



美客多

NEEQ: 872322

河北美客多食品集团股份有限公司

Hebei Meikeduo Foods 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、公司负责人胡晓江、主管会计工作负责人陈丽娟及会计机构负责人（会计主管人员）庄利娜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、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司不存在未按要求披露的事项

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	20
第四节	股份变动、融资和利润分配	24
第五节	公司治理	27
第六节	财务会计报告	33
	附件会计信息调整及差异情况	141

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司办公室

释义

释义项目	指	释义
美客多	指	河北美客多食品集团股份有限公司
唐山农发	指	唐山农业发展投资有限责任公司
中喜会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
财达证券	指	财达证券股份有限公司
《增值税暂行条例》	指	《中华人民共和国增值税暂行条例》（经 1993 年 12 月 13 日中华人民共和国国务院令第 134 次发布通过实施；2008 年 11 月 5 日国务院第 34 次常务会议修订通过，自 2009 年 1 月 1 日起施行）
《公司章程》	指	美客多于 2020 年 5 月 8 日召开的 2019 年年度股东大会审议通过并经 2022 年 10 月 17 日召开的 2022 年第二次临时股东大会审议通过《变更经营范围并修改〈公司章程〉》后的《河北美客多食品集团股份有限公司章程》。
《股东大会议事规则》	指	由美客多于 2020 年 5 月 8 日召开的 2019 年年度股东大会审议通过的《河北美客多食品集团股份有限公司股东大会议事规则》
《董事会议事规则》	指	由美客多于 2020 年 5 月 8 日召开的 2019 年年度股东大会审议通过的《河北美客多食品集团股份有限公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	由美客多于 2020 年 5 月 8 日召开的 2019 年年度股东大会审议通过的《河北美客多食品集团股份有限公司监事会议事规则》
《审计报告》	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）于 2024 年 4 月 29 日出具的“中喜财审 2024S01377 号”《审计报告》
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
肉鸡	指	该类鸡经养殖育肥后提供鸡肉为主
商品代肉鸡、毛鸡	指	主要供以食用的肉鸡。是由父母代肉种鸡产蛋孵化成的商品代肉鸡苗养成后的肉鸡
商品代鸡苗	指	由父母代肉种鸡产蛋孵化出雏鸡，养成后成为商品代肉鸡
种鸡	指	该类鸡经育雏后产蛋，其孵化出的鸡苗具有良好的肉用遗传特征

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	河北美客多食品集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Hebei Meikeduo Foods Group Co.,Ltd.		
法定代表人	胡晓江	成立时间	2003年3月3日
控股股东	控股股东为（胡晓江、黄靖）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡晓江、黄靖），一致行动人为（胡晓江、黄靖）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-农副食品加工业（C13）-屠宰及肉类加工（C135）-禽类加工（C1352）		
主要产品与服务项目	鸡苗、白羽鸡、鸡肉分割产品、鸡肉调理品销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	美客多	证券代码	872322
挂牌时间	2017年11月13日	分层情况	基础层
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）	130,754,800
主办券商（报告期内）	财达证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	石家庄市自强路35号庄家金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄靖	联系地址	河北省遵化市工业园（黄庄子村邦宽路南）
电话	0315-6921819	电子邮箱	1150029499@qq.com
传真	0315-6922875		
公司办公地址	遵化市工业园（黄庄子村邦宽路南）	邮政编码	064200
公司网址	www.meikeduo.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91130281748459444X		
注册地址	河北省唐山市遵化市工业园（黄庄子村邦宽路南）		
注册资本（元）	130,754,800	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主营业务为白羽鸡的养殖、鸡苗孵化及鸡肉加工、屠宰并销售。

公司在子公司自有的养殖场饲养种鸡，种鸡经过饲养后产出鸡蛋，鸡蛋孵化出雏鸡。养殖场除了将部分雏鸡对外销售，大部分雏鸡待饲养出栏后将毛鸡卖给美客多屠宰生产。公司除向子公司采购毛鸡外，也向长期合作的供应商采购毛鸡用于生产加工。同时，公司具备优质的客户资源，经过多年的发展，已经成为国内多家知名食品加工企业稳定的上游供应商，涵盖各种鸡肉类产品。在销售方面，公司与主要客户签订了长期框架协议，根据客户的具体订单要求进行发货。目前公司已经在肉类屠宰行业深耕细作多年，有着优秀稳定的管理团队和生产、技术人员。公司通过多年的发展，除了与主要客户保持良好的合作关系外，还将面向全国挖掘潜在客户及合作伙伴，将公司的产品扩大销售市场。

1、养殖模式公司在子公司自有养殖场进行养殖，经过父母代种鸡繁殖、雏鸡养殖后毛鸡出栏。公司采用工业化大型养殖场方式进行养殖，先将多代种鸡孵化的鸡蛋集中孵化后，将雏鸡送入养鸡场进行养殖，从父母代种鸡、商品代鸡到鸡肉产品是一个完整、系统的产业链条。种鸡养殖周期较长，祖代种鸡从一日龄起，经过育雏期（约1-6周）、育成期（约7-24周），育成后进入产蛋期（约25-66周）。约32周龄时达到正常生产高峰值，父母代种鸡的养殖业类似。相比而言，商品肉鸡养殖周期较短，周期42-45天不等。前21天属于育雏期，21-24日属于成长期和育肥期，毛鸡出栏后由公司进行屠宰、加工并销售。

2、采购模式公司的主要采购品是鸡饲料及商品毛鸡，公司对于供应商有较为严格的质量审核，必须经由实地考察与产品考察才能签订长期订单协议，并与主要供应商建立了良好的合作关系。采购模式是由“以销定产”的产销模式和行业特点共同决定的。公司根据客户对产品的具体要求，订单需求数量，库存情况、产蛋及孵化期、供应商毛鸡生长周期等来确定收购数量和标准，毛鸡采购价格以供应商交鸡当天的市场价格作为交易价格，市场价格是根据山东地区和东北地区毛鸡当日价格作为依据，并与供应商共同商议决定。公司对主要原材料实行“安全库存加每月盘点补充”的管理模式，具体采购计划根据实际订单需求执行，公司根据计划情况选择采购时机，通过灵活调整采购时间和收购数量，以尽量降低价格波动风险，降低成本。公司建立了良好的内控管理制度，有严格的存货入库和领用程序，并定期出具内部库存管理分析报告，及时掌握存货的库存状态。公司生产所需毛鸡均由几家以上的供应商提供，公司根据供应商提供的毛鸡品质、毛鸡生长周期、交货时间等信息择优选择供应商并确定收购数量，以降低采购成本，公司对供应商实行有效管理，通过制定合同约束供应商，实现满足正常的生产与市场需求。

3、生产模式公司的生产模式为“以销定产”，即根据销售订单安排生产。公司的主要客户为双汇食品集团有限公司、北京二商集团有限责任公司西郊食品冷冻厂等。由于客户所处行业不同、产品不同，对不同产品的具体要求不同，公司需要根据客户的实际需求调整生产产品后进行大批量生产。行业决定公司只有以“以销定产”的生产模式才能有效控制原材料的库存量和采购量，减少企业资金占用，最大限度提高公司的经营效率。公司产品的生产流程主要是：活禽断食，经检疫及电子称重后经专用输送带运输至流水线待宰。将活禽双爪倒挂在链条输送带挂爪器上，采用心脑血管低压高频麻电技术，使活肉禽瞬间麻痹，然后由专业阿訇屠宰，经过沥血进入浸烫机，在 $60^{\circ}\text{C}\pm 2^{\circ}\text{C}$ 水中经浸烫，进入脱羽机脱羽。鸡体经过浸烫后，鸡体温度一般在 34°C 至 37°C 之间。脱羽后的鸡体，经净羽、剥黄衣、割爪、割肛、除肠、肝胆心、鸡胗14等除去下货以后，为了保证肉质鲜嫩，需经过45分钟冷水排酸后进入下道工序。预冷后的鸡体经过倒挂进入分割输送机，在分割输送机上按不同部位划刀，将分割后的腿、翅、胸肉、脖子、骨架等放到分割输送带上进行细致加工，最后进行速冻。公司产品的生产安排要根据客户的订单情况执行，冷冻产品从接单到出库一般为10天左右的周期，冰鲜产品约为3天左右的周期。对于部分常规或持续性

订单，生产车间将根据实际生产安排进行合理调配，保证一定量的库存，实现并满足了公司对产能的需求。

4、销售模式公司销售模式是直销和经销相结合的方式，公司以打造产品品牌为目标，按照质量和信誉第一的原则进行销售。在经销模式下公司在全国各行政区域与经销商合作，目前已经拥有200多个经销商网络，产品辐射至全国市场。同时公司将产品直接销售至大型食品公司，主要作为原料使用。公司的产品销售至商超、快餐类公司，主要为高端定制类产品，在提升品牌的同时更好的提升产品价值。在销售渠道上，公司将全国市场作为销售区域，努力向全国市场推广，扩大市场占有率。公司以品质为卖点，提升利润空间，扩大销量，创立品牌，抢占市场。

报告期内公司的商业模式没有发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	623,100,679.83	560,496,085.79	11.17%
毛利率%	4.44%	6.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-33,036,621.95	3,345,567.59	-1,087.47%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-31,304,198.73	-2,529,013.78	-1,137.80%
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)	-20.24%	1.88%	-
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)	-19.18%	-1.42%	-
基本每股收益	-0.24	0.03	-1,087.47%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	718,739,263.27	792,476,616.00	-9.30%
负债总计	572,059,944.42	612,760,675.20	-6.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	146,679,318.85	179,715,940.80	-18.38%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.12	1.37	-18.38%
资产负债率%(母公司)	72.75%	79.22%	-
资产负债率%(合并)	79.59%	77.32%	-
流动比率	0.47	0.59	-
利息保障倍数	-0.03	0.07	-
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	92,448,643.11	58,474,168.67	58.10%
应收账款周转率	18.81	13.43	-

存货周转率	7.34	7.21	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-9.30%	3.12%	-
营业收入增长率%	11.17%	16.40%	-
净利润增长率%	-1,087.47%	-46.52%	-

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	8,366,974.96	1.16%	6,396,834.05	0.81%	30.80%
应收票据					
应收账款	18,314,933.70	2.55%	47,932,267.33	6.05%	-61.79%
预付账款	11,391,054.73	1.58%	9,233,504.43	1.17%	23.37%
其他应收款	21,843,292.03	3.04%	6,678,270.29	0.84%	227.08%
存货	56,542,321.83	7.87%	86,314,168.22	10.89%	-34.49%
其他流动资产	350,310.30	0.05%	1,912,296.02	0.24%	-81.68%
长期股权投资	1,946,986.52	0.27%	2,480,467.58	0.31%	-21.51%
其他非流动金融资产	2,002,859.73	0.28%	1,827,925.38	0.23%	9.57%
投资性房地产	18,564,686.10	2.58%	2,732,278.68	0.34%	579.46%
固定资产	496,797,033.07	69.12%	550,337,646.70	69.45%	-9.73%
在建工程	14,066,200.72	1.96%	59,750.00	0.01%	23,441.76%
生产性生物资产	10,527,894.24	1.46%	4,720,531.75	0.60%	123.02%
使用权资产	6,511,035.75	0.91%	5,422,113.69	0.68%	20.08%
无形资产	49,015,668.75	6.82%	58,174,737.19	7.34%	-15.74%
商誉	12,154.16	0.00%	622,005.60	0.08%	-98.05%
长期待摊费用	1,074,039.78	0.15%	162,844.75	0.02%	559.55%
递延所得税资产	419,302.01	0.06%	487,909.40	0.06%	-14.06%
其他非流动资产	992,514.89	0.14%	6,981,064.94	0.88%	-85.78%
短期借款	176,251,055.55	24.52%	158,781,384.05	20.04%	11.00%
应付账款	19,380,128.93	2.70%	39,879,819.70	5.03%	-51.40%
合同负债	1,029,262.95	0.14%	2,581,148.46	0.33%	-60.12%
应付职工薪酬	6,673,666.64	0.93%	5,629,730.52	0.71%	18.54%
应交税费	623,115.97	0.09%	261,929.22	0.03%	137.89%

其他应付款	29,080,871.58	4.05%	49,529,668.59	6.25%	-41.29%
一年内到期的非流动负债	15,678,616.73	2.18%	12,914,075.91	1.63%	21.41%
其他流动负债	92,266.14	0.01%	295,310.16	0.04%	-68.76%
长期借款	120,871,887.91	16.82%	126,550,775.19	15.97%	-4.49%
租赁负债	4,581,530.24	0.64%	4,085,622.28	0.52%	12.14%
长期应付款	81,479,590.00	11.34%	81,479,590.00	10.28%	0.00%
递延收益	112,775,448.52	15.69%	129,771,621.12	16.38%	-13.10%
递延所得税负债	900,234.08	0.13%		0.00%	
其他非流动负债	2,630,000.00	0.37%	1,000,000.00	0.13%	163.00%

项目重大变动原因：

货币资金期末余额较期初余额上升 30.80%，主要原因是 2023 年公司增加了短期借款所致。

应收账款期末余额较期初余额下降 61.79%及其他应收款期末余额较期初余额上升 227.08%、存货期末余额较期初余额下降 34.49%，主要原因是公司本期出售了唐山市绿盛农生物肥料有限公司全部股权，导致该子公司的应收账款、存货于期末不再纳入合并报表，而公司其他应收账款中 1882 万元为该子公司欠款。

其他流动资产期末余额较期初余额下降 81.68%、应交税费期末余额较期初余额上升 137.89%，主要原因是母公司新建世行能源项目带来大量增值税进项税额，本期末这些增值税进项留抵税额已用完，开始交增值税。

投资性房地产期末余额较期初余额上升 579.46%，主要原因是遵化世行能源有限公司将与加气站有关的资产对外出租给关联公司遵化市美客多加气站。

在建工程期末余额较期初余额上升 23441.76%，主要原因是公司本期新建肉制品深加工项目增加工程投资所致。

生产性生物资产期末余额较期初余额上升 123.02%，主要原因是本期增加子公司遵化市德宇畜禽养殖有限公司增加种鸡存栏 8 万只。

商誉期末余额较期初余额下降 98.05%，主要原因是本期出售唐山市绿盛农生物肥料有限公司全部股权，购买该子公司时形成的商誉 61 万元转入投资收益。

其他非流动资产期末余额较期初余额下降 85.78%，主要原因是期初有较多与固定资产相关的预付款没能到货，后于本期相继到货。

应付账款、合同负债、其他应付款、其他流动负债其他非流动负债期末余额较期初余额分别下降 51.40%、60.12%、41.29%、68.76%，主要原因是公司本期出售唐山市绿盛农生物肥料有限公司全部股权，期末该公司的应付账款、合同负债、其他应付款、其他流动负债不再纳入合并报表。

其他非流动负债期末余额较期初余额上升 163%，主要原因是公司本期出售遵化世行能源有限公司全部股权收取 122 万元，但因不动产证件尚未变更完毕，故将这 122 万元转到了其他非流动负债。

(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	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	金额变动比例%
营业收入	623,100,679.83	-	560,496,085.79	-	11.17%
营业成本	595,458,321.43	95.56%	522,021,283.30	93.14%	14.07%
毛利率%	4.44%	-	6.86%	-	-
税金及附加	2,489,299.84	0.40%	2,273,537.42	0.41%	9.49%
销售费用	7,599,274.80	1.22%	5,104,915.07	0.91%	48.86%
管理费用	25,336,173.24	4.07%	21,666,838.19	3.87%	16.94%
研发费用	2,566,356.17	0.41%	530,130.58	0.09%	384.10%
财务费用	22,603,466.17	3.63%	28,841,356.95	5.15%	-21.63%
其他收益	10,017,565.01	1.61%	28,920,375.72	5.16%	-65.36%
投资收益	-786,502.55	-0.13%	-557,687.64	-0.10%	-41.03%
公允价值变动收益	174,934.35	0.03%	-1,332,074.62	-0.24%	113.13%
信用减值损失	-1,105,377.17	-0.18%	-2,769,014.26	-0.49%	-60.08%
资产减值损失	-3,229,091.64	-0.52%	-886,860.89	-0.16%	-264.10%
资产处置收益	32,260.47	0.01%	-100,240.16	-0.02%	132.18%
营业外收入	1,463,698.53	0.23%	101,897.72	0.02%	1,336.44%
营业外支出	5,666,461.50	0.91%	566,784.90	0.10%	899.76%
所得税费用	985,435.63	0.16%	-477,932.34	-5.30%	306.19%

项目重大变动原因:

销售费用同比增长 48.86%的主要原因是公司本期收入增长，加大销售的投入。

研发费用同比增长 384.10%的主要原因是公司本期加大了研发力度，增加了研发费用所致。

其他收益同比下降 65.36%，主要原因是 2022 年公司肉鸡养殖基地卖到屠宰厂的毛鸡所抵扣的进项税额记入到其他收益 2248 万元，而本期冲减了营业成本所致。

投资收益同比下降 41.03%、信用减值损失同比下降 60.08%，主要原因是公司本期处置子公司唐山市绿盛农生物肥料有限公司所致。

公允价值变动收益同比上升 113.13%，主要原因是公司的参股企业熊材食品（北京）有限公司 2022 年亏损，而 2023 年盈利所致。

资产减值损失同比下降 264.10%，主要原因是公司本期计提了较多固定资产减值准备所致。

资产处置收益同比增长 132.18%，主要原因是本期按溢价处置的固定资产，而 2023 年则是折价处置的固定资产。

营业外收入同比上升 1336.44%，主要原因是本期清理了部分无需或无法支付的应付款项，转到了营业外收入。

营业外支出同比上升 899.76%，主要原因是本期报废了 500 多万元固定资产，低值易耗品。

所得税费用同比上升 306.19%，主要原因是公司子公司唐山市美客多央厨食品有限公司 2023 年有可抵扣的亏损，而今年已将这此亏损抵减后仍有盈利。

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	615,079,533.68	551,259,167.64	11.58%

其他业务收入	8,021,146.15	9,236,918.15	-13.16%
主营业务成本	584,794,931.91	508,310,054.73	15.05%
其他业务成本	10,663,389.52	13,711,228.57	-22.23%

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
鸡肉产品	373,292,536.07	359,442,758.19	3.71%	22.68%	20.88%	1.43%
深加工产品	202,909,177.88	175,525,917.35	13.50%	46.76%	42.60%	2.53%
雏鸡产品	16,635,292.80	13,802,385.91	17.03%	-22.16%	-3.44%	-16.08%
商品代肉鸡	9,245,369.00	12,569,920.47	-35.96%	-82.18%	-74.17%	-42.09%
肥料	2,724,946.07	3,389,653.98	-24.39%	-82.76%	-65.12%	-62.91%
沼气及发电	9,761,026.95	18,577,992.24	-90.33%	-48.68%	32.09%	-116.39%
其他	511,184.91	1,486,293.77	-190.75%	-19.53%	35.48%	-2,040%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

深加工产品收入同比增长 46.76%、商品代肉鸡收入同比下降 82.18%，主要原因是 2022 年受疫情影响，屠宰厂停产一月有余，期间商品代肉鸡未对公司内部供应而对外出售。2023 年公司屠宰业务正常，故商品代肉鸡对外销售大幅下降所致。

肥料及沼气、发电业务收入同比下降 82.76%、48.68%，主要原因是 2022 年农业农村局对此类项目扶持力度大，沼液肥绿色种养循环项目补贴 840 万元，2023 年农业农村局对肥料及沼气、发电业务补贴下降所致。

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	福建领圣商贸有限公司	50,283,846.40	8.07%	否
2	福建圣农食品有限公司	25,876,315.90	4.15%	否
3	北京程艳芳	17,008,724.72	2.73%	否
4	河北省沧州市运河区解放路南新村刘金秀	16,451,367.36	2.64%	否
5	唐山双汇食品有限责任公司	14,905,150.22	2.39%	否
合计		124,525,404.60	19.98%	-

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	遵化市长城饲料有限公司	225,683,461.20	46.82%	是
2	遵化市泰榮建筑工程有限公司	33,750,666.83	7.00%	是
3	沈阳华康肉禽有限公司	20,582,336.23	4.27%	否
4	唐山玉田黄雨新	19,871,720.00	4.12%	否
5	河北唐山曾庆凯	17,020,789.00	3.53%	否
合计		316,908,973.26	65.74%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	92,448,643.11	58,474,168.67	58.10%
投资活动产生的现金流量净额	-57,709,192.25	-30,530,100.85	-89.02%
筹资活动产生的现金流量净额	-33,386,137.15	-28,879,104.15	-15.61%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额同比上升 58.10%，主要原因是本期营业收入较上期增加 6260 万元所致。投资活动产生的现金流量净额同比下降 89.02%，主要原因是本期新建肉制品深加工项目导致投资金额增大所致。

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
遵化市德泰禽业有限公司	控股子公司	肉鸡、蛋鸡饲养、销售	23,000,000	74,373,183.29	1,637,030.46	96,938,225.71	-7,441,395.73

玉田县曙光肉鸡养殖有限公司	控股子公司	肉鸡饲养、销售	6,000,000	19,549,269.93	8,082,106.99	45,336,742.28	-2,851,633.11
遵化市优邦肉鸡养殖有限公司	控股子公司	肉鸡饲养、销售	5,000,000	87,687,218.12	27,217,541.07	175,774,775.38	-725,859.58
遵化市长城种禽有限公司	控股子公司	种鸡饲养、雏鸡孵化、销售	6,000,000	116,196,017.76	73,388,317.72	55,914,222.64	11,232,329.16
遵化市德宇畜禽	控股子公司		5,000,000	31,982,429.99	-3,895,805.35	4,336,060.88	-3,866,083.09

养殖有限公司							
遵化世行能源有限公司	控股子公司	有机肥、沼气生产、销售	22,000,000	274,560,776.75	-48,431.88	1,307,809.74	-1,677,494.44
唐山市绿盛农生物肥料有限公司	控股子公司	肥料微生物菌剂土壤调理剂有机肥生物有机肥复合微生物肥料有机无机复混肥叶面肥氨基酸水溶肥土壤改良剂掺混肥有机物料腐				12,093,597.39	-898,978.13

		熟剂 研发 制作 生产 批发 零售; 技术 开发; 货物 进出口					
唐山市美客多央厨食品有限公司	控股子公司	熟食加工	10,000,000	115,712,221.97	62,620,911.82	214,938,902.81	7,986,993.57
遵化市美客多药械有限公司	控股子公司	兽药销售	10,000,000	5,182,791.23	2,043,362.37	7,387,880.59	277,855.52
遵化市美客	控股子公司	饲料生产、初级农产	10,000,000				

多 常 青 饲 料 有 限 公 司		品收 购、 生 物 饲 料 研 发 等					
天 津 市 美 客 多 牧 业 有 限 公 司	控 股 子 公 司	家 禽 饲 养、 种 畜 生 产、 畜 禽 收 购、 牲 畜 销 售、 技 术 服 务、 技 术 开 发、 技 术 咨 询 等	20,000,000	1,870.18	-289.84		-289.84
遵 化 新 和 美 客 多 饲 料 有 限 公 司	参 股 公 司	浓 缩 饲 料、 配 合 饲 料	20,000,000	15,973,157.59	5,726,430.94		-1,493,630.31

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
遵化新和美客多饲料有限公司	为肉鸡、种鸡养殖提供饲料	完善集团产业链条

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	胡晓江直接持有公司 49.1363%的股权，黄靖直接持有公司 34.9511%的股权，黄靖为胡晓江之儿媳，两人合计持有公司 84.0874%的股权，且胡晓江担任公司董事长、总经理，黄靖担任公司董事、副总经理、董事会秘书。二人为公司实际控制人，若公司实际控制人胡晓江先生与黄靖女士利用其对公司发展战略、经营决策、人事任免、重大投资、关联交易等重大事项施加影响，对公司实际控制权进行不当干预或控制，可能对公司经营和未来发展带来不利影响。
管理风险	公司自成立以来，充分利用自身业绩积累和外部沟通渠道，不断扩大经营规模，深化产业链纵向整合，实现了跨越式发展。截至 2023 年 12 月 31 日，公司拥有子公司 10 家，公司经营规模的扩大，对公司现有的管理水平、组织架构设置和业务流程控制等环节的运行效率提出了新的考验。公司目前已建立了较为成熟的管理-运营模式，能有效控制各子公司经营管理。但随着公司业务规模的扩张，公司的经营区域还将不断扩张，子公司数量、员工规模还将持续增加，如果公司在内部沟通、整体协作及内部风险管理控制上未能适应业务发展的需求，将有可能给公司带来一定的内部管理风险。
主营业务毛利率低的风险	2023 年度及 2022 年度，公司毛利率分别为 4.44%和 6.86%，各

	<p>期毛利率处于较低水平。未来毛鸡和鸡肉产品价格仍可能存在大幅波动，如果公司不能及时适度调整产品价格或未能确定合理的存货规模，公司毛利率仍存在波动风险，并影响公司经营业绩的稳定性。</p>
<p>税收优惠政策变化的风险</p>	<p>公司的主要产品是冰鲜和冷冻鸡肉产品，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定的“牲畜、家禽的饲养”、“农产品初加工”项目所得免征企业所得税，公司繁殖的鸡苗、生产的种蛋、饲养的肉鸡、肉鸡分割品项目所得免征企业所得税；根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第（一）款“农业生产者销售的自产农产品”免征增值税，公司繁殖的鸡苗、生产的种蛋、饲养的肉鸡免征增值税；此外，子公司利用“农作物秸秆”发酵产生的沼气、电力、热力享受 100% 增值税即征即退政策。若未来税收优惠政策发生变化或公司不能持续满足税收优惠认定标准，公司企业所得税税率增加，将对公司净利润水平产生不利影响。</p>
<p>公司资产负债率较高的风险</p>	<p>2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，公司资产负债率分别为 79.59% 和 77.32%，公司业务发展资金需求主要依靠银行借款和自有资金满足。公司除股东投入外，暂无其他稳定的融资方式，融资渠道单一。随着业务发展，公司需资金投入以扩大生产规模、扩展销售渠道、向产业上下游延伸业务等。若经营过程中出现资金链紧张的情况，可能会因融资渠道单一带来财务风险。</p>
<p>补贴收入影响公司盈利水平的风险</p>	<p>公司及子公司从事的种鸡养殖、种蛋孵化、肉鸡饲养、屠宰加工业务所属行业为农产品初级加工业，是国家重点扶持的国民经济基础产业，国家在财政、税收、融资等方面给予了农产品加工业一定扶持政策。公司在产品税收、国家财政补贴、金融扶持等方面享受诸多的优惠政策。如果国家因宏观经济的变化而调整对畜农副食品加工业的扶持政策，以及相关财政、金融、税收优惠等的法律、法规、政策发生变化进而导致补贴收入减少，有可能导致公司的净利润受到影响。2023 年度及 2022 年度，公司计入其他收益的政府补助分别为 1,000 万元和 643 万元，2023 年及 2022 年前述政府补助占当期利润总额的比例分别为 31.20% 和 224.58%。</p>
<p>原材料价格波动风险</p>	<p>公司的原材料主要是饲料原料、疫苗兽药及商品毛鸡等，虽然公司在实际经营过程中通过采取“以销定产”、“以产定购”的模式能够较好地实现产供销环节的联动，增强企业抵御原材料价格波动风险的能力，但是未来如果原材料价格出现较大波动，仍将直接影响公司的生产成本和营业收入。</p>
<p>环保要求日益提高风险</p>	<p>美国、日本、欧盟等国家和地区相继出台严厉的环保法规，对畜禽类相关生产加工企业所排放的污染物质等环保指标提出明确要求；我国环保部以及河北省生态环保厅等相关部门也相继出台有关规定，积极推动能够满足环保要求的加工产品的使用，为了满足上述环保要求，公司污染物质处理能力将面临严峻考验。</p>

<p>公司部分固定和无形资产用于抵押导致的所有权丧失风险</p>	<p>截止 2023 年 12 月 31 日,公司总资产规模为 71,874 万元,其中:固定资产中房屋建筑物 8,867 万元、投资性房地产中 1,763 万元、土地使用权 4,626 万元,均用作银行贷款的抵押物,公司因银行贷款导致所有权受限的资产共计 15,256 万元,占当期末总资产的 21.23%,用作抵押的资产主要是公司及子公司拥有的土地使用权和其上的房产建筑物,为公司的办公场所和厂房用地,一旦公司出现债务违约丧失上述抵押资产会对公司生产经营造成重大不利影响。</p>
<p>行业利润下滑风险</p>	<p>目前,国内从事白羽鸡加工的厂商数量众多,尤其是诸多规模较小及设备水平、技术能力、抗风险能力相对较差的企业,为获得一定市场份额而采取低价竞争策略。同时,公司的最下游是餐饮等行业,行业竞争激烈。目前虽然行业情况有好转,但公司将面临因竞争加剧以及所处下游行业的降价压力转移而导致毛利率下降的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
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.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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.(六)
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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 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

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

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

(一) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联	债务人是否为公司董	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
-----	-----------	-----------	------	------	------	------	------	----------	---------

	关系	事、监事及高级管理人员	起始日期	终止日期						
唐山市绿盛农生物肥料有限公司	2023年11月30日出售100%股权的全资子公司，现为其他关联	否	2023年1月1日	2024年12月31日	23,390,844.06	35,949,558.99	40,519,197.48	18,821,205.57	已事前及时履行	否
合计	-	-	-	-	23,390,844.06	35,949,558.99	40,519,197.48	18,821,205.57	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

2023年12月26日，公司与遵化美客多生物科技有限公司正式签署股权买卖合同，将全资子公司唐山市绿盛农生物肥料有限公司100%股权出售给遵化美客多生物科技有限公司，因此唐山市绿盛农生物肥料有限公司对河北美客多食品集团股份有限公司形成欠款，截至目前欠款尚未归还完毕，公司与唐山市绿盛农生物肥料有限公司制定还款计划，此欠款占公司经审计资产总额2.6%，占净资产总额的12.8%，不会对公司生产经营产生重大影响。

(二) 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

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	350,000,000.00	292,965,337.58
销售产品、商品，提供劳务	45,000,000.00	20,050,193.08
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	350,000,000.00	312,065,284.29
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

从关联方进行采购商品、销售商品系公司正常的经营业务需要，向关联方出租商标使用权、房屋、设备遵从市场定价，属于公司对关联方的正常采购、销售行为；关联方向公司提供无息借款，关联公司及个人为美容多提供财务资助，均用于补充流动资金和在建工程投资，缓解公司资金压力，保证公司资金运转正常，有利于公司的自有企业发展。本次关联交易为公司日常经营产生，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司独立性产生影响，公司亦不会因上述关联交易而对关联方产生依赖。

违规关联交易情况

适用 不适用

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-039	出售资产	唐山市绿盛农生物肥料有限公司100%股权	5020000 元	否	否
2023-038	出售资产	遵化世行能源有限公司100%股权	1220000 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

依据公司发展战略发展规划，出售两个子公司股权有助于公司突出主业、整合资源、更好地满足公司发展需求，提高公司经营管理效率和盈利能力，不存在损害公司及全体股东利益的情形，不会对公司生产经营产生重大不利影响。

(五)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017年10月31日		挂牌	对公司经营风险的承诺	供应商资质、生产经营资质、生产经营许可及对员工社保和住房公积金缴纳行为的承诺	正在履行中

董监高	2017年10月31日		挂牌	同业竞争承诺	报告期内，控股股东、实际控制人和董事、监事、高级管理人员、核心业务人员均严格遵守《关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
其他	2017年10月31日		挂牌	减少和规范关联交易	公司全体股东及董事、监事和高级管理人员承诺将尽可能的避免和减少与公司的关联交易，在与公司的关联交易中谋取不正当利益	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	2,498,998.93	0.35%	诉讼
投资性房地产	非流动资产	抵押	17,628,473.67	2.45%	短期借款担保
固定资产	非流动资产	抵押	88,666,735.82	12.34%	短期借款担保
无形资产	非流动资产	抵押	46,263,687.07	6.44%	短期借款担保
总计	-	-	155,057,895.49	21.58%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本报告期内，公司土地、房产等资产用于银行授信抵押，资产权利受限对公司生产经营及业务发展没有影响。截至财务报告报出日，公司部分银行账户因涉诉被冻结，目前涉及 610,467 元尚未解冻，公司正积极应对，与对方沟通、协调，争取尽快解除公司银行账户被冻结状态。此次冻结金额占公司总资产的 0.08%，不会对公司生产经营和财务状况造成重大不良影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	45,959,950	35.15%		45,959,950	35.15%	
	其中：控股股东、实际控制人	26,753,325	20.46%	2,935,000	29,688,325	22.71%	
	董事、监事、高管	2,414,750	1.85%	-1,179,750	1,235,000	0.94%	
	核心员工	8,503,500	6.5%	-2,717,875	5,785,625	4.42%	
有限售条件股份	有限售股份总数	84,794,850	64.85%		84,794,850	64.85%	
	其中：控股股东、实际控制人	80,259,975	61.38%		80,259,975	61.38%	
	董事、监事、高管	4,534,875	3.47%	-150,000	4,384,875	3.35%	
	核心员工	4,534,875	3.47%	-150,000	4,384,875	3.35%	
总股本		130,754,800	-	0	130,754,800	-	
普通股股东人数							23

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	胡晓江	62,522,800	1,725,250	64,248,050	49.14%	46,892,100	17,355,950		
2	黄靖	44,490,500	1,209,750	45,700,250	34.95%	33,367,875	12,332,375		
3	唐山农业发展投资有限责任公司	8,500,000		8,500,000	6.50%		8,500,000		
4	唐淑敏	3,500,000		3,500,000	2.68%		3,500,000		

5	马悦	3,068,000	-537,500	2,530,500	1.94%	2,301,000	229,500		
6	杨丽艳	2,778,500	-592,250	2,186,250	1.67%	2,083,875	102,375		
7	曹立娜	903,125		903,125	0.69%		903,125		
8	胡起君	637,500		637,500	0.49%		637,500		
9	许小杰	437,500		437,500	0.33%		437,500		
10	屈海伶	437,500		437,500	0.33%		437,500		
	合计	127,275,425	1,805,250	129,080,675	98.72%	84,644,850	44,435,825		

普通股前十名股东间相互关系说明：胡晓江和黄靖为公媳关系；胡晓江和胡起君是伯侄关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
胡晓江	董事长、总经理	男	1963年10月	2023年5月19日	2026年5月18日	62,522,800	1,725,250	64,248,050	49.14%
黄靖	董事、副总经理、本会秘书	女	1985年10月	2023年5月19日	2026年5月18日	44,490,500	1,209,750	45,700,250	34.95%
胡占军	董事	男	1983年3月	2023年5月19日	2026年5月18日				
郭力伟	董事、副总经理	男	1983年9月	2023年5月19日	2026年5月18日				
马悦	董事	女	1988年3月	2023年5月19日	2026年5月18日	3,068,000	-537,500	2,530,500	1.94%
国宏鹏	董事	男	1983年1月	2023年5月19日	2026年5月18日				
杨杰	监事会主席	男	1990年12月	2023年5月19日	2026年5月18日				
杨丽艳	监事	女	1986年7月	2023年5月19日	2026年5月18日	2,778,500	-592,250	2,186,250	1.67%
曹立娜	监事	女	1985年9月	2023年5月19日	2026年5月18日	903,125		903,125	0.69%

				日	日				
陈丽娟	财务总监	女	1976年9月	2023年5月19日	2026年5月18日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长胡晓江与董事胡占军是父子关系。董事长胡晓江与董事黄靖是公媳关系。董事胡占军与董事黄靖是夫妻关系。除此之外无其他关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李洪艳	董事、副总经理	离任	无	离职

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
行政人员	91	0	21	70
生产人员	923	132	0	1,055
销售人员	25	0	0	25
技术人员	78	0	13	65
财务人员	23	3		26
管理人员	11	0	0	11
员工总计	1,151	135	34	1,252

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	30	32
专科	61	65
专科以下	1,059	1,154
员工总计	1,151	1,252

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

员工薪酬政策：公司执行员工劳动合同制方式，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规，与所有员工签订劳动合同，按合同约定及时向员工支付薪酬；公司建立了完整的薪酬制度、绩效考核体系，依照员工综合情况划分岗位类别、等级，确定工资职级等标准，薪酬系统运行正常，富有激励作用。

培训计划：重视员工的培训和职业发展，自员工入职起，公司根据各岗位的特点制定了一系列的培训计划，主要包括新员工入职培训、岗位技能培训、公司企业文化培训、专业技术培训等，旨在全面提升员工素质，为公司持续发展储备优秀人才队伍。

需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，公司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

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
唐淑敏	离职	项目部经理	3,500,000		3,500,000
马悦	无变动	董事长助理	3,068,000	-537,500	2,530,500
杨丽艳	无变动	行政部经理	2,778,500	-592,250	2,186,250
曹立娜	无变动	长城种禽经理	903,125		903,125
郝国喜	离职	总经办经理	687,500	-375,000	312,500
胡起君	离职	厂长	637,500		637,500
许小杰	无变动	财务	437,500		437,500
屈海伶	无变动	车间主任	437,500		437,500
左宁	无变动	长城种禽经理	353,125		353,125
田煜楠	无变动	德泰禽业经理	295,000		295,000
庄利娜	无变动	财务	143,750	-118,750	25,000
郝海泉	无变动	世行能源经理	112,500		112,500
何佳	无变动	财务	93,750		93,750
麻淑红	无变动	财务	93,750		93,750
康立云	离职	行政文员	62,500		62,500
杨金月	离职	行政文员	62,500		62,500
田根奇	离职	销售业务	62,500		62,500
孙静	无变动	财务	62,500		62,500

核心员工的变动情况

报告期内，唐淑敏、郝国喜、胡起君、康立云、杨金月、田根奇因个人原因离职。

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

股改后公司建立健全了由股东大会、董事会、监事会、高级管理团队及公司员工间权责利相互监督制衡的制度体系，进一步完善了公司治理结构。按照《公司法》制定了《公司章程》和一系列公司内部规章制度，建立了规范、合规的治理机制，充分保障了投资人的合法权益。公司目前已制定的内部规章制度包括《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易管理制度》、《投资决策与对外担保管理制度》、《防范控股股东及关联方资金占用制度》及《信息披露管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《内幕知情人登记管理制度》、《投资者关系管理制度》、《印鉴管理制度》、《资金管理制度》等。明确了股东大会、董事会、监事会及管理层的权责范围和工作程序，以保证公司规范运作。公司各部门也制定了相应的内部规章制度，涵盖了公司生产经营管理、财务管理、人事管理等内容。

公司章程对于股东知情权、参与权、质询权和表决权等权利的规定完整、明确，符合《上市公司章程指引》、《上市公司治理准则》的相关规定。

公司已建立投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东和董事回避制度以及一系列内部控制制度，在制度建立及内部控制、合规方面已有质的提升。公司建立了《总经理人员工作细则》，总经理负责拟定公司的基本管理制度、制定公司的具体规章。

公司建立了财务管理、风险控制机制。对公司资金管理、财务管理、采购环节、员工管理等生产经营及日常管理等各环节都进行了规范，确保各项工作都有章可循。公司现有各项制度与公司业务发展相契合，能有效规范公司治理，对公司业务活动的健康运行提供充分保证。

公司内控控制环境有利于内部控制制度的建立和执行，重大业务及内部管理方面保持了有效的内部控制，主要控制活动在实际运行过程中不存在重大偏差，符合相关法律法规与公司内部控制目标的要求。

2018年度公司为了规范募集资金的使用与管理，提高募集资金使用效益，保护投资者的合法权益，结合公司实际情况制定了《募集资金管理制度》。

企业内部的各种监督机制外的各项市场机制对公司多维度的监督与约束，包括限制经理人的道德风险、公司并购和接管市场及公司产品市场的竞争程度、信用中介机构、政府、媒体舆论等依据《公司法》、《证券法》、《会计准则》等政策法规对公司进行监督也发挥了重要作用。

（二） 监事会对监督事项的意见

按照《公司章程》规定，公司设监事会，由3名监事组成，其中股东代表监事2人，职工代表监事1人。监事会设监事会主席1名。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自设立以来，严格按照《公司法》和《公司章程》等有关规定规范运作，建立健全了公司治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面独立于控股股东、实际控制人及基控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务独立公司主要从事智能光伏电气产品的研发、生产与销售业务，并积极拓展分布式光伏电站系统集成业务和分布式光伏电站投资业务。公司拥有独立的采购、生产、销售、研发体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所以及业务部门和渠道。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的经营能力。公司与持有5%以上股份的股东及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交

易，与实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争。

2、资产独立公司拥有独立的与其业务经营有关的业务体系及相关资产，与股东、实际控制人的资产不存在混同的情况；本公司及其子公司对其生产设备、办公设备享有独立、完整、合法、有效的所有权，不存在产权纠纷或潜在纠纷。截至报告期末，本公司不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况；亦不存在以本公司资产、权益等为股东及其他关联方（控股子公司除外）的债务提供担保的情况。

3、人员独立公司具有独立的劳动、人事以及相应的社会保障等管理体系及独立的员工队伍。董事、监事、高级管理人员的任职严格按照《公司法》《公司章程》等有关规定产生。本公司的总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的职务，未在实际控制人及其控制的其他企业领薪；本公司的财务人员未在实际控制人及其控制的其他企业兼职。

4、财务独立公司依法制定了财务内部控制制度，设立了独立的财务会计部门，建立了独立完善的财务会计核算体系和财务管理制度以及风险控制等内部管理制度。本公司聘有专门的财务人员，且财务人员未在任何关联单位兼职，能够独立做出财务决策。公司独立在银行开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司独立纳税，不存在控股股东、实际控制人干预本公司资金运用的情况。截至报告期末，本公司无资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

5、机构独立公司根据《公司法》和《公司章程》的要求，设置股东大会作为最高权力机构、设置董事会为决策机构、设置监事会为监督机构，并设有相应的办公机构和经营部门，各职能部门分工协作，形成独立的运营主体，不受控股股东、实际控制人的干预，与控股股东在机构设置、人员及办公场所等方面完全分开，不存在混合经营的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于公司处于成长期，内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的要求，从公司实际情况出发，制定会计核算的细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。

2、财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

3、风险控制体系报告期内，公司围绕企业风险管理的要求，有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等，采取事前防范、事中控制、事后追责等措施，进一步完善公司各业务环节的风险控制。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<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	中喜财审 2024S01377 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	霍巧红	贾志博
	1 年	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）	30	

审 计 报 告

中喜财审 2024S01377 号

河北美客多食品集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了河北美客多食品集团股份有限公司（以下简称“美客多公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美客多公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、其他信息

美客多公司管理层对其他信息负责。其他信息包括美客多公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督美客多公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对美客多公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并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美客多公司不能持续经营。

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

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

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

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

贾志博

中国 北京

中国注册会计师：_____

霍巧红

二〇二四年四月二十九日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	8,366,974.96	6,396,834.05
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（二）	18,314,933.70	47,932,267.33
应收款项融资			
预付款项	五（三）	11,391,054.73	9,233,504.43
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（四）	21,843,292.03	6,678,270.29
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	56,542,321.83	86,314,168.22
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	350,310.30	1,912,296.02
流动资产合计		116,808,887.55	158,467,340.34
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（七）	1,946,986.52	2,480,467.58
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五（八）	2,002,859.73	1,827,925.38
投资性房地产	五（九）	18,564,686.10	2,732,278.68
固定资产	五（十）	496,797,033.07	550,337,646.70
在建工程	五（十一）	14,066,200.72	59,750.00
生产性生物资产	五（十二）	10,527,894.24	4,720,531.75
油气资产			
使用权资产	五（十三）	6,511,035.75	5,422,113.69
无形资产	五（十四）	49,015,668.75	58,174,737.19
开发支出			
商誉	五（十五）	12,154.16	622,005.60
长期待摊费用	五（十六）	1,074,039.78	162,844.75
递延所得税资产	五（十七）	419,302.01	487,909.40
其他非流动资产	五（十八）	992,514.89	6,981,064.94
非流动资产合计		601,930,375.72	634,009,275.66
资产总计		718,739,263.27	792,476,616.00
流动负债：			
短期借款	五（十九）	176,251,055.55	158,781,384.05

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（二十）	19,380,128.93	39,879,819.70
预收款项	五（二十一）	12,269.18	
合同负债	五（二十二）	1,029,262.95	2,581,148.46
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（二十三）	6,673,666.64	5,629,730.52
应交税费	五（二十四）	623,115.97	261,929.22
其他应付款	五（二十五）	29,080,871.58	49,529,668.59
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十六）	15,678,616.73	12,914,075.91
其他流动负债	五（二十七）	92,266.14	295,310.16
流动负债合计		248,821,253.67	269,873,066.61
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十八）	120,871,887.91	126,550,775.19
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十九）	4,581,530.24	4,085,622.28
长期应付款	五（三十）	81,479,590.00	81,479,590.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（三十一）	112,775,448.52	129,771,621.12
递延所得税负债	五（十七）	900,234.08	
其他非流动负债	五（三十二）	2,630,000.00	1,000,000.00
非流动负债合计		323,238,690.75	342,887,608.59
负债合计		572,059,944.42	612,760,675.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（三十三）	130,754,800.00	130,754,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五（三十四）	15,091,786.07	15,091,786.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十五）	4,342,761.57	4,342,761.57
一般风险准备			
未分配利润	五（三十六）	-3,510,028.79	29,526,593.16
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		146,679,318.85	179,715,940.80
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		146,679,318.85	179,715,940.80
负债和所有者权益（或股东权益）总计		718,739,263.27	792,476,616.00

法定代表人：胡晓江主管会计工作负责人：陈丽娟会计机构负责人：庄利娜

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		4,724,264.88	5,466,596.45
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	47,363,184.77	24,503,083.22
应收款项融资			
预付款项		3,786,097.63	3,107,316.20
其他应收款	十四（二）	93,065,848.94	73,914,032.34
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		13,896,287.05	21,751,373.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,132.08	1,672,467.79
流动资产合计		162,836,815.35	130,414,869.08
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	107,576,425.58	113,109,906.64

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		2,002,859.73	1,827,925.38
投资性房地产		1,484,791.27	19,303,379.54
固定资产		72,537,448.94	313,377,778.34
在建工程			30,750.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,003,422.72	
无形资产		19,421,218.54	44,814,857.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		79,121.87	123,299.27
递延所得税资产			
其他非流动资产		163,091.46	4,237,559.64
非流动资产合计		204,268,380.11	496,825,456.32
资产总计		367,105,195.46	627,240,325.40
流动负债：			
短期借款		130,188,833.34	103,681,266.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,387,351.93	26,551,609.98
预收款项		344,614.28	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,298,646.43	2,248,632.55
应交税费		342,462.64	148,141.97
其他应付款		85,800,376.12	119,947,952.42
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,055,715.68	2,527,121.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		116,893.81	11,225,822.32
其他流动负债		275,014.39	295,381.78
流动负债合计		228,809,908.62	266,625,928.84
非流动负债：			
长期借款			126,550,775.19
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		194,509.87	
长期应付款		26,705,000.00	26,705,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益		8,727,660.40	77,011,361.04
递延所得税负债			
其他非流动负债		2,630,000.00	
非流动负债合计		38,257,170.27	230,267,136.23
负债合计		267,067,078.89	496,893,065.07
所有者权益（或股东权益）：			
股本		130,754,800.00	130,754,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,711,775.26	15,711,775.26
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,910,405.45	1,910,405.45
一般风险准备			
未分配利润		-48,338,864.14	-18,029,720.38
所有者权益（或股东权益）合计		100,038,116.57	130,347,260.33
负债和所有者权益（或股东权益）合计		367,105,195.46	627,240,325.40

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		623,100,679.83	560,496,085.79
其中：营业收入	五（三十七）	623,100,679.83	560,496,085.79
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		656,052,891.65	580,438,061.51
其中：营业成本	五（三十七）	595,458,321.43	522,021,283.30
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	五（三十八）	2,489,299.84	2,273,537.42
销售费用	五（三十九）	7,599,274.80	5,104,915.07
管理费用	五（四十）	25,336,173.24	21,666,838.19
研发费用	五（四十一）	2,566,356.17	530,130.58
财务费用	五（四十二）	22,603,466.17	28,841,356.95
其中：利息费用		20,209,089.44	17,332,704.33
利息收入		100,453.33	31,622.80
加：其他收益	五（四十三）	10,017,565.01	28,920,375.72
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十四）	-786,502.55	-557,687.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-533,481.06	-737,687.64
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）	五（四十五）	174,934.35	-1,332,074.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十六）	-1,105,377.17	-2,769,014.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十七）	-3,229,091.64	-886,860.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十八）	32,260.47	-100,240.16
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-27,848,423.35	3,332,522.43
加：营业外收入	五（四十九）	1,463,698.53	101,897.72
减：营业外支出	五（五十）	5,666,461.50	566,784.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-32,051,186.32	2,867,635.25
减：所得税费用	五（五十一）	985,435.63	-477,932.34
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,036,621.95	3,345,567.59
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）		-33,036,621.95	3,345,567.59
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-33,036,621.95	3,345,567.59
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-33,036,621.95	3,345,567.59
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-33,036,621.95	3,345,567.59
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-33,036,621.95	3,345,567.59
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.24	0.03
(二) 稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：胡晓江 主管会计工作负责人：陈丽娟 会计机构负责人：庄利娜

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十四(四)	433,893,103.99	367,547,890.82
减：营业成本	十四(四)	430,488,279.52	350,597,593.93
税金及附加		1,234,023.66	1,332,130.77
销售费用		2,246,140.95	837,326.86
管理费用		18,400,232.31	14,110,027.85
研发费用			
财务费用		15,304,969.43	21,254,012.80
其中：利息费用			8,493,386.38

利息收入			17,008.17
加：其他收益		5,800,871.97	7,917,155.9
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	2,339,018.94	-557,687.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		174,934.35	-1,332,074.62
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,563,740.29	-580,663.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,191,549.65	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		214,617.21	-236,842.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-29,006,389.35	-15,373,313.88
加：营业外收入		1,138,621.96	65,066.08
减：营业外支出		2,441,376.37	103,379.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-30,309,143.76	-15,411,626.82
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-30,309,143.76	-15,411,626.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		-30,309,143.76	-15,411,626.82
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-30,309,143.76	-15,411,626.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.23	-0.12
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.23	-0.12

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		716,488,873.29	590,871,364.61
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			11,173,473.48
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十二）	26,811,034.70	27,319,576.50
经营活动现金流入小计		743,299,907.99	629,364,414.59
购买商品、接受劳务支付的现金		566,950,634.71	498,030,580.56
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		69,037,696.14	58,000,301.23
支付的各项税费		3,904,390.04	2,756,206.22
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十二）	10,958,543.99	12,103,157.91
经营活动现金流出小计		650,851,264.88	570,890,245.92
经营活动产生的现金流量净额		92,448,643.11	58,474,168.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		172,500.00	180,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,364,666.00	15,027,088.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,037,168.30	
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		13,574,334.30	15,207,088.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		71,283,526.55	45,737,188.93
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		71,283,526.55	45,737,188.93
投资活动产生的现金流量净额		-57,709,192.25	-30,530,100.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		199,000,000.00	185,408,792.77
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（五十二）	196,061,269.35	273,043,945.21
筹资活动现金流入小计		395,061,269.35	458,452,737.98
偿还债务支付的现金		185,143,050.70	196,811,084.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,779,974.42	18,078,199.41
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十二）	228,524,381.38	272,442,557.84
筹资活动现金流出小计		428,447,406.50	487,331,842.13
筹资活动产生的现金流量净额		-33,386,137.15	-28,879,104.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,353,313.71	-935,036.33
加：期初现金及现金等价物余额		4,514,662.32	5,449,698.65
六、期末现金及现金等价物余额		5,867,976.03	4,514,662.32

法定代表人：胡晓江主管会计工作负责人：陈丽娟会计机构负责人：庄利娜

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		477,636,394.06	405,486,013.11
收到的税费返还			9,325,208.27
收到其他与经营活动有关的现金		20,466,550.21	20,766,832.33
经营活动现金流入小计		498,102,944.27	435,578,053.71
购买商品、接受劳务支付的现金		431,855,834.85	382,261,951.71
支付给职工以及为职工支付的现金		29,665,527.82	24,500,528.26
支付的各项税费		1,314,596.11	1,290,901.87

支付其他与经营活动有关的现金		6,843,941.02	7,978,545.73
经营活动现金流出小计		469,679,899.80	416,031,927.57
经营活动产生的现金流量净额		28,423,044.47	19,546,126.14
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		172,500.00	180,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,697,100.00	7,505,678.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		6,240,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		11,109,600.00	7,685,678.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		29,560,310.09	24,680,375.90
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		29,560,310.09	24,680,375.90
投资活动产生的现金流量净额		-18,450,710.09	-16,994,697.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		130,000,000.00	105,408,792.77
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		378,953,191.85	325,983,114.10
筹资活动现金流入小计		508,953,191.85	431,391,906.87
偿还债务支付的现金		111,143,050.70	101,477,816.67
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,000,990.56	10,575,678.21
支付其他与筹资活动有关的现金		401,140,643.74	320,880,144.36
筹资活动现金流出小计		520,284,685.00	432,933,639.24
筹资活动产生的现金流量净额		-11,331,493.15	-1,541,732.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,359,158.77	1,009,695.95
加：期初现金及现金等价物余额		3,584,424.72	2,574,728.77
六、期末现金及现金等价物余额		2,225,265.95	3,584,424.72

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	130,754,800.00				15,091,786.07				4,342,761.57		43,892,296.13		194,081,643.77
加：会计政策变更													
前期差错更正											-14,365,702.97		-14,365,702.97
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	130,754,800.00				15,091,786.07				4,342,761.57		29,526,593.16		179,715,940.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-33,036,621.95		-33,036,621.95
（一）综合收益总额											-33,036,621.95		-33,036,621.95
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	130,754,800.00			15,091,786.07			4,342,761.57		-3,510,028.79		146,679,318.85	

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	130,754,800.00				15,091,786.07				4,342,761.57		26,181,025.57		176,370,373.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	130,754,800.00				15,091,786.07				4,342,761.57		26,181,025.57		176,370,373.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											3,345,567.59		3,345,567.59
（一）综合收益总额											3,345,567.59		3,345,567.59
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	130,754,800.00				15,091,786.07				4,342,761.57	29,526,593.16		179,715,940.80

法定代表人：胡晓江 主管会计工作负责人：陈丽娟 会计机构负责人：庄利娜

(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	130,754,800.00				15,711,775.26				1,910,405.45		-3,936,667.50	144,440,313.21
加：会计政策变更												
前期差错更正											-14,093,052.88	-14,093,052.88
其他												
二、本年期初余额	130,754,800.00				15,711,775.26				1,910,405.45		-18,029,720.38	130,347,260.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-30,309,143.76	-30,309,143.76
（一）综合收益总额											-30,309,143.76	-30,309,143.76
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	130,754,800.00				15,711,775.26			1,910,405.45		-48,338,864.14	100,038,116.57	

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	永	其								

		先 股	续 债	他								
一、上年期末余额	130,754,800.00				15,711,775.26				1,910,405.45		-2,618,093.56	145,758,887.15
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	130,754,800.00				15,711,775.26				1,910,405.45		-2,618,093.56	145,758,887.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-15,411,626.82	-15,411,626.82
（一）综合收益总额											-15,411,626.82	-15,411,626.82
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结												

转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	130,754,800.00				15,711,775.26				1,910,405.45		-18,029,720.38	130,347,260.33

河北美客多食品集团股份有限公司 财务报表附注

2023 年度

(无特别指明本报财务报表附注货币单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

河北美客多食品集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由河北美客多食品集团有限公司于 2017 年 3 月 31 日依法变更而设立的股份有限公司。

公司的统一社会信用代码: 91130281748459444X

注册地及总部地址: 遵化市工业园(黄庄子村邦宽路南)

法定代表人: 胡晓江

组织形式: 股份有限公司(非上市)

注册资本: 壹亿叁仟零柒拾伍万肆仟捌佰元整

成立日期: 2003 年 03 月 03 日

公司经营范围: 许可项目:食品生产;家禽饲养;家禽屠宰;道路货物运输(不含危险货物);肥料生产;发电业务、输电业务、供(配)电业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:食品销售(仅销售预包装食品);畜禽收购;初级农产品收购;货物进出口;肥料销售;谷物种植(二十五度以上陡坡地种植除外);技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

公司主要从事: 肉鸡屠宰及速冻鸡产品加工业务、肥料生产、沼气发电。

公司主要产品有: 鸡肉产品、深加工产品、雏鸡产品、商品代肉鸡、肥料、沼气及发电等。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 29 日决议批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 10 家, 详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(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》(2023年修订)披露有关财务信息。

（二）持续经营

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款	100 万元人民币
重要的在建工程	100 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	150 万元人民币
账龄超过 1 年的重要预收款项	50 万元人民币
账龄超过 1 年的重要合同负债	150 万元人民币
逾期重要的应计利息	100 万元人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	50 万元人民币

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照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。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2. 合并财务报表编制的方法

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。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的

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

3、外币财务报表的折算方法

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

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或与现金流量发生日即期汇率近似的汇率）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。

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

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

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

（十）金融工具

1.金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2.金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金

额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

2)金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3)不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1)当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2)当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3.金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分

整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5.金融工具减值

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：

①以摊余成本计量的金融资产；

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；

③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

④租赁应收款；

⑤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）。

对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。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。

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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

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。

当单项金融资产或合同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、应收账款和合同资产划分组合，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：账龄组合

应收账款组合 2：合并报表范围内关联方组合

C、合同资产

合同资产组合 1：账龄组合

合同资产组合 2：合并报表范围内关联方组合

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。应收款项的账龄自确认之日起计算。

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：账龄组合

其他应收款组合 2：合并报表范围内关联方组合

其他应收款组合 3：应收政府机关款项

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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

长期应收款

本公司的长期应收款为应收融资租赁款。

确定组合的依据如下：

A、应收融资租赁款

融资租赁款组合 1：账龄组合

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

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	合同资产预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
6个月以内(含6个月)	0	0	5.00

6—12个月（含12个月）	5.00	5.00	5.00
1—2年（含2年）	20.00	20.00	20.00
2—3年（含3年）	50.00	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00	100.00

（十）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时，各子公司按照实际情况分别按月末一次加权平均法计价、先进先出法计价。

本公司繁殖的消耗性生物资产的成本，包括在出栏前发生的雏鸡成本、饲料费、人工费和其他应分摊的间接费用等必要的支出。

本公司将雏鸡成本以及肉鸡出栏屠宰之前发生的饲养成本归集计入雏鸡成本、商品代肉鸡成本，集团养殖并屠宰的，于屠宰加工后计入鸡肉产品成本。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用五五摊销法；

(2) 包装物采用五五摊销法。

(十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当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。

公司对于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。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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。

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

（2）资产减值损失转回的会计处理

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

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

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

（3）不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别

前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

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

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后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确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受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) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资

成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

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

（十五）投资性房地产

1. 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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 固定资产折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40 (鸡舍 20)	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	12	5	7.92
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

（十七）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建设期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司在建工程的类别及结转为固定资产的标准和时点：

类别	结转固定资产的标准或时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已完工； (2) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需要安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 设备达到预定可使用状态。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十九）生物资产

1、生物资产的分类及确定标准

（1）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。本公司的生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产。

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，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。本公司的消耗性生物资产为肉鸡。

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，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。本公司的生产性生物资产为种鸡。

公益性生物资产，是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。

（2）生物资产的确定标准

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、生物资产的初始计量

生物资产按照成本进行初始计量。

(1) 外购生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。

(2) 自行栽培、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照以下方式确定：

①自行栽培的大田作物和蔬菜的成本，包括在收获前耗用的种子、肥料、农药等材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

②自行繁殖的育肥畜的成本，包括出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

本公司自行养殖的成本，包括出售前发生的鸡苗、饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。

(3) 自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照以下方式确定：

自行繁殖的产畜和役畜的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以多年连续稳定产出农产品、提供劳务或出租。

根据生产性生物资产所处的不同阶段，本公司生产性生物资产种鸡分为育成鸡和产蛋鸡两个阶段。本公司育成鸡一般指从1日龄到成熟能产蛋阶段（一般时间为25周），产蛋鸡一般指从开始产蛋到经济使用寿命周期结束进行处置时（一般时间39周）。

自行养殖的成本，包括达到预定生产经营目的（成龄）前发生的鸡苗、饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。达到预定生产经营目的，是指生产性生物资产进入正常生产期，可以连续稳定产出种蛋的种鸡。

(4) 自行营造的公益性生物资产的成本，按照郁闭前发生的造林费、抚育费、森林保护费、营林设施费、良种试验费、调查设计费和应分摊的间接费用等必要支出确定。

(5) 应计入生物资产成本的借款费用，借款费用的相关规定处理。

(6) 投资者投入生物资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(7) 生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

3、生物资产的后续计量

(1) 公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，按期计提折旧，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

(2) 公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，合理确定其使用寿命、预计净残值和折旧方法。本公司选用产量法计提折旧。

(3) 本公司生产性生物资产种鸡在经济使用寿命周期内按照产出能力计提折旧，在不考虑减值准备的情况下，按估计的经济使用年限和预计净残值率确定的折旧年限和年折旧率，本公司种鸡的经济使用年限为一般为 39 周，预计残值随市值确定，按月产蛋数量占预计的产蛋总额(142 枚/鸡) 计算折旧率，计提折旧。

4、生物资产的收获与处置

(1) 对于消耗性生物资产，在收获或出售时，按照其账面价值结转成本。结转成本的方法为加权平均法。

(2) 生产性生物资产收获的农产品成本，按照产出或采收过程中发生的材料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出计算确定，并采用加权平均法，将其账面价值结转为农产品成本。

(3) 生物资产改变用途后的成本，按照改变用途时的账面价值确定。

(4) 生物资产出售、盘亏或死亡、毁损时，将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的余额计入当期损益。

(二十) 使用权资产

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。

使用权资产的折旧方法

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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注“长期资产减值”。

（二十一）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、商标、网站、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命确定的依据	摊销方法
土地使用权	50年	产权登记期限	直线法
商标	10年	预期经济利益年限	直线法
网站	10年	预期经济利益年限	直线法
软件	10年	预期经济利益年限	直线法

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

无形资产计提资产减值方法见本附注“长期资产减值”。

（二十二）研发支出

1. 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬，耗用材料主要指直接投入研发活动的相关材料，相关折旧摊销费用主要指用于研发活动的固定资产或无形资产的折旧或摊销。

2. 内部研究开发支出会计政策

（1）内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

（2）内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（3）公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十三）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

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

或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十四）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十五）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十六) 预计负债

1. 因对外提供担保、未决诉讼事项或仲裁、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十七) 股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

(1) 以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积。

(2) 以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。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。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值，应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。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量，应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。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件，仍应继续对取得的服务进行会计处理，如同该变更从未发生，除非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，对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，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，将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十八) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

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

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

公司雏鸡、商品代肉鸡、鸡肉产品、深加工产品销售收入，以公司根据与客户签订的销售合同或订单发货，在将商品移交给客户单位，客户取得相关商品控制权时确认收入。

（二十九）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

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

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益

余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

美客多公司享受河北省民族贸易和发展特需商品生产贷款贴息优惠政策（优惠利率差现行为2.88%），公司根据河北省财政厅、河北省民族宗教事务厅和中国人民银行石家庄中心支行同时盖章确认的“季度民贸民品生产贷款贴息申请表”中列示的金额冲减借款费用。

（三十）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

首次执行日后签订或变更合同，在合同开始或变更日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司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。

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(1) 公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

1) 初始计量

在租赁开始日，公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

2) 后续计量

后续计量时，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，公司将剩余金额计入当期损益。

3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生

时计入当期损益。

(4) 售后租回交易

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

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十二) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(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。

(三十三) 重要会计政策和会计估计变更

1.重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯调整。

本公司自2023年1月1日起执行该规定，执行该规定对财务报表列报期初数无影响。

2.重要会计估计变更

无

四、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3%、5%、6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	20%、15%
城市维护建设税	实缴增值税	5%、7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育附加	实缴增值税	2%
房产税	自用房产的房产税，以房产原值的70%为计税依据	1.2%
	对外租赁房产的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%

不同企业所得税税率纳税主体的税率情况如下：

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	河北美客多食品集团股份有限公司	15%
2	遵化市德泰禽业有限公司	免税
3	玉田县曙光肉鸡养殖有限公司	免税
4	遵化世行能源有限公司	20%
5	遵化市长城种禽有限公司	免税
6	遵化市优邦肉鸡养殖有限公司	免税
7	唐山市美客多央厨食品有限公司	15%
8	遵化市美客多药械有限公司	20%
9	遵化市德宇畜禽养殖有限公司	免税
10	遵化市美客多常青饲料有限公司	免税
11	天津市美客多牧业有限公司	免税

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定的“牲畜、家禽的饲养”、“农产品初加工”项目所得免征企业所得税，公司繁殖的鸡苗、生产的种蛋、饲养的肉鸡、肉鸡分割品项目所得免征企业所得税；

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。子公司遵化世行能源有限公司、遵化市美客多药械有限公司受有关小微企业优惠政策，2023 年度按照 20% 的税率计缴企业所得税。

河北美客多食品集团股份有限公司于 2022 年 10 月 18 日经批准获发高新技术企业证书（证

书编号为：GR202213000777 有效期 3 年）。公司自 2022 年起三年内享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

唐山市美客多央厨食品有限公司于 2023 年 12 月 4 日经批准获发高新技术企业证书（证书编号为：GR202313004619 有效期 3 年）。公司自 2023 年起三年内享受高新技术企业 15% 的所得税优惠税率。

2、增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第（一）款“农业生产者销售的自产农产品”免征增值税，公司繁殖的鸡苗、生产的种蛋、饲养的肉鸡免征增值税；

根据财政部 国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知（财税〔2015〕78 号），利用“农作物秸秆”发酵产生的沼气、电力、热力享受 100% 增值税即征即退政策；

根据《财政部 国家税务总局关于有机肥产品免征增值税的通知》（财税〔2008〕56 号）第一条“自 2008 年 6 月 1 日起，纳税人生产销售和批发、零售有机肥产品免征增值税”，公司生产的有机肥产品免征增值税。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“期初”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	30,953.11	49,304.73
银行存款	8,336,021.85	4,877,743.97
其他货币资金		1,469,785.35
合计	8,366,974.96	6,396,834.05
其中：存放在境外的款项总额		

说明：截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在因被遵化新和美客多饲料有限公司诉讼，遵化市人民法院 2022 年 6 月 14 日下达了《河北省遵化市人民法院民事裁定书》（（2022）冀 0281 民初 5208 号），将本公司名下财产（金融机构存款）在人民币 4,853,386.52 元限额内查封、冻结。实际冻结工行 9663 账户 989,962.55 元、建行 1437 账户 483,878.57 元、信用社 0149 账户 414,690.81 元，合计 1,888,531.93 元。遵化市人民法院 2023 年 12 月下达了《河北省遵化市人民法院民事裁定书》（（2023）冀 0281 民初 7156 号），冻结农行 1788 账户 610,467.00 元。

（二）应收账款

1、应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		
其中：一年以内分项		
6个月以内（含6个月）	6,461,115.70	34,831,043.68
6-12个月（含12个月）	4,465,932.00	2,092,700.61
1年以内小计	10,927,047.70	36,923,744.29
1-2年（含2年）	9,462,694.38	13,769,372.89
2-3年（含3年）	82,054.21	195,319.50
3年以上	191,520.00	108,660.95
合计	20,663,316.29	50,997,097.63

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	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	20,663,316.29	100.00	2,348,382.59	11.36	18,314,933.70
其中：					
账龄组合	20,663,316.29	100.00	2,348,382.59	11.36	18,314,933.70
合计	20,663,316.29	100.00	2,348,382.59	11.36	18,314,933.70

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	50,997,097.63	100.00	3,064,830.30	6.01	47,932,267.33
其中：					
账龄组合	50,997,097.63	100.00	3,064,830.30	6.01	47,932,267.33
合计	50,997,097.63	100.00	3,064,830.30	6.01	47,932,267.33

按组合计提坏账准备：

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)	
6个月以内（含6个月）	6,461,115.70	0.00	
6-12个月（含12个月）	4,465,932.00	5.00	223,296.60
1-2年	9,462,694.38	20.00	1,892,538.88
2-3年	82,054.21	50.00	41,027.11

3年以上	191,520.00	100.00	191,520.00
合计	20,663,316.29		2,348,382.59

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提坏账准备	3,064,830.30	-38,360.06		353,560.59	-324,527.06	2,348,382.59
合计	3,064,830.30	-38,360.06		353,560.59	-324,527.06	2,348,382.59

4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	353,560.59

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
遵化市农业农村局	8,400,000.00		8,400,000.00	40.65	1,680,000.00
黄华	3,800,979.00		3,800,979.00	18.39	340,984.50
河南双汇投资发展股份有限公司	2,033,330.36		2,033,330.36	9.84	
左继成	1,121,190.00		1,121,190.00	5.43	56,059.50
樊广青	1,100,000.00		1,100,000.00	5.32	27,500.00
合计	16,455,499.36		16,455,499.36	79.63	2,104,544.00

(三) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	账面金额	比例(%)	账面金额	比例(%)
1年以内	11,190,984.73	98.33	9,129,005.09	98.87
1-2年	197,770.00	1.65	76,046.88	0.82
2-3年	300.00	0.00		
3年以上	2,000.00	0.02	28,452.46	0.31
合计	11,391,054.73	100.00	9,233,504.43	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
遵化市长城饲料有限公司	5,430,548.27	47.67
遵化市绿野肉鸡养殖专业合作社	3,000,000.00	26.34
国网冀北电力有限公司遵化市供电分公司	584,661.14	5.13

国网冀北电力有限公司唐山供电公司	502,265.02	4.41
临沂汇香源商贸有限公司	212,000.00	1.86
合计	9,729,474.43	85.41

(四) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	21,843,292.03	6,678,270.29
合计	21,843,292.03	6,678,270.29

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内		
其中：一年以内分项		
1 年以内	22,742,013.95	3,795,949.49
1 年以内小计	22,742,013.95	3,795,949.49
1-2 年	6,009.37	2,917,357.22
2-3 年	122,692.37	100,425.00
3 年以上	252,300.00	3,840.00
合计	23,123,015.69	6,817,571.71

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
周转备用金	2,000.00	79,743.10
代扣代缴社保	90,176.99	73,838.64
借款	19,063,409.57	630,639.69
政府补助-贷款贴息	3,441,160.00	5,643,160.00
保证金及押金	300,290.00	277,850.00
代垫款项	225,979.13	112,340.28
合计	23,123,015.69	6,817,571.71

(3) 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)	

2023年1月1日余额		139,301.42		139,301.42
2023年1月1日余额在本期	86,751.42	-139,301.42	52,550.00	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-50,000.00	-2,550.00	52,550.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	136,751.42	-136,751.42		
本期计提	941,187.23		202,550.00	1,143,737.23
本期转回				
本期转销				
本期核销			1,000.00	1,000.00
其他变动	-2,314.99			-2,314.99
2023年12月31日余额	1,025,623.66		254,100.00	1,279,723.66

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	139,301.42	1,143,737.23		1,000.00	-2,314.99	1,279,723.66
合计	139,301.42	1,143,737.23		1,000.00	-2,314.99	1,279,723.66

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,000.00

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
唐山市绿盛农生物肥料有限公司	18,821,205.57	81.40	往来款	1年以内	941,060.28
政府贴息	3,441,160.00	14.88	政府补助-垫付贴息	1年以内	
贵州惠群商贸有限公司	200,000.00	0.86	保证金	2-3年 100,000.00元; 3年以上 100,000.00元	150,000.00
北京长城安博科技	142,204.00	0.61	软件费	1年以内	7,110.20

有限公司					
大食堂	114,736.76	0.50	往来款	1年以内	5,736.84
合计	22,719,306.33	98.25			1,103,907.32

(五) 存货

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	22,031,387.19	1,250,036.56	20,781,350.63
周转材料	3,205,326.31		3,205,326.31
在产品	1,604,848.85		1,604,848.85
库存商品	21,155,831.48	1,979,055.08	19,176,776.40
消耗性生物资产	11,774,019.64		11,774,019.64
委托加工物资	-		-
合计	59,771,413.47	3,229,091.64	56,542,321.83

续表

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	21,434,824.12		21,434,824.12
周转材料	4,944,408.21		4,944,408.21
在产品	10,626,832.32		10,626,832.32
库存商品	24,550,897.82		24,550,897.82
消耗性生物资产	24,110,599.82		24,110,599.82
委托加工物资	646,605.93		646,605.93
合计	86,314,168.22		86,314,168.22

2、存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		1,250,036.56				1,250,036.56
周转材料						
在产品						
库存商品		1,979,055.08				1,979,055.08
消耗性生物资产						
合计		3,229,091.64				3,229,091.64

3、按组合计提存货跌价准备

组合名称	期末			期初		
	账面余额	跌价准备	跌价准备 计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	跌价准 备计提 比例 (%)
原材料	22,031,387.19	1,250,036.56	5.67			
库存商品	21,155,831.48	1,979,055.08	9.35			
合计	43,187,218.67	3,229,091.64	7.48			

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	1,547.13	176,431.09
待抵扣进项税额	348,763.17	1,735,774.93
个人所得税		90.00
合计	350,310.30	1,912,296.02

(七) 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	减值 准备期 末余额
		追加投资	减 少投 资	权益法下 确认的投 资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计 提 减值准 备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
遵化新和美客多饲料 有限公司	2,480,467.58			-533,481.06						1,946,986.52	
小计	2,480,467.58			-533,481.06						1,946,986.52	
合计	2,480,467.58			-533,481.06						1,946,986.52	

(八) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
熊材食品（北京）有限公司投资	502,859.73	327,925.38
遵化市农村信用社投资	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	2,002,859.73	1,827,925.38

(九) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	9,131,495.99	1,140,289.28	10,271,785.27
2.本期增加金额	10,278,668.24	9,171,799.75	19,450,467.99
(1) 外购			
(2) 固定资产\在建工程\无形资产转入	10,278,668.24	9,171,799.75	19,450,467.99
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	19,410,164.23	10,312,089.03	29,722,253.26
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	7,130,653.04	408,853.55	7,539,506.59
2.本期增加金额	2,105,561.32	1,512,499.25	3,618,060.57
(1) 计提或摊销	510,246.08	228,447.36	738,693.44
(2) 固定资产\在建工程\无形资产转入	1,595,315.24	1,284,051.89	2,879,367.13
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4.期末余额	9,236,214.36	1,921,352.80	11,157,567.16
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3、本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	10,173,949.87	8,390,736.23	18,564,686.10
2.期初账面价值	2,000,842.95	731,435.73	2,732,278.68

注：截至 2023 年 12 月 31 日，投资性房地产中有账面原值 19,450,077.75 元，账面价值 16,143,682.40 元的土地使用权、房屋建筑物为河北美客多食品集团股份有限公司取得短期借款、长期借款设定抵押担保，为唐山市美客多央厨食品有限公司取得短期借款设定抵押担保。

(十) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	484,956,052.44	550,337,646.70
固定资产清理	11,840,980.63	
合计	496,797,033.07	550,337,646.70

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机械设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	417,516,978.76	253,726,267.35	8,289,910.73	3,501,223.35	683,034,380.19
2.本期增加金额	16,397,426.97	22,178,215.38	269,249.32	262,404.73	39,107,296.40
(1) 购置	16,335,402.54	22,149,215.38	269,249.32	262,404.73	39,016,271.97
(2) 在建工程转入	62,024.43	29,000.00			91,024.43
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3.本期减少金额	57,074,601.31	33,988,699.42	2,720,779.68	1,014,646.70	94,798,727.11
(1) 处置或报废	1,739,229.90	19,147,098.32	32,175.22	934,656.52	21,853,159.96
(2) 转为投资性房地产	10,278,668.24				10,278,668.24
(3) 其他	45,056,703.17	14,841,601.10	2,688,604.46	79,990.18	62,666,898.91
4.期末余额	376,839,804.42	241,915,783.31	5,838,380.37	2,748,981.38	627,342,949.48
二、累计折旧					
1.期初余额	58,839,928.61	68,310,130.50	2,454,871.27	2,204,942.22	131,809,872.60
2.本期增加金额	12,826,751.08	21,579,653.24	959,941.60	516,248.37	35,882,594.29
(1) 计提	12,826,751.08	21,579,653.24	959,941.60	516,248.37	35,882,594.29
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3.本期减少金额	9,700,716.25	14,566,212.03	1,186,213.21	739,289.25	26,192,430.74
(1) 处置或报废	403,509.83	10,233,716.54	16,607.53	705,146.23	11,358,980.13
(2) 转为投资性房地产	1,595,315.24	-	-	-	1,595,315.24
(3) 其他	7,701,891.18	4,332,495.49	1,169,605.68	34,143.02	13,238,135.37
4.期末余额	61,965,963.44	75,323,571.71	2,228,599.66	1,981,901.34	141,500,036.15

三、减值准备					
1.期初余额		886,860.89			886,860.89
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		886,860.89			886,860.89
四、账面价值					
1.期末账面价值	314,873,840.98	165,705,350.71	3,609,780.71	767,080.04	484,956,052.44
2.期初账面价值	358,677,050.15	184,529,275.96	5,835,039.46	1,296,281.13	550,337,646.70

(2) 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	备注
沼气设备	1,543,506.00	656,645.11	886,860.89	0.00	暂时闲置
合计	1,543,506.00	656,645.11	886,860.89	0.00	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
机械设备	4,657,913.92
电子设备	13,864.27
合计	4,671,778.19

(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
鸡舍	68,000,010.20	租赁集体土地，无法办理产权证书
其他建筑物	17,852,073.73	
合计	85,852,083.93	

截至 2023 年 12 月 31 日止，公司拥有的固定资产中的鸡舍等房屋建筑物占用的土地为公司租赁的集体土地，按照《中华人民共和国土地管理法》和《中华人民共和国农村土地承包法》的相关规定，该租赁事项已经村民代表会议表决同意，与发包方签订了《租赁协议》并报乡政府备案。

(十一) 在建工程

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	14,066,200.72	59,750.00
工程物资		
合计	14,066,200.72	59,750.00

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
土建工程				30,750.00		30,750.00
化粪池钢化玻璃				29,000.00		29,000.00
预制菜车间	13,015,032.36		13,015,032.36			
东库房	121,964.82		121,964.82			
需安装设备	929,203.54		929,203.54			
合计	14,066,200.72		14,066,200.72	59,750.00		59,750.00

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
预制菜车间	30,400,000.00		13,015,032.36			13,015,032.36	42.81	42.81				自有资金
合计	30,400,000.00		13,015,032.36			13,015,032.36	42.81	42.81				

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司在建工程无减值迹象，未计提减值准备。

(十二) 生产性生物资产

1、采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业(种鸡)	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	6,499,238.72	6,499,238.72
2. 本期增加金额	13,764,994.81	13,764,994.81
(1) 外购	6,085,200.00	6,085,200.00
(2) 自行培育	7,679,794.81	7,679,794.81
3. 本期减少金额	6,736,192.32	6,736,192.32
(1) 处置	6,736,192.32	6,736,192.32
(2) 其他		
4. 期末余额	13,528,041.21	13,528,041.21
二、累计折旧		
1. 期初余额	1,778,706.97	1,778,706.97
2. 本期增加金额	4,770,583.80	4,770,583.80
(1) 计提	4,770,583.80	4,770,583.80
(2) 企业合并增加		
3. 本期减少金额	3,549,143.80	3,549,143.80
(1) 处置	3,549,143.80	3,549,143.80
(2) 其他		
4. 期末余额	3,000,146.97	3,000,146.97
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	10,527,894.24	10,527,894.24
2. 期初账面价值	4,720,531.75	4,720,531.75

(十三) 使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	6,372,997.80	6,372,997.80
2. 本期增加金额	1,530,914.77	1,530,914.77
(1) 新增租赁	1,530,914.77	1,530,914.77
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		

(2) 其他		
4. 期末余额	7,903,912.57	7,903,912.57
二、累计折旧		
1. 期初余额	950,884.11	950,884.11
2. 本期增加金额	441,992.71	441,992.71
(1) 计提	441,992.71	441,992.71
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额	1,392,876.82	1,392,876.82
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) 租赁变更		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,511,035.75	6,511,035.75
2. 期初账面价值	5,422,113.69	5,422,113.69

(十四) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	商标	网站	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	70,094,449.89	72,645.00	125,794.88	134,735.04	70,427,624.81
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 投资性房地产转入					
3. 本期减少金额	9,171,799.75				9,171,799.75
(1) 转入投资性房地产	9,171,799.75				9,171,799.75
(2) 其他					
4. 期末余额	60,922,650.14	72,645.00	125,794.88	134,735.04	61,255,825.06
二、累计摊销					
1. 期初余额	11,928,443.97	63,913.73	125,794.88	134,735.04	12,252,887.62
2. 本期增加金额	1,264,404.85	6,915.73			1,271,320.58
(1) 计提	1,264,404.85	6,915.73			1,271,320.58
(2) 投资性房地产转入					
3. 本期减少金额	1,284,051.89				1,284,051.89
(1) 处置					
(2) 转入投资性	1,284,051.89				1,284,051.89

房地产					
4.期末余额	11,908,796.93	70,829.46	125,794.88	134,735.04	12,240,156.31
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	49,013,853.21	1,815.54			49,015,668.75
2.期初账面价值	58,166,005.92	8,731.27			58,174,737.19

(十五) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
唐山市绿盛农生物肥料有限公司	609,851.44			609,851.44		
遵化市美客多药械有限公司	12,154.16					12,154.16
合计	622,005.60			609,851.44		12,154.16

2、商誉减值准备

无

(十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
上海勤拙网络服务费	40,402.47		8,264.16		32,138.31
车间改造	7,878.97	509,516.45	43,423.52		473,971.90
鸡舍改造		518,720.00	6,107.22		512,612.78
其他	114,563.31		59,246.52		55,316.79
合计	162,844.75	1,028,236.45	117,041.42		1,074,039.78

(十七) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,106,794.92	157,471.98	202,448.69	25,750.48
租赁负债	228,588.79	34,288.32		
可抵扣亏损	1,516,944.75	227,541.71	3,081,059.47	462,158.92
合计	2,852,328.46	419,302.01	3,283,508.16	487,909.40

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加计扣除	5,776,410.36	866,461.55		
使用权资产	225,150.21	33,772.53		
合计	6,001,560.57	900,234.08		

3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	10,561,956.94	2,494,165.09
可抵扣亏损	43,696,188.22	17,853,586.97
合计	54,258,145.16	20,347,752.06

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	440,547.43	3,983,306.18
预付设备款	551,967.46	2,643,505.30
预付软件款		354,253.46
合计	992,514.89	6,981,064.94

(十九) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	130,000,000.00	138,500,000.00
保证借款	36,000,000.00	20,000,000.00
信用借款	10,000,000.00	
应计利息	251,055.55	281,384.05
合计	176,251,055.55	158,781,384.05

2、短期借款明细表

贷款单位	贷款金额	借款期限	担保方式	利率 (%)	说明
中国银行股份有限公司遵化支行	10,000,000.00	2023-2-28 至 2024-2-28	抵押、保证	3.90	(1)
遵化市农村信用合作联社	80,000,000.00	2023-7-5 至 2024-7-3	抵押、保证	5.10	(2)
中国建设银行股份有限公司遵化支行	30,000,000.00	2023-4-25 至 2024-4-24	抵押、保证	3.70	(3)
河北唐山农村商业银行股份有限公司丰润支行	10,000,000.00	2023-8-14 至 2024-8-10	保证	6.00	(4)

河北唐山农村商业银行股份有限公司丰润支行	3,000,000.00	2023-8-11至2024-8-10	保证	5.50	(5)
中国银行股份有限公司遵化市支行	10,000,000.00	2023-3-7至2024-3-7	抵押、保证	3.90	(6)
河北唐山农村商业银行股份有限公司丰润支行	3,000,000.00	2023-8-11至2024-8-10	保证	5.50	(7)
遵化市农村信用合作联社	10,000,000.00	2023-6-29至 2024-6-28	信用	5.00	(8)
遵化市农村信用合作联社	20,000,000.00	2023-8-30至 2024-8-28	保证	5.10	(9)
合计	176,000,000.00				

(1) 借款单位为：河北美客多食品集团股份有限公司，抵押物为河北美客多食品集团股份有限公司所属的评估值为 28,313,600.00 元的土地使用权及房屋建筑物（冀（2019）遵化市不动产权第 0010568 号），同时由胡晓江、何淑芝提供保证。

(2) 借款单位为：河北美客多食品集团股份有限公司，抵押物为河北美客多食品集团股份有限公司评估值为 14,325,900.00 元的土地使用权及房屋建筑物（冀（2017）遵化市不动产权第 0000890 号）、评估值为 60,190,500.00 元的土地使用权及房屋建筑物（冀（2017）遵化市不动产权第 0000891 号）；抵押物为唐山市美客多央厨食品有限公司评估值为 41,722,200.00 元的土地使用权及房屋建筑物（冀（2018）遵化市不动产权第 0003042 号）、评估值 14,388,600.00 元的土地使用权及房屋建筑物（冀（2018）遵化市不动产权第 0003043 号）。同时由胡晓江提供保证。

(3) 借款单位为：河北美客多食品集团股份有限公司，抵押物为河北美客多食品集团股份有限公司评估值为 31,191,900.00 元土地使用权及房屋建筑物（冀（2018）遵化市不动产权第 0001503 号）、评估值为 7,960,400.00 元土地使用权（冀（2017）遵化市不动产权第 0001987 号）、评估值为 10,401,400.00 元土地使用权及房屋建筑物（冀（2017）遵化市不动产权第 0000106 号）；抵押物为胡晓江名下房地产评估值为 8,013,600.00 元（冀（2019）遵化市不动产权第 0005443 号）。同时由胡晓江、何淑芝提供保证。

(4) 借款单位为：河北美客多食品集团股份有限公司，保证人为遵化市长城食品有限公司。

(5) 借款单位为：唐山市美客多央厨食品有限公司，保证人为遵化美客多生物科技有限公司。

(6) 借款单位为：唐山市美客多央厨食品有限公司，抵押物为河北美客多食品集团股份有限公司所属的评估值为 7,826,900.00 元的土地（冀（2018）遵化市不动产权第（0002500 号）），评估值为 28,313,600.00 元的土地使用权及房屋建筑物（冀（2019）遵化市不动产权第（0010568 号））。同时由胡晓江、何淑芝提供保证。

(7) 借款单位为：遵化市优邦肉鸡养殖有限公司，保证人为遵化美客多生物科技有限公司。

(8) 借款单位为：遵化市优邦肉鸡养殖有限公司，贷款为信用担保。

(9) 借款单位为：遵化市德泰禽业有限公司，保证人为唐山市长城畜牧机械有限公司、胡晓江、胡占军。

3、已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2023 年 12 月 31 日无已逾期未偿还的短期借款。

(二十) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	14,578,297.80	27,206,392.92
应付设备和工程款	4,700,973.83	12,498,390.64
应付租赁费	100,857.30	175,036.14
合计	19,380,128.93	39,879,819.70

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

无

(二十一) 预收账款

项目	期末余额	期初余额
房租	12,269.18	
合计	12,269.18	

(二十二) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,029,262.95	2,581,148.46
合计	1,029,262.95	2,581,148.46

(二十三) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,629,730.52	69,711,290.22	68,667,354.10	6,673,666.64
二、离职后福利-设定提存计划		1,641,381.69	1,641,381.69	
三、辞退福利				

四、一年内到期的其他福利				
合计	5,629,730.52	71,352,671.91	70,308,735.79	6,673,666.64

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,626,068.52	65,696,533.05	64,756,916.93	6,565,684.64
二、职工福利费	3,662.00	3,145,409.30	3,041,089.30	107,982.00
三、社会保险费		735,644.37	735,644.37	
其中：医疗保险费		528,340.34	528,340.34	
工伤保险费		207,304.03	207,304.03	
生育保险费				
四、住房公积金		49,780.00	49,780.00	
五、工会经费和职工教育经费		83,923.50	83,923.50	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	5,629,730.52	69,711,290.22	68,667,354.10	6,673,666.64

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,576,521.81	1,576,521.81	
2、失业保险		64,859.88	64,859.88	
3、企业年金缴费				
合计		1,641,381.69	1,641,381.69	

(二十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	348,745.18	56,885.83
城市维护建设税	232.22	4,038.28
教育费附加	99.62	1,730.68
地方教育附加	66.48	1,155.80
印花税	120,454.19	105,728.86
个人所得税	137,942.98	81,164.03
水资源税	3,395.28	2,973.60
环境保护税	1,852.72	1,341.41
企业所得税	10,327.30	6,910.73
合计	623,115.97	261,929.22

(二十五) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	5,013,034.13	540,760.00

应付股利		
其他应付款	24,067,837.45	48,988,908.59
合计	29,080,871.58	49,529,668.59

2、应付利息

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	5,013,034.13	540,760.00
短期借款应付利息		
合计	5,013,034.13	540,760.00

(2) 逾期重要的应计利息

项目	逾期金额	预期原因
世界银行贷款	4,381,874.13	临时资金周转
合计	4,381,874.13	/

注：已于 2024 年 4 月 8 日归还

3、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	22,364,032.77	47,663,967.11
质保金	110,000.00	10,000.00
押金	441,850.00	439,420.00
代扣保险等	6,610.80	81,077.27
其他	1,145,343.88	794,444.21
合计	24,067,837.45	48,988,908.59

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
遵化市长城饲料有限公司	3,900,000.00	合同未到期
北京西拓联合环境工程有限公司	1,883,311.72	合同未到期
遵化市绿野肉鸡养殖专业合作社	600,000.00	合同未到期
合计	6,383,311.72	/

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的租赁负债	650,303.19	146,586.92
一年内到期的长期借款	12,113,201.32	8,017,639.27

黄庄子村委会借款		1,710,000.00
新店子村委会借款		1,500,000.00
陈庄子村委会借款	1,000,000.00	
应计利息	1,915,112.22	1,539,849.72
合计	15,678,616.73	12,914,075.91

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	92,266.14	295,310.16
合计	92,266.14	295,310.16

(二十八) 长期借款

1、长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	120,871,887.91	126,550,775.19
合计	120,871,887.91	126,550,775.19

2、长期借款分类的说明

2015 年河北省人民政府将世界银行提供的“河北农村新能源开发项目”贷款中的部分贷款转贷给美客多，用于建设“大型畜禽粪便及秸秆沼气利用项目”，每个计算期借款人应支付的利息为贷款货币的基准利率加浮动价差，根据《贷款协定》需支付“先征费”（贷款金额的 0.25%），未使用部分需要支付“承诺费”（承诺费为每年提取的贷款余额的 0.25%），增加贷款额。

(二十九) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	6,414,105.54	5,335,229.83
减：未确认融资费用	1,832,575.30	1,249,607.55
合计	4,581,530.24	4,085,622.28

(三十) 长期应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	81,479,590.00	81,479,590.00
专项应付款		
合计	81,479,590.00	81,479,590.00

2、按款项性质列示长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产业扶贫资金	81,479,590.00			81,479,590.00	冀扶办联[2018]13 号、唐扶 贫脱贫办[2018]12 号
合计	81,479,590.00			81,479,590.00	

3、其他说明

根据冀扶办联[2018]13号、唐扶贫脱贫办[2018]12号文件精神，由市财政局直接拨付专项扶贫资金，专用于本公司代养商品肉鸡项目、肉鸡屠宰加工项目、购买鸡雏、饲料、兽药等养殖成本支出。

(三十一) 递延收益

1、递延收益情况

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	129,771,621.12	16,780,000.00	33,776,172.60	112,775,448.52	项目补助

2、其他说明

政府补助的本期减少中的 26,303,190.08 元，为出售子公司唐山市绿盛农生物肥料有限公司，其账面递延收益不再合并所致。

(三十二) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
陈庄子村委会借款		1,000,000.00
黄庄子村委会借款	1,410,000.00	
股权转让款	1,220,000.00	
合计	2,630,000.00	1,000,000.00

(三十三) 股本

项目	期初余额	本次增减变动(+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	130,754,800.00						130,754,800.00

(三十四) 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	15,091,786.07			15,091,786.07
其他资本公积				
合计	15,091,786.07			15,091,786.07

(三十五) 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	4,342,761.57			4,342,761.57
合计	4,342,761.57			4,342,761.57

(三十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	43,892,296.13	26,181,025.57
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-14,365,702.97	
调整后期初未分配利润	29,526,593.16	26,181,025.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-33,036,621.95	3,345,567.59
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
所有者权益内部结转		
期末未分配利润	-3,510,028.79	29,526,593.16

（三十七）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	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	615,079,533.68	584,794,931.91	551,259,167.64	508,310,054.73
其他业务	8,021,146.15	10,663,389.52	9,236,918.15	13,711,228.57
合计	623,100,679.83	595,458,321.43	560,496,085.79	522,021,283.30

2、主营业收入、主营成本分类明细

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
鸡肉产品	373,292,536.07	359,442,758.19	304,293,534.01	297,352,230.25
深加工产品	202,909,177.88	175,525,927.35	138,254,793.62	123,088,165.88
雏鸡产品	16,635,292.80	13,802,385.91	21,369,987.16	14,321,799.15
商品代肉鸡	9,245,369.00	12,569,920.47	51,879,462.00	48,668,789.57
肥料	2,724,946.07	3,389,653.98	15,804,536.82	9,716,916.25
沼气及发电收入	9,761,026.95	18,577,992.24	19,021,577.25	14,065,106.80
其他	511,184.91	1,486,293.77	635,276.78	1,097,046.83
合计	615,079,533.68	584,794,931.91	551,259,167.64	508,310,054.73

（三十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,253.56	5,947.44
教育费附加	2,681.98	2,548.85

地方教育附加	1,786.09	1,701.27
房产税	576,396.20	576,396.20
土地使用税	1,290,349.80	1,257,629.58
车船税	19,303.88	16,693.05
印花税	549,695.42	359,913.00
资源税	32,825.38	43,748.25
环境保护税	10,007.53	8,959.78
合计	2,489,299.84	2,273,537.42

(三十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
车辆维修保养费	889,410.17	225,415.75
广告宣传费	1,433,627.92	627,549.95
职工薪酬	3,679,550.27	2,664,546.84
差旅费	561,686.20	386,500.64
办公费	21,506.25	45,407.56
业务招待费	27,970.34	89,798.33
装卸费	135,812.40	8,007.60
租赁费	2,646.02	30,179.56
折旧	780,810.27	800,126.60
电商费用	1,672.20	180,010.54
其他	64,582.76	47,371.70
合计	7,599,274.80	5,104,915.07

(四十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	767,925.75	380,539.91
招待费	3,051,209.30	2,687,437.61
职工薪酬	10,847,888.82	10,505,306.40
资产折旧	3,323,045.64	3,213,316.50
办公费	2,302,873.01	972,697.10
无形资产摊销	690,372.96	637,331.81
租赁费	186,090.20	242,909.83
服务费	3,067,675.73	1,854,770.28
维修费	896,016.90	353,334.24
换羽费用	0.00	626,082.94
其他	203,074.93	193,111.57
合计	25,336,173.24	21,666,838.19

(四十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,669,685.08	64,706.76
办公费	63,699.19	21,408.92

资产折旧	11,232.78	7,734.13
职工薪酬	821,739.12	436,280.77
合计	2,566,356.17	530,130.58

(四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	20,331,113.02	17,332,704.33
其中：租赁负债利息费用	302,507.58	190,333.61
减：利息收入	100,453.33	31,622.80
汇兑损失	2,310,326.64	11,491,590.00
减：汇兑收益		
手续费	62,479.84	48,685.42
合计	22,603,466.17	28,841,356.95

(四十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	7,472,982.52	5,639,283.66
其他政府补助	2,531,156.60	794,425.45
进项税加计扣除	10,867.53	
个税手续费返还	2,558.36	5,999.60
其他		22,480,667.01
合计	10,017,565.01	28,920,375.72

注：“其他”为合并范围内母公司接受免税子公司销售货物抵扣的增值税。

(四十四) 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	-533,481.06	-737,687.64
处置长期股权投资产生的投资收益	-425,521.49	
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	172,500.00	180,000.00
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		

处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
债务重组利得		
合计	-786,502.55	-557,687.64

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
非流动金融资产公允价值变动	174,931.35	-1,332,074.62
合计	174,931.35	-1,332,074.62

(四十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	38,360.06	-2,967,804.68
其他应收款坏账损失	-1,143,737.23	198,790.42
合计	-1,105,377.17	-2,769,014.26

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-3,229,091.64	
固定资产减值准备		-886,860.89
合计	-3,229,091.64	-886,860.89

(四十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	85,747.35	-804,683.43
生产性生物资产处置利得	-53,486.88	704,443.27
合计	32,260.47	-100,240.16

(四十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
罚款、赔偿收入	673,843.19	
盘盈利得		4.55
接受捐赠利得		1,496.00
其他	789,855.34	100,397.17
合计	1,463,698.53	101,897.72

(五十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
对外捐赠		16,100.00
罚款滞纳金	797,772.08	7,438.26
非流动资产毁损报废损失	4,494,073.65	440,384.59
其他	374,615.77	102,862.05
合计	5,666,461.50	566,784.90

(五十一) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,594.16	5,287.98
递延所得税费用	968,841.47	-483,220.32
合计	985,435.63	-477,932.34

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-32,051,186.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,807,677.97
子公司适用不同税率的影响	989,220.38
调整以前期间所得税的影响	4.73
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	270,244.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,918,867.17
研发费用等加计扣除的影响	-385,223.43
所得税费用	985,435.63

(五十二) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收回往来款、代垫款	3,689,340.06	759,602.10
政府补助	22,918,916.12	26,479,474.61
利息收入	94,076.71	31,622.80
营业外收入	96,669.28	48,876.99
其他	12,032.53	
合计	26,811,034.70	27,319,576.50

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间往来	5,082,900.09	1,371,089.47
付现费用	5,258,816.70	8,849,896.71
冻结银行存款	616,827.20	1,882,171.73
合计	10,958,543.99	12,103,157.91

2、支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额
新建基地	26,075,330.09
预制菜车间	12,939,400.00
合计	39,014,730.09

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间拆借资金	196,061,269.35	272,983,945.21
定期存款到期		60,000.00
合计	196,061,269.35	273,043,945.21

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
企业间拆借资金	227,351,620.08	272,442,557.84
租赁费	1,024,761.30	
其他	148,000.00	
合计	228,524,381.38	272,442,557.84

(五十三) 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-33,036,621.95	3,345,567.59
加: 信用减值损失	1,105,377.17	3,153,544.54
资产减值准备	3,229,091.64	886,860.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,391,871.53	36,066,519.21
使用权资产折旧	441,992.71	484,595.55
无形资产摊销	1,271,320.58	1,473,632.60
长期待摊费用摊销	117,041.42	77,056.28
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)	-32,260.47	100,240.16
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4,494,073.65	527,289.32
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-174,934.35	1,332,074.62
财务费用(收益以“-”号填列)	22,641,439.66	28,811,295.59
投资损失(收益以“-”号填列)	786,502.55	557,687.64
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	68,607.39	-487,834.13
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	900,234.08	
存货的减少(增加以“-”号填列)	16,551,079.18	-27,885,917.92
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	20,812,377.07	15,056,507.73
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	11,881,451.25	-5,024,951.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	92,448,643.11	58,474,168.67
2.不涉及现金收支的重大活动:		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	5,867,976.03	4,514,662.32
减: 现金的期初余额	4,514,662.32	5,449,698.65
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	1,353,313.71	-935,036.33

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	6,240,000.00
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	202,831.70
加: 以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	6,037,168.30

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	5,867,976.03	4,514,662.32
其中：库存现金	30,953.11	49,304.73
可随时用于支付的银行存款	5,837,022.92	4,465,357.59
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,867,976.03	4,927,048.70
母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	2,498,998.93	1,882,171.73

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	2,498,998.93	1,882,171.73	冻结 (1)
投资性房地产	17,628,473.67	1,771,654.07	抵押担保 (2)
固定资产	88,666,735.82	88,380,111.82	抵押担保 (3)
无形资产	46,263,687.07	42,940,604.93	抵押担保 (4)
合计	155,057,895.49	134,974,542.55	

注：(1) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在因被遵化新和美客多饲料有限公司诉讼，由遵化市人民法院 2022 年 6 月 14 日做出的 (2022) 冀 0281 民初 5208 号裁定书裁定如下：将本公司名下财产（金融机构存款）在人民币 4,853,386.52 元限额内查封、冻结。实际冻结工行 9663 账户 989,962.55 元、建行 1437 账户 483,878.57 元、信用社 0149 账户 414,690.81 元，合计 1,882,171.73 元。遵化市人民法院 2023 年 12 月下达了《河北省遵化市人民法院民事裁定书》((2023)冀 0281 民初 7156 号)，冻结农行 1788 账户 610,467.00 元。

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，投资性房地产中有账面原值 28,672,443.83 元，账面价值 17,628,473.67 元的土地使用权及房屋建筑物为河北美客多食品集团股份有限公司、唐山市美客多央厨食品有限公司取得短期借款设定抵押担保。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，固定资产中有账面原值 103,912,103.84 元，账面价值 87,777,839.78 元的房屋建筑物为河北美客多食品集团股份有限公司、唐山市美客多央厨食品有限公司、取得短期借款设定抵押担保。

固定资产中有账面原值 1,394,788.07 元，账面价值 888,896.04 元的房屋建筑物及设备为遵化市长城种禽有限公司取得陈庄子村委会借款设定抵押担保。

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，无形资产中有账面原值 57,629,161.84 元，账面价值 46,263,687.07

元的土地使用权为河北美客多食品集团股份有限公司、唐山市美客多央厨食品有限公司取得短期借款设定抵押担保

(五十五) 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			
其中：港币	0.98	0.9062	0.89
长期借款			
其中：美元	17,065,792.41	7.0827	120,871,887.91
应付利息			
其中：美元（应还未还利息，汇率固定）	599,263.43	7.3121	4,381,874.13
一年内到期的非流动负债			
其中：美元（应还本金，汇率固定）	563,994.94	7.3121	4,123,987.40
美元（未到付息日一年内到期本息）	1,398,382.84	7.0827	9,904,326.14

(五十六) 租赁

1、作为承租人

项目	本期金额
租赁负债的利息费用	302,507.58
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	193,442.00
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（已包括在上述短期租赁费用的低价值资产短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	620,330.30
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	

2、作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额
经营租赁收入	1,812,187.41
其中：与未纳入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	1,812,187.41

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料	1,669,685.08	64,706.76

办公费	63,699.19	21,408.92
资产折旧	11,232.78	7,734.13
职工薪酬	821,739.12	436,280.77
合计	2,566,356.17	530,130.58
其中：费用化研发支出	2,566,356.17	530,130.58
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1、处置子公司

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
唐山市绿盛农生物肥料有限公司	2023年11月30日	5,020,000.00	100.00	转让股权	不再控制	-445,521.49	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

2、其他原因合并范围的变化

天津市美客多牧业有限公司成立于 2023 年 10 月 11 日，由河北美客多食品集团股份有限公司 100% 投资成立，从 2023 年 10 月开始纳入本期合并。

遵化市美客多常青饲料有限公司成立于 2023 年 11 月 14 日，由河北美客多食品集团股份有限公司 100% 投资成立，从 2023 年 11 月开始纳入本期合并。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	经营范围	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
遵化市德泰禽业有限公司	遵化市	遵化市东陵满族乡大汤河村	肉鸡、蛋鸡养殖销售	100.00		非同一控制下企业合并
玉田县曙光肉鸡养殖有限公司	玉田县	玉田县亮甲店镇学田庄村西	肉鸡养殖销售	100.00		非同一控制下企业合并
遵化世行能源有限公司	遵化市	遵化市堡子店镇西新店子村	有机肥、沼气生产销售	100.00		投资设立
遵化市长城种禽有限公司	遵化市	遵化市堡子店镇西新店子村	种鸡饲养孵化销售	100.00		非同一控制下企业合并
遵化市优邦肉鸡养殖有限公司	遵化市	河北省遵化市石门镇小渤海寨村	肉鸡养殖销售	100.00		投资设立
唐山市美客多央厨食品有限公司	遵化市	河北省遵化市西部工业园区	熟食加工	100.00		投资设立
遵化市美客多药械有限公司	遵化市	河北省遵化市贸易城	兽药销售	100.00		非同一控制下企业合并
遵化市德宇畜禽养殖有限公司	遵化市	河北省唐山市遵化市堡子店镇西新店子村	种畜禽生产；种畜禽经营；	100.00		投资设立
遵化市美客多常青饲料有限公司	遵化市	河北省唐山市遵化市堡子店镇西新店子村北	饲料生产	100.00		投资设立
天津市美客多牧业有限公司	天津市	天津市蓟州区出头岭镇景各庄村南 50 米	家禽饲养；种畜禽生产	100.00		投资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

遵化新和美客多饲料有限公司	遵化市堡子店镇西新店子村	遵化市堡子店镇西新店子村	浓缩饲料	34.00		权益法
---------------	--------------	--------------	------	-------	--	-----

(2) 重要联营企业（遵化新和美客多饲料有限公司）的主要财务信息

项目	2023年12月31日余额 /2023年度发生额	2022年12月31日余额 /2022年度发生额
流动资产	1,375,144.32	1,467,040.32
非流动资产	14,598,013.27	16,091,936.11
资产合计	15,973,157.59	17,558,976.43
流动负债	10,206,726.35	10,290,914.90
非流动负债	40,000.30	48,000.28
负债合计	10,246,726.65	10,338,915.18
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	5,726,430.94	7,220,061.25
按持股比例计算的净资产份额	1,946,986.52	2,454,820.83
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	1,946,986.52	2,480,467.58
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-1,493,630.31	-2,169,669.53
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,493,630.31	-2,169,669.53
本年度收到的来自联营企业的股利		

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额 3,441,160.00 元。

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因：应收款项的期末余额 3,441,160.00 元为贷款贴息，一般在第二年支付上年的贴息补助。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	129,163,482.79	16,780,000.00		7,472,982.52	26,303,190.08	111,805,338.02	与资产相关

其他说明：政府补助的本期减少中的 26,303,190.08 元，为出售绿盛农公司导致的减少。

3、计入当期损益的政府补助

类型	项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关	递延收益摊销	7,472,982.52	5,639,283.66
与收益相关	其他政府补助	2,531,156.60	794,425.45
与收益相关	进项税加计扣除	10,867.53	
与收益相关	个税手续费返还	2,558.36	5,999.60
与收益相关	其他		22,480,667.01
合计		10,017,565.01	28,920,375.72

十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。概括如下：

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；

2)债务人违反合同中对债务人的约束条款;

3)债务人很可能破产或进行其他财务重组;

4)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额详见本财务报表附注五相关项目之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

(1)货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易,并对其应收款项余额进行监控,以确保本公司不会面临重大坏账风险。

(二) 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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。公司存在世界银行美元贷款,随时国际市场利率变动而变动,存在利率风险,但公司会结合周转资金情况考虑外币负债的规模,以规避或降低利率风险。

2. 外汇风险

外汇风险,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。面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债,如果出现短期的失衡情况,会在必要时按市场汇率买卖外币,以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司于中国内地经营，但存在外币贷款，存在汇率变动风险，公司会结合周转资金情况考虑外币负债的规模，以规避或降低外汇风险。

十一、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

本公司控股股东、实际控制人为胡晓江。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、（一）

（三）本公司联营企业情况

本企业重要的联营企业详见附注八、（二）

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
遵化市长城食品有限公司	董事长胡晓江之妻何淑芝间接持股的企业
唐山市美客多食品股份有限公司	董事长胡晓江之妻何淑芝控制的企业
唐山市长城畜牧机械有限公司	董事胡占军控制的企业
遵化市曙光矿业有限公司	董事长胡晓江妻妹何淑玲控制的企业
唐山市美客多房地产开发有限公司	董事长胡晓江之妻何淑芝间接持股的企业
遵化海辉矿业责任有限公司	董事长胡晓江之弟胡小海经营的公司
北京长城安博科技有限公司	董事长胡晓江担任执行董事、总经理,其女胡颖军持股 100%的企业
建平县长城矿业有限公司	董事长胡晓江持股 80%，担任执行董事兼总经理
张家口美康牧业发展有限公司	董事长胡晓江担任执行董事
美客多家禽育种有限公司	董事长胡晓江之外甥女田煜楠控制的企业
遵化市美客多加气站	董事长胡晓江控制的企业
熊材食品（北京）有限公司	公司参股企业
遵化市绿野肉鸡养殖专业合作社	其他关联，法定代表人王东
遵化市长城饲料有限公司	其他关联，法定代表人郝海泉
遵化市泰燊建筑工程有限公司	其他关联，法定代表人樊广海
遵化市长城农村资金专业合作社	法定代表人胡晓江
遵化市长城科贸有限公司兽药门市部	胡晓江控制的个体户
遵化市陈庄子曙光肉鸡养殖专业合作社	董事长胡晓江之外甥女田煜楠控制的企业
遵化市西留村乡供销合作社有限公司	黄靖持股 32%的企业
遵化市美客多环境工程有限公司	其他关联，法定代表人谷士春
唐山市绿盛农生物肥料有限公司	2023 年 11 月 30 日转让股权,现为其他关联
黄靖	公司的共同实际控制人、董事
李洪艳	董事、副总经理

何淑芝	胡晓江之妻
胡小丰	胡晓江之弟
胡小海	胡晓江之弟
胡占军	胡晓江之子、黄靖配偶，董事
曹立娜	监事
杨杰	监事会主席
郭力伟	董事、常务副总经理
马悦	董事
国宏鹏	董事
杨丽艳	监事
陈丽娟	财务总监
何淑玲	胡晓江之妻妹
胡颖军	胡晓江之女
郭亮	胡颖军配偶
胡起君	胡晓江之侄
田煜楠	胡晓江之外甥女
田桂华	胡晓江配偶何淑芝之兄弟的配偶

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
唐山市美客多食品股份有限公司	白糖、栗仁礼盒、罐头	市场定价	180,314.96	6,440.00
唐山市长城畜牧机械有限公司	设备、配件、改造	市场定价	11,039,538.03	7,879,334.70
遵化市长城饲料有限公司	饲料	市场定价	225,683,461.20	226,269,672.30
遵化市绿野肉鸡养殖专业合作社	毛鸡、电费	市场定价	1,704,509.00	24,174,338.96
遵化市美客多加气站	天然气	市场定价	2,094,249.20	3,393,373.74
遵化市泰燊建筑工程有限公司	工程、设备	市场定价	33,750,666.83	29,356,139.28
张家口美康牧业发展有限公司	种蛋	市场定价	15,316,221.74	16,864,648.36
北京长城安博科技有限公司	软件	市场定价		354,253.46
河北美客多家禽育种有限公司	鸡蛋	市场定价	1,809,144.85	3,828.77
胡小丰	运费	市场定价	1,345,898.44	1,198,463.68

(2) 出售商品情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
唐美市美客多食品股份有限公司	鸡汤、调味品、沼气、有机肥	市场定价	5,601,619.90	6,294,293.42
唐山市长城畜牧机械有限公司	出售设备、熟食、鸡产品、毛蛋	市场定价	11,250.00	9,376,050.00
遵化市美客多加气站	电力	市场定价	105,560.01	96,666.02
遵化市长城饲料有限公司	沼气、鸡产品、鸡蛋、熟食	市场定价	1,190,743.81	1,172,546.14
熊材食品（北京）有限公司	鸡产品、包材	市场定价	10,016,047.71	17,967,336.14
遵化市绿野肉鸡养殖专业合作社	雏鸡	市场定价	1,711,830.00	2,891,185.00
唐山市美客多房地产开发有限公司	调味品、鸡汤	市场定价	139,280.46	778,696.87
张家口美康牧业发展有限公司	药品	市场定价	1,433.63	38,863.89
河北美客多家禽育种有限公司	沼气、药品、油鸡	市场定价	97,805.02	67,310.40
曹立娜	鸡蛋	市场定价	4,474.00	
遵化海辉矿业有限责任公司	销售电力	市场定价	404,372.22	10,372.16
遵化市泰染建筑工程有限公司	鸡产品、鸡汤	市场定价	1,207.96	

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
唐山市美客多食品股份有限公司	出租商标使用权	56,603.76	56,603.76
遵化市美客多加气站	出租房屋及设备	707,964.60	707,964.60

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期金额			上期金额
		支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	确认的租赁费
	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可				

		变租赁付款 额			
唐山市美客多食品股份有限公司	土地	30,000.00	30,000.00		30,000.00
何淑芝	车辆	1333.33	4,000.00		4,000.00
胡晓江	房屋	10,000.00	10,000.00		10,000.00

3、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
胡晓江、何淑芝	10,000,000.00	2023-2-28	2024-2-28	否
胡晓江	80,000,000.00	2023-7-5	2024-7-3	否
胡晓江、何淑芝	30,000,000.00	2023-4-25	2024-4-24	否
遵化市长城食品有限公司	10,000,000.00	2023-8-14	2024-8-10	否
遵化美客多生物科技有限公司	6,000,000.00	2023-8-11	2024-8-10	否
胡晓江、何淑芝	10,000,000.00	2023-3-7	2024-3-7	否
唐山市长城畜牧机械有限公司、胡晓江、胡占军	20,000,000.00	2023-8-30	2024-8-28	否

(2) 本公司作为担保方

无

4、关联方资金拆借

本期拆入情况：

项目名称	关联方	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额
其他应付款	胡晓江	140,166.80	1,473,900.00	1,414,066.80	200,000.00
其他应付款	遵化市长城饲料有限公司	5,000,000.00	10,000,000.00	11,100,000.00	3,900,000.00
其他应付款	黄靖	14,570,507.46	19,660,000.00	34,130,507.46	100,000.00
其他应付款	唐山市美客多房地产开发有限公司	9,661,000.00	15,550,440.00	16,650,440.00	7,361,000.00
其他应付款	唐山市美客多食品股份有限公司		75,515,466.42	75,515,466.42	
其他应付款	唐山市长城畜牧机械有限公司		5,159,000.00	5,159,000.00	
其他应付款	遵化市长城农村资	3,600,000.00	4,014,531.67	7,614,531.67	

	金专业合作社				
其他应付款	遵化市绿野肉鸡养殖专业合作社	600,000.00	30,000.00	30,000.00	600,000.00
其他应付款	杨杰	2,232,500.00		2,232,500.00	
其他应付款	遵化市美客多环境工程有限公司		5,202,946.20		5,202,946.20
其他应付款	遵化市泰燊建筑工程有限公司		6,459,000.00	6,459,000.00	
其他应付款	遵化市长城食品有限公司		3,000,000.00	3,000,000.00	
合计		35,804,174.26	146,065,284.29	163,305,512.35	17,363,946.20

本期拆出情况：

项目名称	关联方	期初余额	本期拆出	本期收回	期末余额
其他应收款	唐山市绿盛农生物肥料有限公司	23,390,844.06	35,949,558.99	40,519,197.48	18,821,205.57
合计		23,390,844.06	35,949,558.99	40,519,197.48	18,821,205.57

注：2023年11月30日转让股权

5、股权出售

关联方	关联交易内容	本期发生额
遵化市美客多环境工程有限公司	预收遵化世行能源有限公司股权转让款	1,220,000.00

6、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,238,985.03	906,260.06

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	唐山市美客多食品股份有限公司	867,083.69		2,569,710.21	
应收账款	唐山市美客多房地产开发有限公司			915,556.42	

应收账款	遵化市美客多加气站	216,376.57		160,008.53	
应收账款	熊材食品（北京）有限公司	148,298.40		1,885,577.94	
应收账款	遵化市绿野肉鸡养殖专业合作社			2,452,575.00	34,718.00
应收账款	张家口美康牧业发展有限公司	1,620.00		225,369.70	
应收账款	遵化市长城饲料有限公司	183,825.20		171,007.20	
应收账款	河北美客多家禽育种有限公司	57,745.24		14,815.20	
应收账款	唐山市绿盛农生物肥料有限公司	40,700.00			
应收账款	遵化海辉矿业责任有限公司	20,000.00			
预付款项	唐山市长城畜牧机械有限公司			2,643,505.30	
预付款项	张家口美康牧业发展有限公司				
预付款项	北京长城安博科技有限公司			142,204.00	
预付款项	遵化市绿野肉鸡养殖专业合作社	3,000,000.00		739,257.00	
预付款项	遵化市泰燊建筑工程有限公司	252,700.00		3,883,306.18	
预付款项	遵化市长城饲料有限公司	5,430,548.27		4,055,748.19	
其他应收款	唐山市绿盛农生物肥料有限公司	18,821,205.57	941,060.28		
其他应收款	北京长城安博科技有限公司	142,204.00	7,110.20		

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	胡小丰	177,084.96	172,859.87
应付账款	唐山市美客多食品股份有限公司	40,856.00	215,673.69
应付账款	唐山市长城畜牧机械有限公司	1,740,590.00	2,232,108.60
应付账款	何淑芝		4,000.00
应付账款	张家口美康牧业发展有限公司	225,967.74	1,158,660.00
应付账款	遵化市美客多加气站	170,900.00	323,820.81
应付账款	遵化市泰燊建筑工程有限公司	920,991.56	5,516,830.17
应付账款	遵化市绿野肉鸡养殖专业合作社	188,182.50	619,860.50
应付账款	遵化市长城饲料有限公司	1,591,526.40	6,223,410.12
应付账款	遵化市长城食品有限公司		153,352.16
应付账款	胡晓江	21,397.33	31,397.33
应付账款	遵化海辉矿业责任有限公司	20,000.00	
应付账款	唐山市绿盛农生物肥料有限公司	23,630.14	
预收账款	唐山市长城畜牧机械有限公司		30,000.00
预收账款	遵化海辉矿业有限责任公司		11,331.31
其他应付款	杨丽艳	13,757.28	
其他应付款	胡晓江	210,000.00	140,166.80
其他应付款	遵化市长城农村资金专业合作社		3,600,000.00
其他应付款	杨杰		2,232,500.00

其他应付款	唐山市美客多房地产开发有限公司	7,361,000.00	9,661,000.00
其他应付款	胡起君		24,593.30
其他应付款	何淑芝	1,333.00	
其他应付款	遵化市绿野肉鸡养殖专业合作社	600,000.00	
其他应付款	遵化市长城饲料有限公司	3,900,000.00	
其他应付款	郭力伟	10,355.52	
其他应付款	黄靖	113,757.28	14,470,507.46
其他应付款	熊材食品（北京）有限公司	100,000.00	
其他应付款	遵化市美客多环境工程有限公司	5,202,946.20	

（七）关联方承诺

遵化市长城饲料有限公司及其股东向本公司承诺，如因本公司向遵化市长城饲料有限公司与遵化新和美客多饲料有限公司租赁提供担保责任，对本公司造成的损失（包括但不限于租金、滞纳金、违约金等）和不利影响，其承担无限连带责任。

十二、承诺及或有事项

（一）或有事项

本公司因被遵化新和美客多饲料有限公司诉讼，承担遵化市长城饲料有限公司租赁其厂房及设备的租金、违约金等。遵化新和美客多饲料有限公司同时将本公司和遵化市长城饲料有限公司作为被告。遵化市人民法院 2022 年 6 月 14 日下达了《河北省遵化市人民法院民事裁定书》（（2022）冀 0281 民初 5208 号），将本公司名下财产（金融机构存款）在人民币 4,853,386.52 元限额内查封、冻结。2024 年 3 月 1 日遵化市长城饲料有限公司已支付租赁厂房及设备的租金、违约金。2024 年 3 月 1 日河北省遵化市人民法院民事裁定书【(2022)冀 0281 民初 5208 号之三】对公司冻结账户予以解封。

（二）资产负债表日后事项

1、2024 年 4 月 29 日，公司第三届董事会第八次会议审议通过了 2023 年度利润分配预案：考虑公司正常经营和长远发展，公司拟定暂不进行利润分配、不转增股本，该预案尚需股东大会批准。

2、2024 年 3 月 1 日《遵化市人民法院下达河北省遵化市人民法院民事裁定书》（（2022）冀 0281 民初 5208 号之三），解除对被申请人河北美客多食品集团股份有限公司名下的财产（包括金融机构的存款）的查封、冻结。

十三、其他重要事项

河北美客多食品集团股份有限公司（以下简称“美客多公司”）于近期发现重要前期差错事项，本公司已对这些前期会计差错进行更正，业经 2024 年 4 月 29 日第三届董事会第八次会议批准。根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，涉及 2022

年度财务报表更正情况如下：

(一) 重大会计差错更正的原因及内容

会计差错更正原因及内容	影响科目	2022年12月31日 /2022年度
公允价值计量的其他非流动金融资产	其他非流动金融资产	-1,332,074.62
公允价值变动调减公允价值变动损益	公允价值变动损益	-1,332,074.62
可抵扣亏损和坏账，补提递延所得税资产，调增递延所得税资产、调减所得税费用	递延所得税资产	485,600.99
	所得税费用	-485,600.99
长期借款少计提利息、汇兑损失，调增长期借款和财务费用	长期借款	3,245,155.94
	一年内到期的其他非流动负债	9,515,822.32
	财务费用	12,760,978.26
闲置固定资产计提跌价准备，调增固定资产减值准备	资产减值损失	-886,860.89
	固定资产	-758,251.08
	营业成本	-128,609.81

(二) 对财务状况和经营成果、现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响2022年度财务报表项目及金额如下：

1、合并报表

合并资产负债表项目

项目	调整前	调整金额	调整后
其他非流动金融资产	3,160,000.00	-1,332,074.62	1,827,925.38
固定资产	551,095,897.78	-758,251.08	550,337,646.70
递延所得税资产	2,308.41	485,600.99	487,909.40
非流动资产合计	635,614,000.37	-1,604,724.71	634,009,275.66
资产总计	794,081,340.71	-1,604,724.71	792,476,616.00
一年内到期的非流动负债	3,398,253.59	9,515,822.32	12,914,075.91
流动负债合计	260,357,244.29	9,515,822.32	269,873,066.61
长期借款	123,305,619.25	3,245,155.94	126,550,775.19
非流动负债合计	339,642,452.65	3,245,155.94	342,887,608.59
负债合计	599,999,696.94	12,760,978.26	612,760,675.20
未分配利润	43,892,296.13	-14,365,702.97	29,526,593.16
归属于母公司股东权益合计	194,081,643.77	-14,365,702.97	179,715,940.80
股东权益合计	194,081,643.77	-14,365,702.97	179,715,940.80
负债和股东权益总计	794,081,340.71	-1,604,724.71	792,476,616.00

合并利润表项目

项目	调整前	调整金额	调整后
二、营业总成本	567,805,693.06	12,632,368.45	580,438,061.51
营业成本	522,149,893.11	-128,609.81	522,021,283.30

财务费用	16,080,378.69	12,760,978.26	28,841,356.95
公允价值变动收益		-1,332,074.62	-1,332,074.62
资产减值损失		-886,860.89	-886,860.89
三、营业利润(亏损以“—”号填列)	18,183,826.39	-14,851,303.96	3,332,522.43
四、利润总额(亏损总额以“—”号填列)	17,718,939.21	-14,851,303.96	2,867,635.25
所得税费用	7,668.65	-485,600.99	-477,932.34
五、净利润(净亏损以“—”号填列)	17,711,270.56	-14,365,702.97	3,345,567.59
1. 持续经营净利润(净亏损以“—”号填列)	17,711,270.56	-14,365,702.97	3,345,567.59
七、综合收益总额	17,711,270.56	-14,365,702.97	3,345,567.59

合并现金流量项目

无影响

(二) 母公司报表

母公司资产负债表

项目	调整前	调整金额	调整后
其他非流动金融资产	3,160,000.00	-1,332,074.62	1,827,925.38
非流动资产合计	498,157,530.94	-1,332,074.62	496,825,456.32
资产总计	628,572,400.02	-1,332,074.62	627,240,325.40
一年内到期的非流动负债	1,710,000.00	9,515,822.32	11,225,822.32
流动负债合计	257,110,106.52	9,515,822.32	266,625,928.84
长期借款	123,305,619.25	3,245,155.94	126,550,775.19
非流动负债合计	227,021,980.29	3,245,155.94	230,267,136.23
负债合计	484,132,086.81	12,760,978.26	496,893,065.07
未分配利润	-3,936,667.50	-14,093,052.88	-18,029,720.38
股东权益合计	144,440,313.21	-14,093,052.88	130,347,260.33
负债和股东权益总计	628,572,400.02	-1,332,074.62	627,240,325.40

母公司利润表

项目	调整前	调整金额	调整后
财务费用	8,493,034.54	12,760,978.26	21,254,012.80
公允价值变动收益		-1,332,074.62	-1,332,074.62
三、营业利润(亏损以“—”号填列)	-1,280,261.00	-14,093,052.88	-15,373,313.88
四、利润总额(亏损总额以“—”号填列)	-1,318,573.94	-14,093,052.88	-15,411,626.82
五、净利润(净亏损以“—”号填列)	-1,318,573.94	-14,093,052.88	-15,411,626.82

1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-1,318,573.94	-14,093,052.88	-15,411,626.82
七、综合收益总额	-1,318,573.94	-14,093,052.88	-15,411,626.82

母公司现金流量项目

无影响

三、对指标的影响

报告期利润	加权平均净资产收益率			每股收益		
	变更前	差异数	变更后	变更前	差异数	变更后
归属于公司普通股股东的净利润	9.56%	-7.68%	1.88%	0.14	-0.11	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.39%	-7.81%	-1.42%	0.09	-0.11	-0.02

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：1 年以内分项		
6 个月以内（含 6 个月）	46,834,814.44	21,369,839.85
6—12 个月（含 12 个月）	550,000.00	
1 年以内小计	47,384,814.44	21,369,839.85
1—2 年（含 2 年）	1,679.04	3,912,054.21
2—3 年（含 3 年）	9,054.21	3,000.00
3 年以上		
合计	47,395,547.69	25,284,894.06

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	比例 (%)	

		(%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	47,395,547.69	100.00	32,362.92	0.07	47,363,184.77
其中:					
合并范围内关联方	42,927,129.37	90.57			42,927,129.37
账龄组合	4,468,418.32	9.43	32,362.92	0.72	4,436,055.40
合计	47,395,547.69	100.00	32,362.92	0.07	47,363,184.77

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,284,894.06	100.00	781,810.84	3.09	24,503,083.22
其中:					
合并范围内关联方	6,249,704.16	24.72			624,9704.16
账龄组合	19,035,189.90	75.28	781,810.84	4.11	1,825,3379.06
合计	25,284,894.06	100.00	781,810.84	3.09	24,503,083.22

合并范围内关联方:

名称	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)	
遵化世行能源有限公司	42,927,129.37	0.00	
合计	42,927,129.37	0.00	

账龄组合:

账龄	期末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	计提比例 (%)	
6个月以内(含6个月)	3,907,685.07	0.00	-
6—12个月(含12个月)	550,000.00	5.00	27,500.00
1-2年	1,679.04	20.00	335.81
2-3年	9,054.21	50.00	4,527.11
3年以上		100.00	
合计	4,468,418.32	0.72	32,362.92

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合计提坏账准备	781,810.84	481,344.51			-1,230,792.43	32,362.92
合计	781,810.84	481,344.51			-1,230,792.43	32,362.92

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占总额比例(%)	坏账准备期末余额
遵化世行能源有限公司	42,927,129.37	90.57	
樊广青	1,100,000.00	2.32	27,500.00
河南双汇投资发展股份有限公司	2,033,330.36	4.29	
南昌双汇食品有限公司	581,409.60	1.23	
国网冀北电力有限公司唐山供电公司	217,649.14	0.46	
合计	46,859,518.47	98.89	

(二) 其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	93,065,848.94	73,914,032.34
合计	93,065,848.94	73,914,032.34

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	73,894,415.32
1—2年(含2年)	20,060,038.14
2—3年(含3年)	117,250.00
3年以上	201,000.00
合计	94,272,703.46

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴社保	6,994.10	5,175.83
集团内部往来款	71,568,703.03	67,454,983.97
代垫款项	114,736.76	70,634.52
政府补助-贷款贴息	3,441,160.00	5,643,160.00
周转备用金		21,349.18
保证金及押金	218,250.00	220,350.00
借款	18,922,859.57	626,540.71
合计	94,272,703.46	74,042,194.21

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年12月31日余额		128,161.87		128,161.87
2023年12月31日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-50,000.00	-1,000.00	51,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段	127,161.87	-127,161.87		
本期计提	932,395.78		150,000.00	1,082,395.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-3,703.13			-3,703.13
2023年12月31日余额	1,005,854.52		201,000.00	1,206,854.52

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额	
		计提	收回或转回	核销		其他变动
坏账准备	128,161.87	1,082,395.78			-3,703.13	1,206,854.52
合计	128,161.87	1,082,395.78			-3,703.13	1,206,854.52

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备期末余额
遵化市德宇畜禽养殖有限公司	27,098,357.00	28.74	往来款	1年以内 26,798,942.89元； 1-2年 299,414.11元	
遵化市优邦肉鸡养殖有限公司	23,890,503.93	25.34	往来款	1年以内	
遵化市德泰禽业有限公司	19,977,327.39	21.19	往来款	1年以内 216,703.36元； 1-2年 19,760,624.03元	

唐山市绿盛农生物肥料有限公司	18,680,655.57	19.82	往来款	1年以内	934,032.78
政府贴息	3,441,160.00	3.65	政府补助-垫付贴息	1年以内	
合计	93,088,003.89	98.74			

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	105,629,439.06		105,629,439.06	110,629,439.06		110,629,439.06
对联营企业投资	1,946,986.52		1,946,986.52	2,480,467.58		2,480,467.58
合计	107,576,425.58		107,576,425.58	113,109,906.64		113,109,906.64

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
遵化市德泰禽业有限公司	23,010,121.53			23,010,121.53		
玉田县曙光肉鸡养殖有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
遵化世行能源有限公司	2,700,000.00			2,700,000.00		
遵化市长城种禽有限公司	6,201,198.81			6,201,198.81		
唐山市绿盛农生物肥料有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
遵化市优邦肉鸡养殖有限公司	11,563,607.14			11,563,607.14		
唐山市美客多央厨食品有限公司	55,154,511.58			55,154,511.58		
遵化市美客多药械有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
合计	110,629,439.06		5,000,000.00	105,629,439.06		

(2) 对联营企业投资

投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备			其他
遵化新和美客多饲料有限公司	2,480,467.58			-533,481.06						1,946,986.52	
合计	2,480,467.58			-507,834.31						1,946,986.52	

(四) 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	428,243,727.88	425,960,615.01	359,406,192.50	345,456,024.18
其他业务	5,649,376.11	4,527,664.51	8,141,698.32	5,141,569.75
合计	433,893,103.99	430,488,279.52	367,547,890.82	350,597,593.93

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	2,680,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-533,481.06	-737,687.64
处置长期股权投资产生的投资收益	20,000.00	
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	172,500.00	180,000.00
合计	2,339,018.94	-557,687.64

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,887,334.67	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,531,156.60	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	174,931.35	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生		

的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	291,310.68	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-157,512.82	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-1,732,423.22	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-20.24	-0.25	-0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.18	-0.24	-0.24

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 **请填写具体原因** 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
其他非流动金融资产	3,160,000.00	1,827,925.38	-	-
固定资产	551,095,897.78	550,337,646.70	-	-
递延所得税资产	2,308.41	487,909.40	-	-
非流动资产合计	635,614,000.37	634,009,275.66	-	-
资产总计	794,081,340.71	792,476,616.00	-	-
一年内到期的非流动负债	3,398,253.59	12,914,075.91	-	-
流动负债合计	260,357,244.29	269,873,066.61	-	-
长期借款	123,305,619.25	126,550,775.19	-	-
非流动负债合计	339,642,452.65	342,887,608.59	-	-
负债合计	599,999,696.94	612,760,675.20	-	-
未分配利润	43,892,296.13	29,526,593.16	-	-
归属于母公司股东权益合计	194,081,643.77	179,715,940.80	-	-
股东权益合计	194,081,643.77	179,715,940.80	-	-
负债和股东权益总计	794,081,340.71	792,476,616.00	-	-
二、营业总成本	567,805,693.06	580,438,061.51	-	-
营业成本	522,149,893.11	522,021,283.30	-	-
财务费用	16,080,378.69	28,841,356.95	-	-
公允价值变动收益		-1,332,074.62	-	-
资产减值损失		-886,860.89	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	18,183,826.39	3,332,522.43	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	17,718,939.21	2,867,635.25	-	-
所得税费用	7,668.65	-477,932.34	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	17,711,270.56	3,345,567.59	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	17,711,270.56	3,345,567.59	-	-
七、综合收益总额	17,711,270.56	3,345,567.59	-	-

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√适用 □不适用

重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。对于因适用解释16号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定进行追溯调整。

本公司自2023年1月1日起执行该规定，执行该规定对财务报表列报期初数无影响。

重大会计差错更正的原因及影响

公司于近期发现重要前期差错事项，本公司已对这些前期会计差错进行更正，业经2024年4月29日第三届董事会第八次会议批准。根据《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007号）和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号-财务信息更正》（股转公告[2023]356号）的相关规定，涉及2022年度财务报表更正情况如下：

一、重大会计差错更正的原因及内容

会计差错更正原因及内容	影响科目	2022年12月31日 /2022年度
公允价值计量的其他非流动金融资产公允价值变动调减公允价值变动损益	其他非流动金融资产	-1,332,074.62
	公允价值变动损益	-1,332,074.62
可抵扣亏损和坏账，补提递延所得税资产，调增递延所得税资产、调减所得税费用	递延所得税资产	485,600.99
	所得税费用	-485,600.99
长期借款少计提利息、汇兑损失，调增长期借款和财务费用	长期借款	3,245,155.94
	一年内到期的其他非流动负债	9,515,822.32
	财务费用	12,760,978.26
闲置固定资产计提跌价准备，调增固定资产减值准备	资产减值损失	-886,860.89
	固定资产	-758,251.08
	营业成本	-128,609.81

二、对财务状况和经营成果、现金流量的影响

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响2022年度财务报表项目及金额如下：

(一) 合并报表

合并资产负债表项目

项目	调整前	调整金额	调整后
其他非流动金融资产	3,160,000.00	-1,332,074.62	1,827,925.38
固定资产	551,095,897.78	-758,251.08	550,337,646.70
递延所得税资产	2,308.41	485,600.99	487,909.40
非流动资产合计	635,614,000.37	-1,604,724.71	634,009,275.66
资产总计	794,081,340.71	-1,604,724.71	792,476,616.00
一年内到期的非流动负债	3,398,253.59	9,515,822.32	12,914,075.91
流动负债合计	260,357,244.29	9,515,822.32	269,873,066.61
长期借款	123,305,619.25	3,245,155.94	126,550,775.19
非流动负债合计	339,642,452.65	3,245,155.94	342,887,608.59
负债合计	599,999,696.94	12,760,978.26	612,760,675.20
未分配利润	43,892,296.13	-14,365,702.97	29,526,593.16
归属于母公司股东权益合计	194,081,643.77	-14,365,702.97	179,715,940.80
股东权益合计	194,081,643.77	-14,365,702.97	179,715,940.80
负债和股东权益总计	794,081,340.71	-1,604,724.71	792,476,616.00

合并利润表项目

项目	调整前	调整金额	调整后
二、营业总成本	567,805,693.06	12,632,368.45	580,438,061.51
营业成本	522,149,893.11	-128,609.81	522,021,283.30
财务费用	16,080,378.69	12,760,978.26	28,841,356.95
公允价值变动收益		-1,332,074.62	-1,332,074.62
资产减值损失		-886,860.89	-886,860.89
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	18,183,826.39	-14,851,303.96	3,332,522.43
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	17,718,939.21	-14,851,303.96	2,867,635.25
所得税费用	7,668.65	-485,600.99	-477,932.34
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	17,711,270.56	-14,365,702.97	3,345,567.59
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	17,711,270.56	-14,365,702.97	3,345,567.59
七、综合收益总额	17,711,270.56	-14,365,702.97	3,345,567.59

合并现金流量项目

无影响

(二) 母公司报表

母公司资产负债表

项目	调整前	调整金额	调整后
其他非流动金融资产	3,160,000.00	-1,332,074.62	1,827,925.38
非流动资产合计	498,157,530.94	-1,332,074.62	496,825,456.32
资产总计	628,572,400.02	-1,332,074.62	627,240,325.40

一年内到期的非流动负债	1,710,000.00	9,515,822.32	11,225,822.32
流动负债合计	257,110,106.52	9,515,822.32	266,625,928.84
长期借款	123,305,619.25	3,245,155.94	126,550,775.19
非流动负债合计	227,021,980.29	3,245,155.94	230,267,136.23
负债合计	484,132,086.81	12,760,978.26	496,893,065.07
未分配利润	-3,936,667.50	-14,093,052.88	-18,029,720.38
股东权益合计	144,440,313.21	-14,093,052.88	130,347,260.33
负债和股东权益总计	628,572,400.02	-1,332,074.62	627,240,325.40

母公司利润表

项目	调整前	调整金额	调整后
财务费用	8,493,034.54	12,760,978.26	21,254,012.80
公允价值变动收益		-1,332,074.62	-1,332,074.62
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-1,280,261.00	-14,093,052.88	-15,373,313.88
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-1,318,573.94	-14,093,052.88	-15,411,626.82
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-1,318,573.94	-14,093,052.88	-15,411,626.82
1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-1,318,573.94	-14,093,052.88	-15,411,626.82
七、综合收益总额	-1,318,573.94	-14,093,052.88	-15,411,626.82

母公司现金流量项目

无影响

三、对指标的影响

报告期利润	加权平均净资产收益率			每股收益		
	变更前	变更比例	变更后	变更前	变更比例	变更后
归属于公司普通股股东的净利润	9.56%	-7.68%	1.88%	0.14	-0.11	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.39%	-7.81%	-1.42%	0.09	-0.11	-0.02

公司本年度更换了会计师事务所（原北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙），现中喜会计师事务所（特殊普通合伙）），新任会计师事务所已与前任会计师事务所就上述四项重大会计差错做了必要的沟通。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-4,887,334.67
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,531,156.60
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	174,931.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	291,310.68
非经常性损益合计	-1,889,936.04
减：所得税影响数	-157,512.82
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-1,732,423.22

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用