,967,641.89	6,977,773.12		65,223.75		11,010,638.76
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3.本期减少金额	3,967,641.89	6,977,773.12				10,945,415.01
(1) 处置或报废	3,967,641.89	6,977,773.12				10,945,415.01
4.期末余额				65,223.75		65,223.75
四、账面价值						
1.期末账面价值	<b>185,178,818.41</b>	<b>77,998,045.40</b>	<b>7,166,987.21</b>	<b>2,209,399.70</b>	<b>12,793,392.98</b>	<b>285,346,643.69</b>
2.期初账面价值	<b>178,036,126.72</b>	<b>90,469,473.25</b>	<b>10,070,293.76</b>	<b>2,567,853.90</b>	<b>14,739,420.17</b>	<b>295,883,167.80</b>

说明：

①暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	5,391,806.49	4,236,742.34		1,155,064.15
机器设备	1,554,904.69	1,427,891.48		127,013.21
办公设备	114,637.70	108,905.36		5,732.34
运输设备	117,000.00	111,150.00		5,850.00

其他设备	197,338.00	187,471.46	9,866.54
合计	<b>7,375,686.88</b>	<b>6,072,160.64</b>	<b>1,303,526.24</b>

②通过售后回租租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	832,400.00	524,369.88		308,030.12
机器设备	17,403,199.15	7,789,513.70		9,613,685.45
运输设备	711,182.48	315,290.92		395,891.56
办公设备	178,785.81	108,660.40		70,125.41
其他设备	1,724,065.63	938,652.45		785,413.18
合计	<b>20,849,633.07</b>	<b>9,676,487.35</b>		<b>11,173,145.72</b>

③通过经营租赁租出的固定资产

无。

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
蒙泰大地房屋建筑物	3,440,124.00	注1
黑龙江大地房屋建筑物	1,015,083.51	注2

说明：

注1：蒙泰大地通过和林格尔盛乐经济园区开发招商引资绿色通道，公司入驻盛乐经济园区，绿色通道要求先入驻、先建厂，再办理相关手续。后续在办理手续的过程中，和林格尔发改委不予办理立项文件，导致无法办理房屋产权证，经多方交涉，至今尚无结果。

注2：黑龙江大地公司所处地块由于规划为政府国有储存地（华南城片区），处于待拆迁状态。近几年政府与区域内企业就拆迁事项进行过多次谈判，未形成最终结果，目前拆迁事项处于停滞状态。政府暂时冻结该地块区域内的房产办理相关手续流程。

12、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	1,084,032.00	44,405,270.65
工程物资		
合计	<b>1,084,032.00</b>	<b>44,405,270.65</b>

(1) 在建工程

①在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
澳洲屠宰场升级改造				3,604,569.70	3,604,569.70	
草原和牛万头奶牛养殖基地建设工程				28,611,733.55		28,611,733.55
张家口大地厂区建设工程	460,325.00		460,325.00	83,500.00		83,500.00
环保粪污项目	181,600.00		181,600.00			
蒙泰大地机器设备改造工程	155,338.00		155,338.00	508,128.00		508,128.00
车间及机器设备改扩建工程	30,961.00		30,961.00	156,761.00		156,761.00
牛棚牛舍改造扩建工程	255,808.00		255,808.00	15,045,148.10		15,045,148.10
<b>合计</b>	<b>1,084,032.00</b>		<b>1,084,032.00</b>	<b>48,009,840.35</b>	<b>3,604,569.70</b>	<b>44,405,270.65</b>

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
草原和牛万头奶牛养殖基地建设工程	28,611,733.55	47,806,375.76	76,418,109.31					
张家口大地厂区建设工程	83,500.00	376,825.00						460,325.00
牛棚牛舍改造扩建工程	15,045,148.10	2,408,142.00	2,480,282.00	14,717,200.10				255,808.00

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
车间及机器设备改扩建工程	156,761.00		125,800.00					30,961.00
蒙泰大地机器设备改造工程	508,128.00	453,860.00	806,650.00					155,338.00
澳洲屠宰场升级改造工程	3,604,569.70			3,604,569.70				
环保粪污项目		181,600.00						181,600.00
<b>合计</b>	<b>48,009,840.35</b>	<b>51,226,802.76</b>	<b>79,830,841.31</b>	<b>18,321,769.80</b>				<b>1,084,032.00</b>

### 13、生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		合计
	成熟	未成熟	
一、账面原值			
1.期初余额	324,682,562.79	228,116,624.97	552,799,187.76
2.本期增加金额	135,594,374.92	191,766,798.52	327,361,173.44
(1) 外购	18,458,433.35	9,988,730.00	28,447,163.35
(2) 自行培育	115,789,800.86	165,969,502.09	281,759,302.95
(3) 消耗性生物资产转入	1,346,140.71	15,808,566.43	17,154,707.14
3.本期减少金额	262,771,812.10	286,762,722.60	549,534,534.70
(1) 处置	147,178,129.56	52,313,225.69	199,491,355.25
(2) 未成熟转成熟	-	115,789,800.86	115,789,800.86
(3) 转出至消耗性	14,320,060.10	13,592,451.58	27,912,511.68
(4) 合并减少	101,273,622.44	105,067,244.47	206,340,866.91
4.期末余额	197,505,125.61	133,120,700.89	330,625,826.50
二、累计折旧	-	-	-
1.期初余额	57,709,697.71	-	57,709,697.71
2.本期增加金额	36,372,531.12	-	36,372,531.12
(1) 计提	36,372,531.12	-	36,372,531.12
3.本期减少金额	64,341,469.01	-	64,341,469.01

(1) 处置	44,838,710.47	-	44,838,710.47
(1) 合并减少	19,502,758.54	-	19,502,758.54
4.期末余额	29,740,759.82	-	29,740,759.82
三、减值准备	-	-	-
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	167,764,365.79	133,120,700.89	300,885,066.68
2.期初账面价值	266,972,865.08	228,116,624.97	495,089,490.05

#### 14、使用权资产

项目	厂房整体租赁	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	96,909,023.81	96,909,023.81
2.本期增加金额	6,613,358.28	6,613,358.28
(1) 租入	6,613,358.28	6,613,358.28
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额	50,097,179.01	50,097,179.01
(1) 租赁负债调整	8,119,412.52	8,119,412.52
(2) 其他减少	41,977,766.49	41,977,766.49
4.期末余额	53,425,203.08	53,425,203.08
二、累计折旧		
1.期初余额	32,576,317.20	32,576,317.20
2.本期增加金额	15,556,204.43	15,556,204.43
(1) 计提	15,556,204.43	15,556,204.43
(2) 其他增加		
3.本期减少金额	23,474,523.49	23,474,523.49
(1) 租赁负债调整	7,781,235.67	7,781,235.67
(2) 其他减少	15,693,287.82	15,693,287.82
4.期末余额	24,657,998.14	24,657,998.14
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		

项目	厂房整体租赁	合计
(1) 其他减少		
4.期末余额		
四、账面价值		
<b>1.期末账面价值</b>	<b>28,767,204.94</b>	<b>28,767,204.94</b>
<b>2.期初账面价值</b>	<b>64,332,706.61</b>	<b>64,332,706.61</b>

## 15、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利权	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	29,639,222.63	8,110.72	1,736,450.00	860,005.69	32,243,789.04
2.本期增加金额				64,243.29	64,243.29
(1) 购置				64,243.29	64,243.29
(2) 其他增加					
3.本期减少金额	1,687,209.95			167,000.00	1,854,209.95
(1) 处置	1,687,209.95			167,000.00	1,854,209.95
(2) 其他减少					
4.期末余额	27,952,012.68	8,110.72	1,736,450.00	757,248.98	30,453,822.38
二、累计摊销					
1.期初余额	6,370,293.95	8,110.72	1,726,466.40	662,321.78	8,767,192.85
2.本期增加金额	573,650.98		2,684.88	51,222.89	627,558.75
(1) 计提	573,650.98		2,684.88	51,222.89	627,558.75
(2) 其他增加					
3.本期减少金额	57,686.15			113,771.93	171,458.08
(1) 处置	57,686.15			113,771.93	171,458.08
(2) 其他减少					
4.期末余额	6,886,258.78	8,110.72	1,729,151.28	599,772.74	9,223,293.52
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
<b>1.期末账面价值</b>	<b>21,065,753.90</b>		<b>7,298.72</b>	<b>157,476.24</b>	<b>21,230,528.86</b>
<b>2.期初账面价值</b>	<b>23,268,928.68</b>		<b>9,983.60</b>	<b>197,683.91</b>	<b>23,476,596.19</b>

### (2) 无形资产抵押情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司之子公司以账面价值人民币 1,454,087.43 元的无形资产为抵押，取得人民币 4,700,000.00 元的银行短期借款，及人民币 6,900,000.00 元的银行长期借款。

### (3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

截至各报告期末，本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

## 16、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
天津九州大地饲料有限公司	232,172.76			232,172.76
成都康菲大地饲料有限公司	177,411.49		177,411.49	
上海荣昶国际贸易有限公司	1,320,594.39		1,320,594.39	
合计	1,730,178.64		1,498,005.88	232,172.76

### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
上海荣昶国际贸易有限公司	1,320,594.39		1,320,594.39	
合计	1,320,594.39		1,320,594.39	

## 17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
房屋建筑物装修及改造	6,767,351.33	1,060,402.08	2,906,887.16	260,115.13	4,660,751.12
土地使用费	1,304,381.83		120,404.47		1,183,977.36
网站及软件服务费	10,467.96		10,467.96		
其他		1,239,791.00	688,090.20		551,700.80
合计	8,082,201.12	2,300,193.08	3,725,849.79	260,115.13	6,396,429.28

## 18、递延所得税资产与递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
信用减值准备	17,681,035.30	2,744,809.12	13,314,804.42	2,041,217.41
资产减值准备	65,223.75	9,783.56	65,223.75	9,783.56
可抵扣亏损	46,879,007.82	7,031,851.18	40,612,218.64	4,857,141.37
租赁负债产生	11,222,039.83	1,542,412.93	11,114,858.47	1,505,208.41
递延收益			279,125.99	6,978.15

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
小计	<b>75,847,306.69</b>	<b>11,328,856.79</b>	<b>65,386,231.27</b>	<b>8,420,328.90</b>
递延所得税负债：				
固定资产一次性折旧	4,583,992.20	687,598.83	4,870,877.67	730,631.65
使用权资产产生	11,198,736.28	1,546,427.07	10,997,956.14	1,493,393.84
小计	<b>15,782,728.48</b>	<b>2,234,025.90</b>	<b>15,868,833.81</b>	<b>2,224,025.49</b>

## 19、其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	972,708.00		972,708.00	8,908,717.00		8,908,717.00
合计	<b>972,708.00</b>		<b>972,708.00</b>	<b>8,908,717.00</b>		<b>8,908,717.00</b>

## 20、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	20,455,731.50	17,183,437.52
抵押借款	121,800,000.00	105,700,000.00
保证借款	127,220,611.49	100,136,261.77
质押借款	44,657,535.57	15,652,864.63
借款利息	117,511.36	88,013.12
合计	<b>314,251,389.92</b>	<b>238,760,577.04</b>

说明：

本公司于 2023 年 12 月 31 日抵押借款情况如下：

蒙泰大地与内蒙古银行股份有限公司呼和浩特盛乐园支行签订了《抵押合同》，以机器设备为抵押，取得借款 500 万元，借款期限为 2023 年 2 月 14 日至 2024 年 2 月 12 日，截止 2023 年 12 月 31 日借款余额 500 万元。

蒙泰大地与中国邮政储蓄银行股份有限公司和林格尔县昭君支行签订了《小企业最高额抵押合同》，抵押物为国有土地使用权-和林格尔国用（2009）字第 0000401 号，取得借款 470 万元，借款期限为 2023 年 11 月 15 日至 2024 年 11 月 14 日，截止到 2023 年 12 月 31 日借款余额为 470 万元。

草原和牛在蒙商银行股份有限公司取得借款 3000 万元，大地股份以专利权提供质押担保并签订了《最高额权利质押合同》，借款期限为 2023 年 9 月 8 日至 2024 年 9 月 6 日，截止到 2023 年 12 月 31 日借款余额为 3000 万元。

草原和牛在浙商银行股份有限公司呼和浩特分行取得两笔借款，金额分别为 5000 万元及 4000 万元，蒙德隆及其分公司、草原和牛为该笔借款提供质押担保并签订《最高额质押合同》，元牛繁育、云中元牛、大地股份、西安大地为该笔借款提供抵押担保并签订《最高额抵押合同》。取得 5000 万元的银行借款，借款期限为 2023 年 4 月 15 日至 2024 年 1 月 31 日；取得 4000 万元的银行借款，借款期限为 2022 年 9 月 28 日至 2023 年 9 月 27 日。截止到 2023 年 12 月 31 日借款余额为 9000 万元。

临县和牛与临县泉都村镇银行有限责任公司签订了《抵押合同》，以 200 头成母牛为抵押，取得借款 300 万元，借款期限为 2023 年 11 月 1 日至 2024 年 10 月 31 日，截止到 2023 年 12 月 31 日借款余额为 250 万元。

张家口大地与沽源农商银行塞北支行签订了《最高额抵押合同》，抵押物为房屋建筑物-冀（2021）塞北管理区不动产权第 0000054 号，取得借款 1260 万元，借款期限为 2023 年 9 月 25 日至 2024 年 9 月 24 日，截止到 2023 年 12 月 31 日借款余额为 1260 万元。

包头大地与中国邮政储蓄银行包头沼潭东路支行签订了《房地产抵押合同》，抵押物为包头九州大地饲料有限公司抵押房产不动产权证号：包高新国用（2007）第 029 号包房权证开字第 7000226 号，共取得借款 700 万元，截止到 2023 年 12 月 31 日借款余额为 700 万元。

大地股份与厦门国际银行北京中关村支行签订了《知识产权质押合同》，质押物为专利权-一种包装生产线，取得借款 1000 万元，其中，500 万借款期限为 2023 年 6 月 30 日至 2024 年 6 月 15 日，500 万借款期限为 2023 年 7 月 25 日至 2024 年 6 月 15 日，截止到 2023 年 12 月 31 日借款余额为 1000 万元。

大地股份与锦州银行北京中关村支行签订了《质押合同》，质押物为专利权-一种缝包机，取得借款 4,657,535.57 元，借款期限为 2023 年 5 月 12 日至 2024 年 4 月 25 日。截止到 2023 年 12 月 31 日借款余额为 4,657,535.57 元。

## 21、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
货款	234,311,715.06	255,154,433.22
工程设备款	36,941,641.89	21,986,840.89
服务费	5,822,220.75	14,102,774.90
合计	<b>277,075,577.70</b>	<b>291,244,049.01</b>

## 22、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
货款	19,129,862.69	34,543,848.75
合计	<b>19,129,862.69</b>	<b>34,543,848.75</b>

## 23、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	19,424,136.58	145,849,195.48	150,439,386.81	14,833,945.25
离职后福利-设定提存计划	1,040,994.73	11,383,244.93	12,094,622.47	329,617.19
辞退福利		525,761.00	525,761.00	
合计	<b>20,465,131.31</b>	<b>157,758,201.41</b>	<b>163,059,770.28</b>	<b>15,163,562.44</b>

### (1) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	18,740,168.99	131,949,479.05	136,493,941.90	14,195,706.14
职工福利费	8,809.79	3,677,510.97	3,661,094.16	25,226.60

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会保险费	149,764.31	6,020,878.07	6,077,215.18	93,427.20
其中：1. 医疗保险费	126,572.33	5,552,014.73	5,601,617.42	76,969.64
2. 工伤保险费	22,545.90	405,098.44	411,816.30	15,828.04
3. 生育保险费	646.08	63,764.90	63,781.46	629.52
住房公积金	151,917.32	3,174,471.88	3,177,732.80	148,656.40
工会经费和职工教育经费	373,476.17	1,026,855.51	1,029,402.77	370,928.91
<b>合计</b>	<b>19,424,136.58</b>	<b>145,849,195.48</b>	<b>150,439,386.81</b>	<b>14,833,945.25</b>

## (2) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	963,031.55	11,050,309.33	11,694,042.16	319,298.72
失业保险费	77,963.18	332,935.60	400,580.31	10,318.47
<b>合计</b>	<b>1,040,994.73</b>	<b>11,383,244.93</b>	<b>12,094,622.47</b>	<b>329,617.19</b>

## 24、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	4,142,473.47	6,567,057.30
代扣代缴个人所得税	476,200.84	444,096.22
印花税	232,158.77	294,421.88
增值税	1,150,908.34	177,465.99
土地使用税	50,188.47	133,005.40
房产税	41,857.78	79,260.72
水利建设基金	11,336.01	24,843.55
城市维护建设税	274.79	12,164.41
教育费附加	147.74	8,245.19
地方教育费附加	102.36	3,940.31
环境保护税	1,647.40	1,812.87
资源税		670.30
残疾人保障金	54,450.00	
<b>合计</b>	<b>6,161,745.97</b>	<b>7,746,984.14</b>

## 25、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	6,860,000.00	22,240,400.00
其他应付款	26,706,468.24	33,330,917.99

项目	期末余额	上年年末余额
合计	33,566,468.24	55,571,317.99

(1) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	6,860,000.00	22,240,400.00
合计	6,860,000.00	22,240,400.00

(2) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款及借款	18,300,896.86	26,032,908.27
保证金及押金	6,494,054.08	6,344,147.68
其他	1,911,517.30	953,862.04
合计	26,706,468.24	33,330,917.99

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	71,783,782.55	60,248,089.02
一年内到期的长期应付款	26,626,108.05	27,639,783.93
一年内到期的租赁负债	2,394,300.62	12,727,874.87
合计	100,804,191.21	100,615,747.82

(1) 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		43,500,000.00
抵押借款	30,700,000.00	
保证借款	40,992,980.74	16,748,089.02
利息	90,801.81	
合计	71,783,782.55	60,248,089.02

(2) 一年内到期的长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
售后回租款	26,626,108.05	27,639,783.93
合计	26,626,108.05	27,639,783.93

(3) 一年内到期的租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	2,394,300.62	12,727,874.87
合计	2,394,300.62	12,727,874.87

## 27、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	37,400,000.00	15,980,000.00
保证借款	53,178,231.15	44,559,940.13
质押借款		65,511,861.92
利息	90,801.81	
小计	90,669,032.96	126,051,802.05
减：一年内到期的长期借款	71,783,782.55	60,248,089.02
<b>合计</b>	<b>18,885,250.41</b>	<b>65,803,713.03</b>

说明：

本公司于 2023 年 12 月 31 日抵押借款情况如下：

宏泰大地与乌兰察布农村商业银行股份有限公司签订了《不动产抵押合同》，抵押物为坐落于集宁区集凉公路 13 号的不动产权，取得借款 700 万元，借款期限为 2023 年 5 月 15 日至 2025 年 4 月 30 日，截止到 2023 年 12 月 31 日借款余额未 690 万元。

蒙德隆与浙商银行股份有限公司呼和浩特分行签订了借款合同，资金用于购买奶牛，同时由草原和牛投资有限公司、马红刚、胡晓东提供保证担保，抵押内蒙古蒙德隆奶牛养殖有限责任公司、内蒙古蒙德隆奶牛养殖有限责任公司七盛分公司、内蒙古蒙德隆奶牛养殖有限责任公司红达分公司、内蒙古蒙德隆奶牛养殖有限责任公司塞北分公司、内蒙古蒙德隆奶牛养殖有限责任公司泽牧分公司的奶牛；质押应收账款。取得了 4,800 万元的借款，截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 1200 万元，贷款期限为 2022 年 1 月 13 日至 2024 年 7 月 1 日。

蒙德隆与浙商银行股份有限公司呼和浩特分行签订了借款合同；同时由胡晓东、马红刚、草原和牛投资有限公司提供保证担保，签订质押合同、抵押合同。取得了 3,900 万元的借款，截止 2023 年 12 月 31 日借款余额为 975 万元，贷款期限为 2021 年 10 月 12 日至 2024 年 7 月 1 日。

蒙德隆与内蒙古牛享融融资担保有限公司签订了《抵押合同》、《质押合同》，抵押物为蒙德隆总部 262 头奶牛、高阳分公司 133 头奶牛、红达分公司 473 头奶牛、塞北分公司 229 头奶牛、泽牧分公司 709 头奶牛，质押物为蒙德隆本部生鲜乳购销合同 2020070260000295、红达分公司生鲜乳购销合同 202101256000001706、七盛分公司生鲜乳购销合同 20200901600001898、塞北分公司生鲜乳购销合同 202106246034012807、泽牧分公司生鲜乳购销合同 202104086000006514，取得借款 1875 万元，借款期限为 2023 年 5 月 19 日至 2024 年 7 月 28 日，截止到 2023 年 12 月 31 日，借款余额 875 万元。

## 28、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付租赁款	22,384,169.57	43,429,814.03
减：未确认融资费用	2,870,842.35	5,985,338.72
小计	19,513,327.22	37,444,475.31
减：一年内到期的租赁负债	2,394,300.62	12,727,874.87
<b>合计</b>	<b>17,119,026.61</b>	<b>24,716,600.44</b>

## 29、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
宏泰大地遗留债务	6,836,279.70	6,836,279.70

项目	期末余额	上年年末余额
蒙牛借款		23,811,648.99
应付融资租赁款	38,155,445.86	43,259,883.10
减：未确认融资费用	1,846,860.08	3,277,968.43
小计	43,144,865.48	70,629,843.36
减：一年内到期长期应付款	26,626,108.05	27,639,783.93
合计	16,518,757.43	42,990,059.43

说明：

(1) 2022年6月24日，本公司与中关村科技租赁签订专利权质押合同。本公司将部分专利权以1,000万元价格转让给中关村科技租赁，本公司再向中关村科技租赁租回上述专利权，质押期限为24个月（2022-6-24-2024-6-23），年利率为5.90%。本公司法人马红刚提供连带责任担保，期限为2022/6/20-2027/6/14。

(2) 2022年8月30日，本公司全资子公司驻马店大地饲料有限公司（以下简称“驻马店大地”）与邦银金融租赁股份有限公司（以下简称“邦银金融租赁”）签订售后回租合同。驻马店大地将部分设备以650万元的价格转让给邦银金融租赁，驻马店大地再向邦银金融租赁租回上述设备，租赁期限为24个月（2022/8/30-2024/7/31），留购价款为100元，年利率为8.5320%。本公司、草原和牛、蒙德隆、本公司法人马红刚及其配偶提供连带责任担保，期限为2022/8/30-2027/8/30。

(3) 2022年8月30日，本公司全资子公司草原和牛投资有限公司（以下简称“草原和牛”）与邦银金融租赁签订售后回租合同。草原和牛将部分设备以650万元的价格转让给邦银金融租赁，草原和牛再向邦银金融租赁租回上述设备，租赁期限为24个月（2022/8/30-2024/7/31），留购价款为100元，年利率为8.5320%。本公司、蒙德隆、本公司法人马红刚及其配偶提供连带责任担保，期限为2022/8/30-2027/8/30。

(4) 2022年8月30日，本公司全资子公司内蒙古蒙德隆奶牛养殖有限责任公司（以下简称“蒙德隆”）与邦银金融租赁签订售后回租合同。蒙德隆将部分设备以800万元的价格转让给邦银金融租赁，草原和牛再向邦银金融租赁租回上述设备，租赁期限为24个月（2022/8/30-2024/7/31），留购价款为100元，年利率为8.5320%。本公司、蒙德隆、本公司法人马红刚及其配偶提供连带责任担保，期限为2022/8/30-2027/8/30。

(5) 2023年2月日，本公司控股子公司张家口九州大地饲料有限公司（以下简称“张家口大地”）与远东国际融资租赁有限公司（以下简称“远东国际租赁”）签订售后回租合同。张家口大地将部分设备以565万元价格转让给远东国际租赁，再向远东国际租赁租回上述设备，租赁期限为24个月（2023/3/2-2025/3/2），留购价款为1000元，年利率为6.77%。本公司、草原和牛、本公司法人马红刚及其配偶杨芳提供连带责任担保，期限为2023/2/24-2028/3/2。

(6) 2023年2月日，本公司控股子公司镶黄旗大地生物技术有限公司（以下简称“镶黄旗大地”）与远东国际融资租赁有限公司（以下简称“远东国际租赁”）签订售后回租合同。镶黄旗大地将部分设备以585万元价格转让给远东国际租赁，镶黄旗大地再向远东国际租赁租回上述设备，租赁期限为24个月（2023/3/2-2025/3/2），留购价款为1000元，年利率为6.77%。本公司、草原和牛、本公司法人马红刚及其配偶杨芳提供连带责任担保，期限为2023/2/24-2028/3/2。

(7) 2023年09月11日，本公司全资子公司内蒙古蒙德隆奶牛养殖有限责任公司（以下简称“蒙德隆”）与浙江浙银金融租赁股份有限公司签订售后回租合同。蒙德隆将部分设备以102万元价格转让给浙江浙银金融租赁股份有限公司，蒙德隆再向浙江浙银金融租赁股份有限公司租回上述设备，租赁期限为21个月（2023/09/25-2025/06/25），留购价款为50,900元，年利率为4.85%。胡晓东提供担保，期限为2023/09/25-2028/06/25。

(8) 2023年09月25日，本公司全资子公司内蒙古蒙德隆奶牛养殖有限责任公司（以下简称“蒙德隆”）与海发宝诚融资租赁有限公司签订售后回租合同。蒙德隆将部分设备以2,000万元价格转让给

海发宝诚融资租赁有限公司，蒙德隆再向海发宝诚融资租赁有限公司租回上述设备，租赁期限为 24 个月（2023/09/28-2025/09/27），年利率为 3.69%。本公司、草原和牛、包头大地、本公司法人马红刚及其配偶杨芳提供连带责任担保，期限为 2025/09/28-2028/09/27。

### 30、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
未决诉讼		219,053.92
合计		219,053.92

### 31、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	28,360,146.44	8,102,800.00	7,172,392.59	29,290,553.85	政府补助
合计	28,360,146.44	8,102,800.00	7,172,392.59	29,290,553.85	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。。

### 32、股本（单位：万股）

项目	期初余额	本期增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,000.00						40,000.00

### 33、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	60,929,488.45			60,929,488.45
其他资本公积	4,672,177.68	13,158.89		4,685,336.57
合计	65,601,666.13	13,158.89		65,614,825.02

### 34、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	期初余额	本期发生金额					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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、将重分类进损益的其他综合收益							

外币财务报表折算差额	-1,344,425.54	-80,016.45			-80,016.45		-1,424,441.99
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-1,344,425.54</b>	<b>-80,016.45</b>			<b>-80,016.45</b>		<b>-1,424,441.99</b>

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为-80,016.45。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-80,016.45；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为0。

### 35、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	26,900,783.44	116,799.85		27,017,583.29
<b>合计</b>	<b>26,900,783.44</b>	<b>116,799.85</b>		<b>27,017,583.29</b>

### 36、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	268,119,741.47	255,040,032.25	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	40,298.15	-25,852.82	--
调整后期初未分配利润	268,160,039.62	255,014,179.43	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-189,639,758.07	14,788,310.78	--
减：提取法定盈余公积	116,799.85	1,642,450.59	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	78,403,481.70	268,160,039.62	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

### 37、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,490,002,173.64	2,289,235,114.19	3,037,257,701.63	2,718,853,279.05
其他业务	15,174,389.24	20,014,324.02	13,349,038.69	10,971,568.73
<b>合计</b>	<b>2,505,176,562.88</b>	<b>2,309,249,438.21</b>	<b>3,050,606,740.32</b>	<b>2,729,824,847.78</b>

## (2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
饲料产品	1,617,266,030.50	1,426,078,512.64	1,816,035,569.94	1,598,744,223.95
饲料原料	470,957,294.50	468,381,844.78	726,687,106.67	721,899,963.40
牛奶	297,057,943.61	292,206,936.45	419,528,405.50	331,779,395.24
牛肉及活畜	70,113,057.56	69,648,575.30	61,282,758.20	55,825,770.15
其他	34,607,847.47	32,919,245.02	13,723,861.32	10,603,926.31
合计	<b>2,490,002,173.64</b>	<b>2,289,235,114.19</b>	<b>3,037,257,701.63</b>	<b>2,718,853,279.05</b>

## 38、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	1,450,673.55	1,397,859.21
土地使用税	1,017,738.71	1,096,437.53
房产税	1,030,417.91	880,106.62
残疾人就业保障金	430,221.73	133,793.77
水利建设基金	54,351.66	121,142.62
环境保护税	39,800.86	60,078.83
城市维护建设税	13,348.53	37,243.60
教育费附加	6,864.19	8,047.64
地方教育费附加	4,581.36	5,383.55
车船使用税	3,950.00	3,950.00
其他税费	24,175.33	8,772.00
合计	<b>4,076,123.83</b>	<b>3,752,815.37</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。。

## 39、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,723,558.15	47,354,889.37
差旅费	26,399,579.09	24,748,187.83
业务费	7,066,968.23	6,890,260.46
车辆及交通费	1,977,090.05	2,789,489.66
促销费	3,588,817.81	2,125,168.53
会议及办公费	1,876,419.06	1,012,032.48
租赁费	720,560.23	950,933.67
折旧及摊销	329,838.67	561,065.91
广告宣传费	794,297.93	443,277.53
保险费	258,221.53	173,557.34

项目	本期发生额	上期发生额
其他	6,252.72	503,264.38
<b>合计</b>	<b>86,741,603.47</b>	<b>87,552,127.16</b>

#### 40、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	46,108,976.63	38,947,588.68
中介费	3,799,484.77	11,200,054.78
折旧及摊销	6,796,726.36	7,216,739.44
业务宣传及招待费	4,066,783.30	4,045,602.14
办公费	3,228,430.13	3,292,898.62
水电及物业费	1,498,462.79	1,406,307.11
差旅费	2,087,024.47	1,220,942.70
车辆使用费	1,089,603.52	997,862.92
租赁费	1,056,334.71	951,161.58
修理费	531,500.50	453,801.92
物料消耗费	174,811.04	220,481.41
技术服务费	35,000.00	66,093.00
其他	1,264,540.87	828,313.08
<b>合计</b>	<b>71,737,679.09</b>	<b>70,847,847.38</b>

#### 41、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料投入	32,277,591.23	32,661,405.22
职工薪酬	15,430,584.94	15,070,088.06
折旧及摊销	751,990.46	704,356.67
咨询服务费	1,271,270.59	537,775.00
检验费	325,522.63	442,856.32
办公费	296,792.32	256,943.57
其他	554,325.31	281,575.40
<b>合计</b>	<b>50,908,077.48</b>	<b>49,955,000.24</b>

#### 42、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	24,032,065.31	26,869,621.12
减：直接冲减财务费用的贴息	401,377.78	301,271.32
利息费用总额	23,630,687.53	26,568,349.80
减：利息资本化	2,125,892.69	4,303,429.06
利息费用	21,504,794.84	22,264,920.74

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	1,007,521.06	854,703.93
利息净支出	20,497,273.78	21,410,216.81
融资费	4,476,920.77	1,553,893.26
手续费及其他	373,545.16	566,058.94
<b>合计</b>	<b>25,347,739.71</b>	<b>23,530,169.01</b>

#### 43、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	15,854,589.95	9,184,951.63
扣代缴个人所得税手续费返还	36,906.10	51,101.07
简易计税免征额	3,050.07	
<b>合计</b>	<b>15,894,546.12</b>	<b>9,236,052.70</b>

说明：政府补助的具体信息，详见附注错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。。

#### 44、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	-372,004.00	-534,961.94
处置长期股权投资产生的投资收益	-47,361,144.29	
<b>合计</b>	<b>-47,733,148.29</b>	<b>-534,961.94</b>

#### 45、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-11,330,192.19	-3,863,668.97
其他应收款坏账损失	-18,139,814.69	104,113.92
<b>合计</b>	<b>-29,470,006.88</b>	<b>-3,759,555.05</b>

#### 46、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-522,541.13	
商誉减值损失		-1,320,594.39
固定资产减值损失	-389,049.77	
<b>合计</b>	<b>-911,590.90</b>	<b>-1,320,594.39</b>

#### 47、资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	11,879,721.17	-26,933.28
生产性生物资产处置利得（损失以“-”填列）	-60,841,616.30	-15,238,653.25

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产处置利得	8,425,451.24	
<b>合计</b>	<b>-40,536,443.89</b>	<b>-15,265,586.53</b>

#### 48、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款补偿款	1,077,286.55	1,119,917.54	1,077,286.55
非流动资产处置利得	87,243.83	203,607.19	87,243.83
无法支付款项	636.73	780,198.85	636.73
政府补助		236,757.75	
罚没收入	133,125.70	157,474.70	133,125.70
接受捐赠	263,865.60	155,963.91	263,865.60
盘盈利得			
其他	217,943.82	263,053.09	217,943.82
<b>合计</b>	<b>1,780,102.23</b>	<b>2,916,973.03</b>	<b>1,780,102.23</b>

说明：政府补助的具体信息，详见附注错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。。

#### 49、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	34,758,094.95	27,992,291.92	34,758,094.95
捐赠支出	355,500.00	2,110,728.00	355,500.00
罚款支出	290,879.81	95,830.18	290,879.81
盘亏损失	3,012,501.85		3,012,501.85
其他	571,813.91	284,650.13	571,813.91
<b>合计</b>	<b>38,988,790.52</b>	<b>30,483,500.23</b>	<b>38,988,790.52</b>

#### 50、所得税费用

##### (1) 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,428,240.27	10,242,100.30
递延所得税费用	-2,955,717.67	-3,613,670.76
<b>合计</b>	<b>7,472,522.60</b>	<b>6,628,429.54</b>

## 51、现金流量表项目注释

### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	19,759,652.93	14,872,280.70
往来款及备用金	4,388,783.19	5,471,482.27
保证金、押金	2,341,299.69	6,542,478.72
其他	1,692,221.67	1,358,714.648
<b>合计</b>	<b>28,181,957.48</b>	<b>28,244,956.33</b>

### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	5,746,308.59	9,242,667.52
其他费用	93,674,454.58	99,036,071.16
<b>合计</b>	<b>99,420,763.17</b>	<b>108,278,738.68</b>

### (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收到的现金净额	613,512.46	
<b>合计</b>	<b>613,512.46</b>	

### (4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金退还	269,257.00	1,819,201.27
收到拆入资金	9,101,400.00	24,897,467.52
收到融资租赁	45,340,000.00	30,000,000.00
<b>合计</b>	<b>54,710,657.00</b>	<b>56,716,668.79</b>

### (5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还拆入资金	15,378,686.00	18,127,111.40
融资担保费、保证金、公证费及评审费	5,716,711.77	3,833,420.00
融资租赁费本金及利息	67,323,813.95	35,118,648.66
经营租赁付款	3,606,908.88	9,893,775.49
<b>合计</b>	<b>92,026,120.60</b>	<b>66,972,955.55</b>

## 52、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-190,321,953.64	39,304,331.43
加：资产减值损失	911,590.90	1,320,594.39
信用减值损失	29,470,006.88	3,759,555.05
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	69,474,078.41	74,072,290.32
使用权资产折旧	15,556,204.43	18,318,584.05
无形资产摊销	627,558.75	649,308.68
长期待摊费用摊销	3,725,849.80	2,935,018.19
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）	40,536,443.89	15,265,586.53
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	34,670,851.12	27,788,684.73
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	21,906,172.62	22,566,192.06
投资损失（收益以“-”号填列）	47,733,148.29	534,961.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,965,718.10	-3,353,373.92
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	10,000.41	-260,296.84
存货的减少（增加以“-”号填列）	85,362,292.65	-73,281,216.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-157,294,873.16	-34,923,358.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	167,450,831.30	-50,279,675.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	166,852,484.55	44,417,186.17
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增的使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	155,687,740.44	123,849,094.78
减：现金的期初余额	123,849,094.78	129,126,458.66
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	31,838,645.66	-5,277,363.88

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	155,687,740.44	123,849,094.78
其中：库存现金	90,255.97	129,246.62
可随时用于支付的银行存款	155,580,545.24	123,172,433.56
可随时用于支付的其他货币资金	16,939.23	547,414.60
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	155,687,740.44	123,849,094.78
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		

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	2023 年度			处置子公司收到的现金净额
	本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
包头市草原聚心牛业有限责任公司		2,000.63		-2,000.63
包头市草原宏丰牛业有限责任公司		275,834.33		-275,834.33
大同市云冈区草原永成牛业有限责任公司		254,953.96		-254,953.96
呼和浩特市鼎盛农牧业有限责任公司		1,015.01		-1,015.01
山西草原河滩畜牧开发有限公司		259,490.48		-259,490.48
行唐县天诚和牛牛业有限责任公司		575,054.79		-575,054.79
行唐县玉恒和牛牛业有限责任公司		623.70		-623.70
千阳县草原天地牛业有限责任公司		7,096.35		-7,096.35
赤峰犇鼎牛业有限公司		47,918.12		-47,918.12
合阳县鸿源和牛牛业有限责任公司		195,126.33		-195,126.33
怀安县泓旭和牛养殖有限公司		549,459.90		-549,459.90

上海荣昶国际贸易有限公司		123,533.77	-123,533.77
成都康菲大地饲料有限公司	4,000,000.00	1,094,380.17	2,905,619.83
合计	4,000,000.00	3,386,487.54	613,512.46

### 53、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	78,000.00	支付宝保证金、美团优选保证金、抖音平台
应收账款	15,209,510.59	借款质押债权
固定资产	28,221,731.85	融资租赁售后回租资产及借款抵押
无形资产	1,454,087.43	借款抵押土地使用权
生产性生物资产	231,419,298.21	售后回租抵押资产、借款抵押资产
存货	18,996,243.38	借款抵押资产
长期股权投资	17,000,000.00	银行借款及反担保质押资产
合计	312,378,871.46	

### 54、外币货币性项目

#### (1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	2,965,346.02	4.8484	14,377,183.64
其中：澳元	2,965,346.02	4.8484	14,377,183.64

### 55、政府补助

#### (1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
包头大地1万吨犊牛料加工生产基地	财政拨款	541,500.48		67,687.56		473,812.92	其他收益	与资产相关
草原和牛千头高档商品和牛产业化建设补贴	财政拨款	5,403,364.84		474,576.24		4,928,788.60	其他收益	与资产相关
宏泰大地集宁区燃煤锅炉整项目	财政拨款	46,000.00		8,000.00		38,000.00	其他收益	与资产相关
宏泰大地奶	财政拨	194,099.52		30,590.08		163,509.44	其他收	与资

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
牛高乳品质饲料的开发与产业化	款						益	产相关
宏泰大地年加工 12 万吨饲料技术改造项目	财政拨款	523,518.18		97,296.36		426,221.82	其他收益	与资产相关
康菲大地成都中小企业发展基金补贴	财政拨款	279,125.99			279,125.99		其他收益	与资产相关
辽宁九州生物年产 20 万吨饲料项目	财政拨款	1,412,208.19		171,350.04		1,240,858.15	其他收益	与资产相关
临县和牛统筹整合畜牧产业发展补贴	财政拨款	4,975,000.00		250,000.00		4,725,000.00	其他收益	与资产相关
蒙泰大地马饲料加工试点补贴项目	财政拨款	1,412,916.67		95,000.00		1,317,916.67	其他收益	与资产相关
蒙泰大地散装仓线(简易仓)项目	财政拨款	848,598.32		50,700.84		797,897.48	其他收益	与资产相关
牧场草棚建设补贴	财政拨款	265,048.57		34,951.44		230,097.13	其他收益	与资产相关
奶牛养殖场标准化建设补贴资金	财政拨款	4,997,462.01		546,866.34	2,254,195.63	2,196,400.04	其他收益	与资产相关
农机购置专项补贴	财政拨款	90,437.04	35,800.00	17,916.65		108,320.39	其他收益	与资产相关
天津大地年产 6 万吨高档猪料生产线	财政拨款	108,333.33		10,000.00		98,333.33	其他收益	与资产相关
外购优质高产奶牛补贴	财政拨款	5,400,138.89		1,074,166.68		4,325,972.21	其他收益	与资产相关
镶黄旗大地全混合日粮颗粒饲料加工基地续建项目	财政拨款	560,000.00		140,000.00		420,000.00	其他收益	与资产相关

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
张家口大地12万吨饲料厂及体验式养殖示范基地建设项目	财政拨款	1,302,394.41		119,201.88		1,183,192.53	其他收益	与资产相关
畜禽粪污资源补贴款	财政拨款		500,000.00	38,461.52		461,538.48	其他收益	与资产相关
格尔林县粮食大省奖励金	财政拨款		567,000.00	128,972.00		438,028.00	其他收益	与资产相关
辽宁省科技厅2022年兴辽英才“带土移植”项目	财政拨款		1,000,000.00	83,333.34		916,666.66	其他收益	与资产相关
奶牛养殖项目补贴款	财政拨款		6,000,000.00	1,200,000.00		4,800,000.00	其他收益	与资产相关
<b>合计</b>		<b>28,360,146.44</b>	<b>8,102,800.00</b>	<b>4,639,070.97</b>	<b>2,533,321.62</b>	<b>29,290,553.85</b>		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
草原和牛人才引进资金补贴	财政拨款	37,100.00	50,000.00	其他收益	与收益相关
草原和牛重大科技专项补贴	财政拨款	1,000,000.00		其他收益	与收益相关
大地股份残疾人岗位补贴	财政拨款	29,339.20	18,560.00	其他收益	与收益相关
大地股份金融产业发展资金平台申报新三板创新层挂牌企业补贴	财政拨款	100,000.00		营业外收入	与收益相关
合阳鸿源水利基金返还款	财政拨款	8,748.04		营业外收入	与收益相关
河北坤元道路移动监控安装补贴	财政拨款	8,000.00		其他收益	与收益相关
河北坤元工业转型专业资金	财政拨款	30,000.00		其他收益	与收益相关
河北坤元农业认证奖励资金	财政拨款	100,000.00		其他收益	与收益相关
河北坤元专精特新中小企业奖励资金	财政拨款	10,000.00		其他收益	与收益相关
康菲大地锅炉改造补贴	财政拨款	18,031.00		其他收益	与收益相关
粮改饲粗饲料青贮收储使用补贴	财政拨款	3,469,817.40	2,511,410.00	其他收益	与收益相关
辽宁大地瞪羚企业科技专项资金补贴	财政拨款	200,000.00	100,000.00	其他收益	与收益相关
人才储备补助	财政拨款	55,300.00	43,400.00	其他收益	与收益相关
企业研发资金补贴	财政拨款	66,430.00		其他收益	与收益相关

补助项目	种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
企业留工培训补贴	财政拨款	185,609.58	2,500.00	其他收益	与收益相关
人才就业社保税费补贴	财政拨款	57,255.70		其他收益	与收益相关
人员就业失业保险稳岗补贴	财政拨款	276,640.07	140,116.08	其他收益	与收益相关
上海荣昶安商育商财政扶持资金	财政拨款	15,200.00		其他收益	与收益相关
千阳草原牧场改造补贴资金	财政拨款	70,000.00		其他收益	与收益相关
张家口大地企业所得税税收返还款	财政拨款	128,009.71		营业外收入	与收益相关
“揭榜挂帅”项目-内蒙古地区肉牛核心种质构建与新品种培育	财政拨款		5,200,000.00	其他收益	与收益相关
“兴辽英才计划”带土移植项目奖励金	财政拨款		200,000.00	其他收益	与收益相关
省级星创天地企业奖励款	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关
2022年奶牛布病免疫结核病检测补贴	财政拨款		49,714.50	其他收益	与收益相关
2023年北京市知识产权资助金-专利	财政拨款		1,200.00	其他收益	与收益相关
2023新型农牧局饲料补贴款	财政拨款		850,000.00	其他收益	与收益相关
北京市经济和信息化局中小企业数字化补贴	财政拨款		41,700.00	其他收益	与收益相关
固定资产全混合日粮制备机补助	财政拨款		7,000.00	其他收益	与收益相关
喀喇沁旗工信和科技局款	财政拨款		40,000.00	其他收益	与收益相关
喀喇沁旗农牧局款	财政拨款		114,000.00	其他收益	与收益相关
科技局2023年市级科技特派员补助资金	财政拨款		5,000.00	其他收益	与收益相关
利用全基因组育种体系培育雪花肉肉牛新品种	财政拨款		930,000.00	其他收益	与收益相关
奶牛重点疫苗补贴	财政拨款		30,048.40	其他收益	与收益相关
农机购置专项补贴	财政拨款		45,700.00	其他收益	与收益相关
农牧业补贴款	财政拨款		87,450.00	其他收益	与收益相关
辽宁九州省专精特新“小巨人”奖励款	财政拨款		300,000.00	其他收益	与收益相关
凤凰镇财政所双进双产奖励资金	财政拨款		11,000.00	其他收益	与收益相关
包头宏丰冻精补助	财政拨款		30,720.00	其他收益	与收益相关
包头宏丰奶业振兴补贴	财政拨款		306,000.00	其他收益	与收益相关
合计		5,865,480.70	11,215,518.98		

### (3) 采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

补助项目	种类	上期冲减相关成本的金额	本期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
大地股份知识产权局贷款贴息	财政拨款		113,750.00	财务费用	与收益相关

补助项目	种类	上期冲减相关成本的金额	本期冲减相关成本的金额	冲减相关成本的列报项目	与资产相关/与收益相关
辽宁省科学技术厅行政经费专户贴息补贴款	财政拨款		107,100.00	财务费用	与收益相关
铁岭市市场监督管理局贷款贴息项目奖	财政拨款		95,000.00	财务费用	与收益相关
康菲大地惠贷款贴息政策补贴	财政拨款		8,527.78	财务费用	与收益相关
康菲大地新津县经信局款(壮大贷贴息补助)	财政拨款	73,300.00	77,000.00	财务费用	与收益相关
康菲大地新津县金融支持实体经济政策之流动性资金贷款利息和担保费补贴	财政拨款	118,700.00		财务费用	与收益相关
康菲大地中小微企业纾困房租租金补贴	财政拨款	82,400.00		管理费用	与收益相关
大地股份疫情防控重点保障企业优惠贷款贴息资金	财政拨款	3,921.32		财务费用	与收益相关
大地股份中关村科技园区管委会贷款补贴	财政拨款	101,100.00		财务费用	与收益相关
康菲大地普惠贷款贴息政策补贴	财政拨款	4,250.00		财务费用	与收益相关
<b>合计</b>		<b>383,671.32</b>	<b>401,377.78</b>		

## 六、合并范围的变动

序号	变更情况	单位名称	合并范围变动日期	变更原因
1	新增	云南九州大地生物技术有限公司	2023-6-20	设立
2	新增	贵州九州大地生物科技有限公司	2023-5-4	设立
3	新增	内蒙古元牛基因育种科技有限公司	2023-8-7	设立
4	减少	成都康菲大地饲料有限公司	2023-3-31	处置
5	减少	内蒙古大地巨能科技有限公司	2023-5-19	注销
6	减少	上海荣昶国际贸易有限公司	2023-3-31	处置
7	减少	包头市草原聚心牛业有限责任公司	2023-10-31	处置
8	减少	包头市草原宏丰牛业有限责任公司	2023-10-31	处置
9	减少	大同市云冈区草原永成牛业有限责任公司	2023-10-31	处置
10	减少	呼和浩特市鼎典农牧业有限责任公司	2023-10-31	处置
11	减少	山西草原河滩畜牧开发有限公司	2023-10-31	处置
12	减少	行唐县天诚和牛牛业有限责任公司	2023-10-31	处置
13	减少	行唐县玉恒和牛牛业有限责任公司	2023-10-31	处置
14	减少	赤峰犇鼎牛业有限公司	2023-10-31	处置
15	减少	千阳县草原天地牛业有限责任公司	2023-10-31	处置

序号	变更情况	单位名称	合并范围变动日期	变更原因
16	减少	合阳县鸿源和牛牛业有限公司	2023-10-31	处置
17	减少	怀安县泓旭和牛养殖有限公司	2023-10-31	处置

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
内蒙古蒙泰大地生物技术发展有限责任公司	内蒙	呼和浩特	饲料生产及销售	71.94		投资设立
西安九州大地农牧发展有限公司	陕西	西安	饲料生产及销售	100.00		投资设立
内蒙古宏泰大地饲料科技有限责任公司	内蒙	乌兰察布	饲料生产及销售	51.00		投资设立
北京科兴大地饲料有限公司	北京	北京	饲料生产及销售	65.00		投资设立
包头九州大地生物技术有限公司	包头	包头	饲料生产及销售	100.00		投资设立
黑龙江九州大地饲料有限公司	黑龙江	哈尔滨	饲料生产及销售	100.00		投资设立
北京大地生物技术发展有限责任公司	北京	北京	饲料销售	100.00		投资设立
张家口九州大地饲料有限公司	河北	张家口	饲料生产及销售	100.00		投资设立
兴安盟九州大地饲料有限公司	内蒙	乌兰浩特	饲料生产及销售	51.00		投资设立
镶黄旗大地生物技术有限公司	内蒙	新宝拉格镇	饲料生产及销售	100.00		投资设立
驻马店大地饲料有限公司	河南	汝南	饲料生产及销售	100.00		投资设立
河北坤元饲料有限公司	河北	宁晋	饲料生产及销售	51.00		投资设立
四子王旗聚赋大地牧业有限公司	内蒙	四子王旗	养殖、饲草种植	90.00		投资设立
天津九州大地饲料有限公司	天津	天津	饲草料经营、养殖技术研发	51.00		非同一控制下企业合并
沈阳禹尚牧业有限公司	沈阳	沈阳	原饲料、饲料原料批发、零售	51.00		投资设立
辽宁九州生物科技有限公司	辽宁	铁岭	饲料生产、销售	51.00		非同一控制下企业合并
草原和牛投资有限公司	内蒙	呼和浩特	养殖业	100.00		投资设立
北京草原和牛食品有限公司	北京	北京	商贸业		100.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
鄂尔多斯市草原和牛牧业有限责任公司	鄂尔多斯	鄂尔多斯	养殖业		100.00	投资设立
锡林浩特市草原和牛牧业有限责任公司	锡林浩特	锡林浩特	养殖业		100.00	投资设立
内蒙古蒙德隆奶牛养殖有限责任公司	内蒙	呼和浩特	养殖业		100.00	非同一控制下企业合并
宝鸡草原康源牛业有限责任公司	宝鸡市	宝鸡市	养殖业		95.00	投资设立
喀喇沁旗天地御牛牛业有限公司	赤峰市	赤峰市	养殖业		100.00	投资设立
内蒙古草原和牛电子商务有限公司	内蒙	呼和浩特	商贸业		100.00	投资设立
天津九州博益德生物科技有限公司	天津	天津	饲料技术研发		65.00	投资设立
GRASSLAND&CATTLEINVESTMENT (AUSTRALIA) PTYLTD (草原和牛(澳洲)投资有限公司)	维多利亚	维多利亚	食品业		100.00	投资设立
GRASSCATTLE(AUSTRALIA)PTYLTD (草原和牛(澳洲)有限公司)	维多利亚	维多利亚	食品业		100.00	投资设立
NEWSINO-AUSTRALIAGENETICSPTYLTD (新华澳基因有限公司)	维多利亚	维多利亚	基因销售和肉品销售		100.00	投资设立
GRASSLANDMEAT(AUSTRALIA)PTYLTD (草原肉业(澳洲)有限公司)	维多利亚	维多利亚	基因销售和肉品销售		100.00	投资设立
辽宁九州奇迹农业科技有限公司	辽宁	铁岭	饲料销售		51.00	投资设立
内蒙古元牛繁育科技有限公司	内蒙	呼和浩特	养殖、繁育	100.00		投资设立
内蒙古云中元牛繁育科技有限公司	内蒙	呼和浩特	养殖、繁育		100.00	投资设立
内蒙古大地元牛繁育科技有限公司	内蒙	赤峰市	养殖、繁育		65.99	投资设立
云南久牛农牧科技有限公司	云南	昆明	饲料生产及销售		51.00	投资设立
天津九州方圆生物科技有限公司	天津	蓟州区	饲料研发及销售	100.00		投资设立
宁夏九州大地饲料有限公司	宁夏	永宁县	饲料生产与销售	100.00		投资设立
山西省临县和牛农牧有限公司	山西	吕梁市	养殖业		67.00	投资设立
内蒙古元牛基因育种科技有限公司	内蒙古	镶黄旗	养殖业		100.00	投资设立
云南九州大地生物技术有限公司	云南	大理市	养殖业	51.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
贵州九州大地生物科技有限公司	贵州	贵阳市	养殖业	70.00		投资设立

### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
内蒙古蒙泰大地生物技术发展有限责任公司	28.07	1,302,803.69		12,772,515.34
内蒙古宏泰大地饲料科技有限责任公司	49.00	1,431,596.42		8,519,687.98
北京科兴大地饲料有限公司	35.00	2,306,955.62		5,238,928.01
兴安盟九州大地饲料有限公司	49.00	1,611,679.89		8,067,203.60
河北坤元饲料有限公司	49.00	4,465,951.35	3,185,000.00	16,531,839.54
天津九州大地饲料有限公司	49.00	5,058,276.13	244,056.10	45,108,620.30
沈阳禹尚牧业有限公司	49.00	391,662.62	6,860,000.00	2,400,052.06
辽宁九州生物科技有限公司	49.00	5,295,629.45		32,833,493.04

### (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
内蒙古蒙泰大地生物技术发展有限责任公司	79,225,622.66	19,250,970.99	98,476,593.65	50,411,447.42	2,553,842.15	52,965,289.57
内蒙古宏泰大地饲料科技有限责任公司	48,779,203.63	7,104,536.45	55,883,740.08	24,332,610.79	14,164,010.96	38,496,621.75
北京科兴大地饲料有限公司	17,517,339.09	89,984.77	17,607,323.86	2,638,958.12		2,638,958.12
兴安盟九州大地饲料有限公司	19,040,855.13	8,801,515.43	27,842,370.56	11,378,689.74		11,378,689.74
河北坤元饲料有限公司	41,582,111.03	14,866,956.74	56,449,067.77	16,698,801.75	6,011,817.98	22,710,619.73
天津九州大地饲料有限公司	75,973,266.92	30,863,074.32	106,836,341.24	14,986,083.04	785,932.16	15,772,015.20

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
沈阳禹尚牧业有限公司	68,867,988.14	207,923.03	69,075,911.17	64,177,845.74		64,177,845.74
辽宁九州生物科技有限公司	62,381,584.12	32,559,201.34	94,940,785.46	25,776,132.00	2,157,524.81	27,933,656.81

续 (1):

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
内蒙古蒙泰大地生物技术的发展有限责任公司	93,121,514.32	20,546,045.67	113,667,559.99	70,537,662.12	2,261,514.99	72,799,177.11
内蒙古宏泰大地饲料科技有限责任公司	48,279,576.33	6,849,517.72	55,129,094.05	26,063,703.67	14,599,897.40	40,663,601.07
北京科兴大地饲料有限公司	9,040,745.91	412,192.14	9,452,938.05	1,075,874.09		1,075,874.09
兴安盟九州大地饲料有限公司	20,182,315.82	9,513,800.26	29,696,116.08	16,521,577.90		16,521,577.90
河北坤元饲料有限公司	55,940,083.89	14,725,783.67	70,665,867.56	33,606,135.69	5,864,177.85	39,470,313.54
天津九州大地饲料有限公司	83,810,917.88	33,712,730.04	117,523,647.92	35,252,069.23	838,964.98	36,091,034.21
沈阳禹尚牧业有限公司	82,966,448.33	52,282.26	83,018,730.59	64,919,976.62		64,919,976.62
辽宁九州生物科技有限公司	64,339,584.36	36,928,518.89	101,268,103.25	43,656,173.46	1,412,208.19	45,068,381.65
成都康菲大地饲料有限公司	26,317,588.39	8,269,332.01	34,586,920.40	18,567,157.93	2,846,452.21	21,413,610.14
山西草原河滩畜牧开发有限公司	17,683,947.40	72,589,184.07	90,273,131.47	58,268,999.90		58,268,999.90
大同市云冈区草原永成牛业有限责任公司	40,560,484.53	68,669,629.03	109,230,113.56	67,930,995.26	924,998.07	68,855,993.33

续 (2):

子公司名称	本期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
内蒙古蒙泰大地生物技术的发展有限责任公司	184,329,454.73	4,642,921.20	4,642,921.20
内蒙古宏泰大地饲料科技有限责任公司	240,978,754.79	2,921,625.35	2,921,625.35

北京科兴大地饲料有限公司	17,147,611.57	6,591,301.78	6,591,301.78
兴安盟九州大地饲料有限公司	69,223,576.18	3,289,142.63	3,289,142.63
河北坤元饲料有限公司	224,813,071.05	9,114,186.43	9,114,186.43
天津九州大地饲料有限公司	413,218,830.39	9,875,768.43	9,875,768.43
沈阳禹尚牧业有限公司	449,913,532.16	799,311.46	799,311.46
辽宁九州生物科技有限公司	358,744,058.17	10,807,407.05	10,807,407.05

续(3):

子公司名称	上期发生额		
	营业收入	净利润	综合收益总额
内蒙古蒙泰大地生物技术发展有限责任公司	180,142,462.08	2,944,585.97	2,944,585.97
内蒙古宏泰大地饲料科技有限责任公司	225,598,519.52	3,006,685.18	3,006,685.18
北京科兴大地饲料有限公司	21,415,580.80	-2,151,702.32	-2,151,702.32
兴安盟九州大地饲料有限公司	80,613,300.42	3,907,991.61	3,907,991.61
河北坤元饲料有限公司	262,662,749.10	10,224,755.25	10,224,755.25
天津九州大地饲料有限公司	452,353,343.44	14,227,053.68	14,227,053.68
沈阳禹尚牧业有限公司	550,128,923.09	1,636,961.15	1,636,961.15
辽宁九州生物科技有限公司	320,762,341.96	8,964,593.91	8,964,593.91
成都康菲大地饲料有限公司	171,398,648.37	-2,197,607.07	-2,197,607.07
山西草原河滩畜牧开发有限公司	44,986,836.08	6,088,489.93	6,088,489.93
大同市云冈区草原永成牛业有限责任公司	39,118,076.36	6,045,207.44	6,045,207.44

## 2、在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
乌兰察布市察哈尔大地养殖有限公司	乌兰察布	乌兰察布	养殖	26.00		权益法
河南海大九州生物科技有限公司	驻马店	驻马店	饲料生产与销售	25.00		权益法

### (2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	乌兰察布市察哈尔大地养殖有限公司		河南海大九州生物科技有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	7,127,877.53	7,075,308.31	16,040,769.40	12,949,438.42
非流动资产	20,729,540.14	21,169,728.56	17,220,181.53	17,800,208.53
资产合计	27,857,417.67	28,245,036.87	33,260,950.93	30,749,646.95

项目	乌兰察布市察哈尔大地养殖有限公司		河南海大九州生物科技有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动负债	526,654.90	907,538.62	15,899,924.18	10,529,865.84
非流动负债			12,645,631.43	14,199,881.99
负债合计	526,654.90	907,538.62	28,545,555.61	24,729,747.83
净资产	27,330,762.77	27,337,498.25	4,715,395.32	6,019,899.12
其中：少数股东权益				
归属于母公司的所有制权益	27,330,762.77	27,337,498.25	4,715,395.32	6,019,899.12
按持股比例计算的净资产份额	7,105,998.32	7,107,749.55	1,178,848.83	1,504,974.78
调整事项				
其中：商誉				
未实现内部交易损益				
减值准备				
其他				
对联营企业权益投资的账面价值	7,105,998.32	7,107,749.55	1,178,848.83	1,504,974.78
存在公开报价的权益投资的公允价值				

续：

项目	乌兰察布市察哈尔大地养殖有限公司		河南海大九州生物科技有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	2,872,329.26	3,023,504.48	102,842,407.23	105,313,922.67
净利润	-6,735.47	-91,804.12	-1,369,151.20	-2,044,371.49
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-6,735.47	-91,804.12	-1,369,151.20	-2,044,371.49
企业本期收到的来自合营企业的股利				

### 3、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司与天津九州方圆生物科技有限公司（以下简称“九州方圆”）股东签署《股权转让协议书》，受让原股东持有的九州方圆 49.00% 股权。收购九州方圆少数股东股权引起公司在子公司所有者权益份额发生变化，收购前公司持有九州方圆股权比例为 51.00%，收购后持有九州方圆股权比例为 100.00%。

项目	收购天津九州方圆少数股东股权引起公司在子公司所有者权益份额发生变化
购买成本/处置对价/原有股权份额	154,172.13

—现金	154,172.13
—应付股权款	
—非现金资产的公允价值	
<b>购买成本/处置对价/原有股权份额合计</b>	<b>154,172.13</b>
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	151,169.17
差额	3,002.96
其中：调整资本公积	3,002.96
调整盈余公积	
调整未分配利润	

## 八、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1、风险管理目标和政策

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

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

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

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

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

对于应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于

对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

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

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 21.21%（2022 年 12 月 31 日：16.41%）；截至 2023 年 12 月 31 日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 69.76%（2022 年 12 月 31 日：69.56%）。

## （2）流动性风险

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

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2023 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 0 万元（2022 年 12 月 31 日：700.00 万元）。

## （3）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

### 利率风险

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

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

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

### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在澳洲设立的子公司持有以澳币为结算货币的资产外，本公司未持有其他的外币资产及负债。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 54.93%（2022 年 12 月 31 日：49.52%）。

## 九、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

截至各报告期末，本公司无以公允价值计量的资产及负债。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司的最终控制方为马红刚先生，持股比例 28.86%，任本公司董事长。

公司股东马红刚、余晓镭、傅仲、郭文和、弓瑞珠、陈云昭、刘宏斌、乌彦龙、蔺勇、余子英、杨禾、任勇于 2020 年 12 月 31 日签署了《股东一致行动协议》，有效期至 2023 年 12 月 31 日。

马红刚及一致行动人余晓镭、傅仲、郭文和、弓瑞珠、刘宏斌、蔺勇、杨禾、张尚云、田丽芳、胡晓东于 2023 年 12 月 31 日续签了《一致行动协议》，一致行动人合计持有公司股份 248,784,213 股，占公司股本总数的 62.2%。一致行动协议自各方签署本协议之日起至 2026 年 12 月 31 日止。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注错误!未找到引用源。错误!未找到引用源。。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
余晓镭	控股股东、实际控制人的一致行动人、董事
傅仲	控股股东、实际控制人的一致行动人、董事
郭文和	控股股东、实际控制人的一致行动人、监事会主席

弓瑞珠	控股股东、实际控制人的一致行动人、前监事
陈云昭	前控股股东、实际控制人的一致行动人（一致行动协议2023年12月31日到期）
刘宏斌	控股股东、实际控制人的一致行动人、董事
乌彦龙	前控股股东、实际控制人的一致行动人（一致行动协议2023年12月31日到期）
蔺勇	控股股东、实际控制人的一致行动人、董事
余子英	前控股股东、实际控制人的一致行动人（一致行动协议2023年12月31日到期）
杨禾	控股股东、实际控制人的一致行动人、董事、副总经理
任勇	前控股股东、实际控制人的一致行动人（一致行动协议2023年12月31日到期）
胡晓东	控股股东、实际控制人的一致行动人（一致行动协议2023年12月31日签署）
张尚云	控股股东、实际控制人的一致行动人（一致行动协议2023年12月31日签署）
田丽芳	控股股东、实际控制人的一致行动人（一致行动协议2023年12月31日签署）
马忠乐	直接持有公司5%以上股份
郝忠义	董事
付文革	前独立董事
冯全甫	前独立董事
杨瑞平	前独立董事
高群	职工监事
刘畅	监事
王岗	副总经理
齐娜	副总经理、董事会秘书
汪宇清	前副总经理、前财务负责人
李思拓	副总经理
孙志广	副总经理
姚远	财务负责人
北京京农规划管理中心（有限合伙）	控股股东、实际控制人的一致行动人傅仲、郭文和，副总经理、董事会秘书齐娜为合伙人的企业
内蒙古天地牛业股份有限公司	控股股东、实际控制人的一致行动人杨禾担任董事长，控股股东、实际控制人的一致行动人郭文和担任监事的企业

## 5、关联交易情况

### (1) 关联采购与销售情况

#### ①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南海大九州生物科技有限公司	饲料	32,312,962.37	49,249,087.90

#### ②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南海大九州生物科技有限公司	饲料等	1,696,846.00	1,837,810.30

### (2) 股权交易

本公司报告期内无关联方股权交易的情况。

### (3) 关联租赁情况

#### ①公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
河南海大九州生物科技有限公司	土地厂房及设备	1,930,033.18	1,912,316.31

#### ②公司承租

无。

### (4) 关联担保情况

#### ①本公司作为担保方

本公司报告期内无对关联方担保的情况。

#### ②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
马红刚、杨芳	3,500,000.00	2024/4/25	2026/4/24	否
马红刚、杨芳	5,000,000.00	2024/2/12	2026/2/11	否
马红刚、杨芳	5,000,000.00	2024/9/26	2027/9/25	否
马红刚、杨芳	4,700,000.00	2024/11/14	2026/11/13	否
马红刚、杨芳	30,000,000.00	2024/9/6	2027/9/5	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
马红刚、杨芳	10,000,000.00	2024/9/6	2027/9/5	否
杨禾、杨芳、马红刚	50,000,000.00	2024/1/31	2027/1/30	否
马红刚、杨芳	40,000,000.00	2024/9/27	2027/9/26	否
马红刚	7,000,000.00	2024/10/11	2026/10/10	否
马红刚、杨芳	10,000,000.00	2024/12/23	2027/12/22	否
马红刚、杨芳	5,000,000.00	2024/3/26	2027/3/25	否
马红刚、杨芳	5,000,000.00	2024/9/26	2027/9/25	否
马红刚、杨芳	5,000,000.00	2024/9/22	2027/9/21	否
马红刚	10,000,000.00	2024/3/29	2027/3/28	否
马红刚、杨芳	4,996,975.32	2024/6/28	2027/6/27	否
马红刚、杨芳	3,000,000.00	2024/9/18	2027/9/17	否
马红刚、杨芳	3,000,000.00	2024/3/27	2027/3/26	否
马红刚、杨芳	2,000,000.00	2024/3/27	2027/3/26	否
马红刚、杨芳	5,000,000.00	2024/3/27	2027/3/26	否
马红刚、杨芳	5,000,000.00	2024/3/30	2027/3/29	否
马红刚、杨芳	2,800,000.00	2024/3/30	2027/3/29	否
马红刚、杨芳	3,000,000.00	2024/3/17	2026/3/16	否
马红刚、杨芳	5,000,000.00	2024/6/15	2027/6/14	否
马红刚、杨芳	5,000,000.00	2024/6/15	2027/6/14	否
马红刚、杨芳	5,000,000.00	2024/2/21	2027/2/20	否
马红刚、杨芳	2,935,576.98	2023/9/25	2024/4/25	否
马红刚、杨芳	1,721,958.59	2023/5/13	2024/4/25	否
马红刚	12,000,000.00	2024/7/1	2027/6/30	否
马红刚	9,750,000.00	2024/7/1	2027/6/30	否
杨禾	14,285.73	2022/10/20	2024/10/20	否
杨禾	128,571.46	2022/10/20	2024/10/20	否
杨禾	142,857.19	2022/10/28	2024/10/20	否
杨禾	157,142.90	2022/11/9	2024/11/20	否
杨禾	171,428.52	2022/12/20	2024/12/20	否
杨禾	1,629,013.46	2023/1/2	2024/12/20	否
杨禾	263,157.12	2023/1/11	2025/1/20	否
杨禾	247,619.04	2023/1/28	2025/1/20	否
杨禾	82,666.68	2023/2/20	2025/2/20	否
马红刚、杨芳	6,000,000.00	2024/5/18	2027/5/17	否
马红刚	18,000,000.00	2024/3/29	2026/3/28	否

说明：

马红刚、杨芳为蒙泰大地在内蒙古银行呼和浩特盛乐园支行的银行借款提供保证担保，担保金额为

850 万元，其中，350 万元担保期限为 2024/4/25-2026/4/24，500 万担保期限为 2024/2/12-2026/2/11。

马红刚、杨芳为蒙泰大地在兴业银行股份有限公司呼和浩特分行的银行借款提供保证担保，担保金额为 500 万元，担保期限为 2024/9/26-2027/9/25。

马红刚、杨芳为蒙泰大地在中国邮政储蓄银行股份有限公司和林格尔县昭君支行的银行借款提供保证担保，担保金额为 470 万元，担保期限为 2024/11/14-2026/11/13。

马红刚、杨芳为草原和牛在蒙商银行股份有限公司的银行借款提供连带责任保证担保，内蒙古天地牛业股份有限公司、张尚云、胡晓东持有的北京九州大地生物技术集团股份有限公司 2000 万股股票提供质押担保，担保金额为 3,000 万元，担保期限为 2024/9/6-2027/9/5。

马红刚、杨芳为草原和牛在华夏银行股份有限公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,000 万元，担保期限为 2024/9/6-2027/9/5。

杨禾、杨芳、马红刚为草原和牛在浙商银行呼和浩特分行营业部的银行借款提供保证担保，担保金额为 5,000 万元，担保期限为 2024/1/31-2027/1/30。

马红刚、杨芳为草原和牛在浙商银行呼和浩特分行营业部的银行借款提供保证担保，担保金额为 4,000 万元，担保期限为 2024/9/27-2027/9/26。

马红刚、大地股份为包头大地在中国邮政储蓄银行包头市分行的银行借款提供保证担保，担保金额为 700 万元，担保期限为 2024/10/11-2026/10/10。

马红刚、杨芳、北京首创融资担保有限公司为北京大地在北京农商银行丰台支行科丰桥分理处的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,000 万元，担保期限为 2024/12/23-2027/12/22。

马红刚、杨芳、北京海淀科技企业融资担保有限公司为大地股份在中国工商银行北京中关村支行的银行借款提供保证担保，担保金额为 500 万元，担保期限为 2024/3/26-2027/3/25。

马红刚、杨芳、北京中关村科技融资担保有限公司为大地股份在南京银行股份有限公司北京西客站支行的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,000 万元，其中，500 万元担保期限为 2024/9/26-2027/9/25，500 万元担保期限为 2024/9/22-2027/9/21。

马红刚为大地股份在北京农商银行天通苑支行科星西路分理处的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,000 万元，担保期限为 2024/3/29-2027/3/28。

马红刚为大地股份在北京农商银行天通苑支行科星西路分理处的银行借款提供保证担保，担保金额为 3,000 万元，担保期限为 2024/3/29-2026/3/28，截止到 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 1,800 万元。

马红刚、杨芳、北京诚信佳融资担保有限公司为大地股份在渤海银行北京万寿路支行的银行借款提供保证担保，担保金额为 4,996,975.32 元，担保期限为 2024/6/28-2027/6/27。

马红刚、杨芳为大地股份在兴业银行北京昌平支行的银行借款提供保证担保，担保金额为 300 万元，担保期限为 2024/9/18-2027/9/17。

马红刚、杨芳为大地股份在江苏银行北京石景山支行的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,000 万元，担保期限为 2024/3/27-2027/3/26。

马红刚、杨芳、北京海淀科技企业融资担保有限公司为大地股份在中国银行北京方庄支行的银行借款提供保证担保，担保金额为 780 万元，担保期限为 2024/3/30-2027/3/29。

马红刚、杨芳为大地股份在中国光大银行北京丰台支行的银行借款提供保证担保，担保金额为 300 万元，担保期限为 2024/3/17-2026/3/16。

马红刚、杨芳为大地股份在厦门国际银行北京中关村支行的银行借款提供保证担保，担保金额为 1000 万元，担保期限为 2024/6/15-2027/6/14。

马红刚、杨芳为大地股份在广发银行北京清华东路支行的银行借款提供保证担保，担保金额为 500 万元，担保期限为 2024/2/21-2027/2/20。

马红刚、杨芳为大地股份在锦州银行北京中关村支行的银行借款提供保证担保，担保金额为

4,657,535.57 元，担保期限为 2024/4/25-2026/4/24。

马红刚为蒙德隆在浙商银行呼和浩特分行营业部的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,200 万元，担保期限为 2024/7/1-2027/6/30。

马红刚为蒙德隆在浙商银行呼和浩特分行营业部的银行借款提供保证担保，担保金额为 975 万元，担保期限为 2024/7/1-2027/6/30。

杨禾为草原和牛在华能贵诚信托有限公司的借款提供保证担保，担保金额为 2,850,773.27 元，担保期限为 2024/3/25-2027/3/24，截止到 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 1,557,584.91 元。

杨禾为草原和牛在华润深国投信托有限公司的借款提供保证担保，担保金额为 1,200,000 元，担保期限为 2024/10/20-2027/10/19，截止到 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 685,714.26 元。

杨禾为草原和牛在深圳前海微众银行股份有限公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 100 万元，担保期限为 2025/1/20-2027/1/19，截止到 2023 年 12 月 31 日，借款余额为 593,442.84 元。

马红刚、杨芳、北京市农业融资担保有限公司为大地股份在北京银行成寿寺支行的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,000 万元，借款余额为 600 万元，担保期限为 2024/3/25-2027/3/24。

#### (5) 关联方资金拆借情况

本公司报告期内无关联方资金拆借的情况。

#### (6) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 15 人，上期关键管理人员 16 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,171,642.74	4,387,343.64

### 6、关联方应收应付款项

#### (1) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
合同负债	河南海大九州生物科技股份有限公司	1,434,237.30	1,434,237.33

### 十一、承诺及或有事项

#### 1、重要的承诺事项

##### (1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	上年年末余额
对外投资承诺	39,823,079.39	58,225,852.39

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他承诺事项。

#### 2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
赤峰伊利乳业有限责任公司	喀喇沁旗天地御牛牛业有限公司	合同纠纷	呼和浩特市仲裁委员会	违约金 5,880,150 元及律师费等	尚未收到正式仲裁结果

说明：

①喀喇沁旗天地御牛牛业有限公司与赤峰伊利乳业有限责任公司仲裁案

2019年1月1日，喀喇沁旗天地御牛牛业有限公司与赤峰伊利乳业有限责任公司签订《生鲜乳购销合同》及相应补充协议，约定喀喇沁旗天地御牛牛业有限公司将其牧场所产的全部合格生鲜乳交售赤峰伊利乳业有限责任公司。2021年5月18日，赤峰伊利乳业有限责任公司向呼和浩特市仲裁委员会提出仲裁申请。因喀喇沁旗天地御牛牛业有限公司自2021年4月1日起擅自单方停止供奶，违反了《生鲜乳购销合同》的约定，故请求裁决喀喇沁旗天地御牛牛业有限公司支付违约金588.02万元及相应律师费、仲裁费等。

截至2023年12月31日，本案尚处于仲裁过程中，公司尚未收到正式仲裁结果。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至2023年12月31日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	担保金额	期限	
			起始	终止
子公司				
内蒙古蒙泰大地生物技术发展有限责任公司	保证担保	3,500,000.00	2024/4/25	2026/4/24
内蒙古蒙泰大地生物技术发展有限责任公司	保证担保	5,000,000.00	2024/2/12	2026/2/11
内蒙古蒙泰大地生物技术发展有限责任公司	保证担保	5,000,000.00	2024/9/26	2027/9/25
内蒙古蒙泰大地生物技术发展有限责任公司	保证担保	4,700,000.00	2024/11/14	2026/11/13
草原和牛投资有限公司	保证担保	30,000,000.00	2024/9/6	2027/9/5
草原和牛投资有限公司	保证担保	10,000,000.00	2024/9/6	2027/9/5
草原和牛投资有限公司	保证担保	4,800,000.00	2024/9/15	2027/9/14
草原和牛投资有限公司	保证担保	5,000,000.00	2024/3/21	2027/3/20
草原和牛投资有限公司	保证担保	50,000,000.00	2024/1/31	2027/1/30
草原和牛投资有限公司	保证担保	40,000,000.00	2024/9/27	2027/9/26
宁夏九州大地饲料有限公司	保证担保	5,000,000.00	2024/9/21	2027/9/20
包头九州大地生物技术有限公司	保证担保	7,000,000.00	2024/10/11	2026/10/10
草原和牛投资有限公司	保证担保	10,000,000.00	2024/6/14	2027/6/13
草原和牛投资有限公司	保证担保	5,000,000.00	2025/6/27	2028/6/26
草原和牛投资有限公司	保证担保	5,000,000.00	2025/6/27	2028/6/26
北京大地生物技术发展有限公司	保证担保	10,000,000.00	2024/12/23	2027/12/22
内蒙古蒙德隆奶牛养殖有限责任公司	保证担保	39,000,000.00	2024/7/1	2027/6/30

内蒙古蒙德隆奶牛养殖有限责任公司	保证担保	48,000,000.00	2024/7/1	2027/7/1
驻马店大地饲料有限公司	保证担保	6,500,000.00	2022/8/30	2025/7/31
内蒙古蒙德隆奶牛养殖有限责任公司	保证担保	8,000,000.00	2022/8/30	2025/7/31
草原和牛投资有限公司	保证担保	6,500,000.00	2022/8/30	2025/7/31
镶黄旗大地生物技术有限公司	保证担保	5,850,000.00	2023/2/24	2028/3/2
张家口九州大地饲料有限公司	保证担保	5,650,000.00	2023/2/24	2028/3/2
内蒙古蒙德隆奶牛养殖有限责任公司	保证担保	20,000,000.00	2025/9/28	2028/9/27
小计		<b>339,500,000.00</b>		
除子公司以外公司				
内蒙古康达绿丰农牧专业合作社	保证担保	2,000,000.00	2023/3/14	2024/3/13
内蒙古禹顺科技发展有限公司	保证担保	5,000,000.00	2023/3/16	2024/3/15
内蒙古永盛达农牧科技有限公司	保证担保	3,000,000.00	2023/3/17	2024/3/16
锡林郭勒盟馨泽草业有限公司	保证担保	5,000,000.00	2023/3/27	2024/3/26
蠡县金丰农业服务有限公司	保证担保	5,000,000.00	2023/3/28	2024/3/27
和林格尔县菁禾种植专业合作社	保证担保	5,000,000.00	2023/3/29	2024/3/28
内蒙古和之丰种养殖专业合作社	保证担保	5,000,000.00	2023/3/29	2024/3/28
内蒙古虹易建筑工程服务有限公司	保证担保	4,000,000.00	2023/4/1	2024/3/30
内蒙古文鑫农业有限公司	保证担保	2,000,000.00	2023/4/1	2024/3/31
北京盛牧兴业科技开发有限公司	保证担保	3,000,000.00	2023/4/20	2024/4/19
内蒙古蒙态牧业科技有限公司	保证担保	2,000,000.00	2023/6/21	2024/6/18
内蒙古永盛达农牧科技有限公司	保证担保	2,000,000.00	2023/6/19	2024/6/19
山西芮沔宝业农牧科技有限公司	保证担保	5,000,000.00	2023/6/29	2024/6/29
芮城县宝沃丰农业科技有限公司	保证担保	1,900,000.00	2023/6/30	2024/6/30
内蒙古蒙态牧业科技有限公司	保证担保	10,000,000.00	2023/10/30	2024/10/21
小计		<b>59,900,000.00</b>		

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

2024 年 3 月 13 日，第五届董事会第四十九次会议决议公告：根据公司经营战略和后续经营计划，为进一步整合资源、优化业务结构，降低经营管理成本，拟注销公司三级子公司内蒙古草原和牛电子商务有限公司。

截至 2024 年 4 月 28 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

租赁

作为承租人

本公司对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理，未确认使用权资产和租赁负债，短期租赁、低价值资产和未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额当期计入费用的情况如下：

项目	本期发生额
短期租赁	1,056,334.71
<b>合计</b>	<b>1,056,334.71</b>

作为出租人

租赁费用补充信息

形成经营租赁的：

项目	本期发生额
租赁收入	1,930,033.18
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	1,930,033.18

#### 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	上年年末余额
1年以内	27,140,468.81	34,639,879.49
1至2年	445,491.30	2,396,375.74
2至3年	1,540,226.03	16,330,673.70
3至4年	120,326.01	851,074.71
小计	<b>29,246,512.15</b>	<b>54,218,003.64</b>
减：坏账准备		66,112.00
合计	<b>29,246,512.15</b>	<b>54,151,891.64</b>

###### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,246,512.15	100.00			29,246,512.15
其中：合并范围内关联方款项	29,246,512.15	100.00			29,246,512.15
其他款项（账龄）					
合计	<b>29,246,512.15</b>	<b>100.00</b>			<b>29,246,512.15</b>

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	54,218,003.64	100.00	66,112.00	0.12	54,151,891.64
其中：合并范围内关联方款项	48,886,390.39	90.17			48,886,390.39
其他款项（账龄）	5,331,613.25	9.83	66,112.00	1.24	5,265,501.25
<b>合计</b>	<b>54,218,003.64</b>	<b>100.00</b>	<b>66,112.00</b>	<b>0.12</b>	<b>54,151,891.64</b>

(3) 按单项、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	66,112.00
本期计提	
本期收回或转回	66,112.00
本期核销	
本期转销	
其他	
<b>期末余额</b>	

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

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%	坏账准备期末余额
沈阳禹尚牧业有限公司	24,714,341.45	84.50	
内蒙古元牛繁育科技有限公司	2,130,295.20	7.28	
鄂尔多斯市草原和牛牧业有限责任公司	1,438,383.53	4.92	
张家口九州大地饲料有限公司	714,455.46	2.44	
黑龙江九州大地饲料有限公司	222,168.51	0.76	
<b>合计</b>	<b>29,219,644.15</b>	<b>99.90</b>	

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	7,140,000.00	17,319,600.00
其他应收款	171,369,258.83	185,258,672.39
<b>合计</b>	<b>178,509,258.83</b>	<b>202,578,272.39</b>

(1) 应收股利

被投资单位	期末余额	上年年末余额
沈阳禹尚牧业有限公司	7,140,000.00	
天津九州大地饲料有限公司		5,100,000.00
辽宁九州生物科技有限公司		6,120,000.00
河北坤元饲料有限公司		4,080,000.00
兴安盟九州大地饲料有限公司		2,019,600.00
<b>合计</b>	<b>7,140,000.00</b>	<b>17,319,600.00</b>

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	113,087,660.78	97,009,369.06
1至2年	29,299,174.92	60,268,269.12
2至3年	10,907,203.00	8,397,123.55
3至4年	300,300.00	2,666,357.75
4至5年	1,397,147.09	1,825,925.45
5年以上	16,644,920.13	15,359,152.81
<b>小计</b>	<b>171,636,405.92</b>	<b>185,526,197.74</b>
减：坏账准备	267,147.09	267,525.35
<b>合计</b>	<b>171,369,258.83</b>	<b>185,258,672.39</b>

②按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金、押金及备用金	880.00		880.00	200,880.00		200,880.00
往来款	171,368,378.83		171,368,378.83	185,033,180.36	265.80	185,032,914.56
借款	267,147.09	267,147.09		267,147.09	267,147.09	
其他				24,990.29	112.46	24,877.83
<b>合计</b>	<b>171,636,405.92</b>	<b>267,147.09</b>	<b>171,369,258.83</b>	<b>185,526,197.74</b>	<b>267,525.35</b>	<b>185,258,672.39</b>

③坏账准备计提情况

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备：				
山西嘉利恒畜牧有限责任公司	267,147.09	100.00	267,147.09	
<b>合计</b>	<b>267,147.09</b>	<b>100.00</b>	<b>267,147.09</b>	

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期	378.26		267,147.09	267,525.35
--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				
本期转回	378.26			378.26
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			267,147.09	267,147.09

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
草原和牛投资有限公司	往来款	112,746,627.16	1 年以内、1-2 年	65.69	
黑龙江九州大地饲料有限公司	往来款	10,928,868.56	1 年以内、1-2 年、4-5 年、5 年以上	6.37	
张家口九州大地饲料有限公司	往来款	9,678,816.68	1 年以内	5.64	
内蒙古蒙德隆奶牛养殖有限责任公司	往来款	8,339,542.94	1 年以内、1-2 年、2-3 年	4.86	
沈阳禹尚牧业有限公司	往来款	7,560,000.00	1 年以内、2-3 年	4.4	
合计		149,253,855.34		86.96	

3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	464,392,972.13	3,173,000.00	461,219,972.13	453,805,800.00	3,173,000.00	450,632,800.00
对联营企业投资	8,252,334.54		8,252,334.54	8,608,176.69		8,608,176.69

合计	472,645,306.67	3,173,000.00	469,472,306.67	462,413,976.69	3,173,000.00	459,240,976.69
----	----------------	--------------	----------------	----------------	--------------	----------------

(1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
内蒙古蒙泰大地生物技术的发展有限责任公司	14,387,000.00			14,387,000.00
西安九州大地农牧发展有限公司	2,140,000.00			2,140,000.00
内蒙古宏泰大地饲料科技有限公司	1,173,000.00	1,020,000.00		2,193,000.00
北京科兴大地饲料有限公司	4,764,200.00			4,764,200.00
包头九州大地生物技术有限公司	8,040,000.00			8,040,000.00
黑龙江九州大地饲料有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
北京大地生物技术的发展有限公司	30,279,000.00			30,279,000.00
张家口九州大地饲料有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00
兴安盟九州大地饲料有限公司	4,080,000.00			4,080,000.00
镶黄旗大地生物技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
驻马店大地饲料有限公司	17,000,000.00			17,000,000.00
河北坤元饲料有限公司	2,550,000.00			2,550,000.00
四子王旗聚赋大地牧业有限公司	4,500,000.00			4,500,000.00
草原和牛投资有限公司	303,200,000.00			303,200,000.00
天津九州大地饲料有限公司	14,514,600.00			14,514,600.00
辽宁九州生物科技有限公司	20,400,000.00			20,400,000.00
沈阳禹尚牧业有限公司	1,816,000.00			1,816,000.00
成都康菲大地饲料有限公司	5,204,000.00		5,204,000.00	
内蒙古元牛繁育科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00		20,000,000.00
内蒙古大地巨能科技有限公司	3,000.00	1,000.00	4,000.00	
天津九州方圆生物科技有限公司	255,000.00	154,172.13		409,172.13
宁夏九州大地饲料有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00		3,000,000.00
贵州九州大地生物科技有限公司		2,100,000.00		2,100,000.00
云南九州大地生物技术有限公司		1,020,000.00		1,020,000.00
减：长期投资减值准备	3,173,000.00			3,173,000.00

合计	450,632,800.00	15,795,172.13	5,208,000.00	461,219,972.13
----	----------------	---------------	--------------	----------------

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加/新增 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		
联营企业										
乌兰察布市察哈尔 大地养殖有限公司	7,107,749.55			-29,716.20						7,078,033.35
河南海大九州生物 科技有限公司	1,500,427.14			-342,287.80		16,161.85				1,174,301.19
<b>合计</b>	<b>8,608,176.69</b>			<b>-372,004.00</b>		<b>16,161.85</b>				<b>8,252,334.54</b>

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	104,907,909.77	92,829,715.08	119,301,688.62	104,920,452.16
其他业务	18,016,140.35	17,973,237.43	11,537,859.07	11,526,204.48
合计	<b>122,924,050.12</b>	<b>110,802,952.51</b>	<b>130,839,547.69</b>	<b>116,446,656.64</b>

##### (2) 主营业务收入、主营业务成本按产品划分

主要产品	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
饲料产品	104,907,909.77	92,829,715.08	119,301,688.62	104,920,452.16
合计	<b>104,907,909.77</b>	<b>92,829,715.08</b>	<b>119,301,688.62</b>	<b>104,920,452.16</b>

#### 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	-372,004.00	-534,961.94
成本法核算的长期股权投资收益	12,875,000.00	31,319,600.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-1,205,576.87	
合计	<b>11,297,419.13</b>	<b>30,784,638.06</b>

### 十五、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益	-122,568,439.30
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	11,927,693.39
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,537,837.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目	36,906.10
非经常性损益总额	-113,141,676.98
减：非经常性损益的所得税影响数	2,642,834.63
非经常性损益净额	-115,784,511.61
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-8,590,148.32
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-107,194,363.29

## 2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-28.54	-0.47	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.41	-0.21	

北京九州大地生物技术集团股份有限公司

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	6,915,120.49	8,420,328.90		
递延所得税负债	730,631.65	2,224,025.49		
未分配利润	268,119,741.47	268,160,039.62		
盈余公积	26,894,333.74	26,900,783.44		
少数股东权益	171,573,753.53	171,538,820.25		
所得税费用	6,707,596.72	6,628,429.54		
少数股东损益	24,509,454.14	24,516,020.65		

#### (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

企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

采用解释第 16 号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
非流动性资产处置损益	-122,568,439.30
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	11,927,693.39
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,537,837.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目	36,906.10
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-113,141,676.98</b>
减：所得税影响数	2,642,834.63
少数股东权益影响额（税后）	-8,590,148.32
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-107,194,363.29</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用