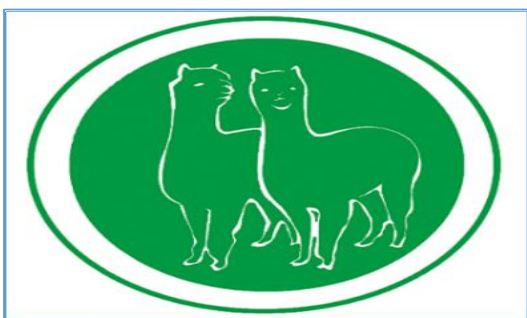




七峰山

NEEQ : 873672

山西七峰山农牧股份有限公司

Shanxi Qifengshan Agriculture and Husbandry Co., Ltd



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人邓昕、主管会计工作负责人邓昕及会计机构负责人（会计主管人员）张婧保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动及股东情况	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第六节	财务会计报告	25
附件 I	会计信息调整及差异情况	95
附件 II	融资情况	95

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。
	—
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、七峰山、申请挂牌公司	指	山西七峰山农牧股份有限公司
有限公司、七峰山有限	指	太原市阳曲县七峰山种养殖有限公司
股东大会	指	山西七峰山农牧股份有限公司股东大会
董事会	指	山西七峰山农牧股份有限公司董事会
监事会	指	山西七峰山农牧股份有限公司监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人
公司章程	指	山西七峰山农牧股份有限公司公司章程
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司、全国中小企业股份转让系统
证监会	指	中国证券监督管理委员会
本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
上年同期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
年初、期初	指	2024 年 1 月 1 日
期末	指	2024 年 6 月 30 日
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
会计师事务所	指	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
律师、律师事务所	指	山西晋商律师事务所
元、万元	指	人民币元、人民币万元
大美杨兴	指	山西大美杨兴农业开发有限公司
那米生物	指	山西那米生物科技发展有限公司
老来福	指	山西老来福养老服务有限公司
种羊驼	指	留作种用的羊驼
存栏量	指	某一阶段，如年初、某月、某季或年末的各类牲畜（成畜、幼畜，公畜、母畜等）的实有数
华卡约羊驼	指	世界上最主要的羊驼品种，占羊驼总量的 90% 以上
空怀期	指	母羊驼从哺乳期结束到下一个配种期的一段时间
PBMC	指	外周血中具有单个核的细胞
抗原	指	任何可诱发免疫反应和抗体生成的物质
纳米抗体	指	羊驼外周血液中存在的一种天然缺失轻链的抗体
轻链	指	免疫球蛋白中分子量较小的肽链，含 214 个氨基酸

抗体效价测定	指	测定抗体的物理状态及其在体内的滞留时间，以其与抗原反应的多少来表示其免疫效果
特种养殖	指	一种产品具有特殊利用价值的、新奇的、特殊的养殖业

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西七峰山农牧股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanxi Qifengshan Agriculture and Husbandry Co.,Ltd Qifengshan agriculture and husbandry		
法定代表人	邓昕	成立时间	2014 年 5 月 23 日
控股股东	控股股东为（邓榆生）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邓榆生、邓昕），一致行动人为（邓榆生、邓昕）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-畜牧业（A03）-牲畜饲养（A031）-其他牲畜饲养(A0319)		
主要产品与服务项目	公司主要产品包括小羊驼、羊驼副产品及抗体研究技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	七峰山	证券代码	873672
挂牌时间	2022 年 3 月 21 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	20,000,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	张婧	联系地址	山西省太原市阳曲县杨兴乡坪里村
电话	0351-6827819	电子邮箱	qfs558@163.com
传真	0351-6827819		
公司办公地址	山西省太原市阳曲县杨兴乡坪里村	邮政编码	030103
公司网址	www.qfsyt.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91140122399868425D		
注册地址	山西省太原市阳曲县杨兴乡坪里村		
注册资本（元）	20,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

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

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

(一) 采购模式

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

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

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

(二) 销售模式

公司对外销售的产品主要包括小羊驼、羊驼副产品及抗体研究技术服务。

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

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

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

（三）养殖模式

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

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

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

（四）研发模式

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

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

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

（五）盈利模式

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

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021年度取得高企证书，有效期3年。高新技术企业的认定，既提升了我公司的竞争力，同时也激发了企业的自主创新和科技创新能力。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	8,369,419.25	9,002,729.53	-7.03%
毛利率%	61.70%	65.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,702,965.55	4,353,180.02	-60.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,721,378.83	2,728,919.22	-163.08%
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）	3.34%	8.47%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.37%	5.31%	-

基本每股收益	0.09	0.22	-60.88%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	73,917,604.16	68,555,741.11	7.82%
负债总计	24,547,308.94	17,888,411.44	37.22%
归属于挂牌公司股东的净资产	49,370,295.22	50,667,329.67	-2.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.47	2.53	-2.56%
资产负债率%（母公司）	33.28%	26.14%	-
资产负债率%（合并）	33.21%	26.09%	-
流动比率	1.76	2.75	-
利息保障倍数	3.66	3.91	-
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	1,022,937.11	5,479,806.15	-81.33%
应收账款周转率	378.92	74.59	-
存货周转率	0.29	0.34	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.82%	3.74%	-
营业收入增长率%	-7.03%	28.47%	-
净利润增长率%	-60.88%	131.04%	-

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	807,384.98	1.09%	331,779.88	0.48%	143.35%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	25,935.00	0.04%	18,240.00	0.03%	42.19%
存货	11,489,918.62	15.54%	10,974,773.61	16.01%	4.69%
预付账款	7,523,722.36	10.18%	583,333.28	0.85%	1,189.78%
其他非流动资产	2,960.52	0.00%	2,960.52	0.00%	0.00%
固定资产	28,100,010.56	38.02%	30,181,649.81	44.02%	-6.90%
使用权资产	1,865,233.13	2.52%	1,912,144.19	2.79%	-2.45%
无形资产	5,633.56	0.01%	6,283.54	0.01%	-10.34%

生产性生物资产	24,096,805.43	32.60%	24,544,576.28	35.80%	-1.82%
短期借款	6,000,000.00	8.12%	1,101,411.67	1.61%	444.76%
应付职工薪酬	517,392.00	0.70%	336,414.74	0.49%	53.80%
应交税费	6,989.19	0.01%	7,023.60	0.01%	-0.49%
其他应付款	887,744.08	1.20%	1,389,198.28	2.03%	-36.10%
合同负债	169,792.08	0.23%	89,861.39	0.13%	88.95%
一年内到期的非流动负债	700,000.02	0.95%	1,411,340.04	2.06%	-50.40%
其他流动负债	0.00	0.00%	430.69	0.00%	-100.00%
长期应付款	11,320,000.00	15.31%	11,320,000.00	16.51%	0.00%
递延收益	1,245,391.62	1.68%	1,532,731.08	2.24%	-18.75%

项目重大变动原因

1、预付账款较上年期末增长1,189.78%，增加6,940,389.08 元，主要为预付的饲料款、羊驼款及羊圈建设款。饲料款每年年初均会预付，羊驼款及羊圈建设款为羊驼人工授精及核心育种种群建设项目所需。 2、短期借款较上年期末增长444.76%，增加4,898,588.33 元，其中公司向阳曲县农商行成年羊驼抵押担保借款600万元，借款期间为2024年2月9日至2024年12月25日，预付饲料及羊驼款。邓榆生、邓昕、赵丽娟为公司200万元的交行一年期借款提供连带责任保证，借款期间为2023年1月16日至2024年1月15日，截止2023年12月31日，该笔借款余额为110万元，2024年1月已全部还清。 3、合同负债较上年期末增长88.95%，增加79,930.69元，主要为合同预收款货物未出库。 4、一年内到期的非流动负债较上年期末减少50.40%，减少711,340.02元，为公司归还微众银行借款本金711,340.02元。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	8,369,419.25	-	9,002,729.53	-	-7.03%
营业成本	3,205,475.50	38.30%	3,106,897.53	34.51%	3.17%
毛利率	61.70%	-	65.49%	-	-
税金及附加	3,293.43	0.04%	8,335.06	0.09%	-60.49%
销售费用	153,085.00	1.83%	184,435.00	2.05%	-17.00%

管理费用	5,097,262.72	60.90%	1,558,788.10	17.31%	227.00%
研发费用	990,045.82	11.83%	888,918.14	9.87%	11.38%
财务费用	641,230.61	7.66%	517,220.08	5.75%	23.98%
信用减值损失	-405.00	0.00%	-945.00	-0.01%	-57.14%
其他收益	3,092,782.21	36.95%	1,336,901.77	14.85%	131.34%
资产处置收益	14,044.93	0.17%	72,470.84	0.80%	-80.62%
营业利润	1,385,448.31	16.55%	4,146,563.23	46.06%	-66.59%
营业外收入	984,000.00	11.76%	506,380.89	5.62%	94.32%
营业外支出	666,482.76	7.96%	291,492.70	3.24%	128.64%
所得税费用	0.00	0.00%	8,271.40	0.09%	-100.00%
净利润	1,702,965.55	20.35%	4,353,180.02	48.35%	-60.88%
经营活动产生的现金流量净额	1,022,937.11	-	5,479,806.15	-	-81.33%
投资活动产生的现金流量净额	-3,442,937.80	-	-924,700.00	-	-272.33%
筹资活动产生的现金流量净额	2,895,605.79	-	-2,239,890.81	-	229.27%

项目重大变动原因

- 1、税金及附加较上年同期减少 60.49%，减少 5,041.63 元，主要为公司所用一辆车的车船使用税。
- 2、管理费用较上年同期增长 227.00%，增加 3,538,474.62 元，主要为今年新增一年期羊驼财产保险费 350 余万元，其中政府补 80%，公司支付 20%。
- 3、其他收益较上年同期增长 131.34%，增加 1,755,880.44 元，主要为羊驼财产保险费 350 余万元政府补 80%，其他政府补助较上年同期减少 100 余万元。
- 4、资产处置收益较上年同期减少 80.62%，减少 58,425.91 元，为较上年销售成年淘汰羊驼减少。
- 5、营业利润较上年同期减少 66.59%，减少 2,761,114.92 元，主要为羊驼财产保险费及政府补助较上年同期减少所致。
- 6、营业外收入较上年同期增长 94.32%，增加 477,619.11 元，主要为羊驼财产保险赔付款。
- 7、营业外支出较上年同期增长 128.64%，增加 374,990.06 元，主要为生产性生物资产报废损失增加。因天气骤冷骤热导致部分体弱羊驼死亡数量增加。

8、投资活动产生的现金流量净额：较上年同期减少 272.33%，减少 2,518,237.80 元，主要为购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加，即预付羊圈建设及羊驼款增加。

9、筹资活动产生的现金流量净额：较上年同期增长 229.27%，增加 5,135,496.60 元，主要为向阳曲县农商行一年期贷款 600 万元预付饲料及羊驼款。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
山西那米生物科技有限公司	子公司	生物科技领域内的技术服务	10,000,000.00	468,444.07	367,230.60	487,475.25	-19,204.42

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
山西中培兴达人力资源有限公司	无	为未来培训工人做准备。

备注：公司将持有其 20%的股权转让，公司已于 2024 年 05 月 31 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台上 (<http://www.neeq.com.cn>)披露了出售资产的公告，公告编号:2024-021,并于 2024 年 6 月 17 日披露了 2024 年第二次临时股东大会决议公告，公告编号:2024-022。

（二） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制风险	邓榆生持有公司 65%的股份，邓昕持有公司 35%的股份，邓榆生与邓昕系父女关系，二人合计控制公司 100%的股份,对公司构成了共同控制。

	公司虽已经建立了较为完善的法人治理结构和内部控制制度以保护中小股东利益，但实际控制人仍可能通过行使投票表决权、管理权或其他形式，对公司的发展战略、经营决策、人事安排和利润分配等方面进行控制或干预，损害公司利益，存在实际控制人不当控制的风险。
公司治理风险	公司于 2021 年 7 月 30 日由有限公司整体变更设立。股份公司成立后，公司制订了较为完备的《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》等治理制度，但由于相关治理机制建立时间较短，公司及管理层规范运作意识有待提高，有关制度切实执行及完善均需要一定过程。同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司短期内仍可能存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险。
自然灾害风险	羊驼的正常繁育和良好生长需要适宜的生态环境，一些自然条件尤其是天气变化会对羊驼生存环境、养殖圈舍以及所需的牧草饲料来源产生影响。如若发生严寒酷暑等恶劣的极端天气情况，导致公司饲养场所和生物资产造成损失，将会对公司的经营业绩产生较大影响。
动物疫病风险	动物疫病是羊驼养殖行业发展中面临的主要风险。羊驼具有群体生活习性，养殖相对密集，外部生存环境和羊驼自身寄生虫、分泌排泄物等，都可能带有大量的病原体，一旦发生口蹄疫、布鲁氏菌病、痒螨病等疫病传染，会波及部分羊驼乃至全场的羊驼群，容易引起大批羊驼患病、流产甚至死亡；而且羊驼场在采取检疫、隔离、封锁、消毒等补救措施时，也得动用大量的人力、物力、财力等，会进一步造成巨大的经济损失。虽然公司日常在羊驼养殖过程中，积极加强饲养管理并建立了严格的防疫制度，定期疫病监测和养殖场所消毒，但仍不可避免会面临羊驼疫病的突发风险，进而会对公司正常生产经营造成重大不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在经股东会审议通过的收购、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	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (七)
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担	担保金额	实际履	担保余额	担保期间	责任	被担保	是否履行必要
----	----	------	-----	------	------	----	-----	--------

	保人		行担保责任的金额		起始	终止	类型	人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	的决策程序
1	老来福	35,936,161.00	0	34,440,321.00	2023年8月3日	2030年8月4日	连带	否	已事后补充履行
总计	-	35,936,161.00	0	34,440,321.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司于 2023 年 8 月 3 日签订了《保证合同》一份，保证期间为自各笔债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）起，至全部主合同项下最后到期的主债务的债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）后三年止。担保的是老来福与交通银行签订的《固定资产贷款合同》4000 万元贷款事宜，贷款期间为：自 2022 年 8 月 4 日至 2030 年 8 月 4 日。 截至 2024 年 06 月 30 日，公司累计担保金额 35,936,161.00 元，老来福累计归还贷款金额 1,495,840.00 元，担保余额为 34,440,321.00 元，占公司上一年末经审计净资产的百分比为

69.29%；老来福为邓榆生儿子邓超实际控制的企业，与公司存在关联关系，老来福不属于公司控股股东、实际控制人及其控制企业。

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

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	35,936,161.00	34,440,321.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	35,936,161.00	34,440,321.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

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

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

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	-	-
销售产品、商品, 提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	5,000,000.00	440,000.00
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	40,000,000.00	35,936,161.00
委托理财	-	-
接受担保	-	2,450,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

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

公司于 2024 年 3 月 20 日召开第一届董事会第十一次会议，审议通过了《提供担保暨关联交易的议案》，详见公司 2024 年 03 月 21 日于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《山西七峰山农牧股份有限公司提供担保暨关联交易的公告（补发）》（公告编号：2024-002）。

2、公司接受担保共 245 万元，邓榆生为 245 万元微众银行两年期借款提供连带责任保证，借款期间为 2023 年 6 月 6 日至 2025 年 6 月 6 日，截止 2024 年 06 月 30 日，该笔借款余额为 1,399,999.97 元。该接受担保属于关联方对公司发展的支持行为，不存在侵占公司利益的情形。

(五) 经股东会审议通过的收购、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

事项类型	临时公告索引	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
出售资产	2024-022	山西中培兴达人力资源有限公司 20%的股权	0 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司已于 2024 年 05 月 31 日在全国中小企业股份转让系统指定的信息披露平台上 (<http://www.neeq.com.cn>) 披露了出售资产的公告, 公告编号:2024-021, 并于 2024 年 6 月 17 日披露了 2024 年第二次临时股东大会决议公告, 公告编号:2024-022。

对公司的影响:

本次资产出售符合公司的发展战略和经营需要。不存在损害公司股东利益的情形。对公司未来财务状况和经营成果无重大不利影响。

(六) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2021 年 10 月 31 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2021 年 10 月 31 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2021 年 10 月 31 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2021 年 10 月 31 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2021 年 10 月 31 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	关联交易承诺	2021 年 10 月 31 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	不存在为他人代持股份承诺	2021 年 10 月 31 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（七） 调查处罚事项

七峰山与交通银行于 2023 年 8 月 3 日签订《保证合同》，约定为山西老来福养老服务有限公司(以下简称老来福公司)的 4000 万元贷款提供连带责任保证。对外担保发生时，公司未及时履行审议程序及信息披露义务，构成违规担保。

公司于 2024 年 3 月 20 日召开第一届董事会第十一次会议，审议通过了《提供担保暨关联交易的议案》，详见公司 2024 年 03 月 21 日于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的《山西七峰山农牧股份有限公司提供担保暨关联交易的公告（补发）》（公告编号：2024-002）。

2024 年 4 月 25 日收到挂牌公司管理一部下发的公司一部监管[2024]监管 135 号《关于对山西七峰山农牧股份有限公司及相关责任主体采取口头警示的送达通知》；

2024 年 5 月 8 日，收到《关于对山西七峰山农牧股份有限公司采取出具警示函措施的决定》（中国证券监督管理委员会山西监管局行政监管措施决定书（2024）18 号），《关于对邓榆生、邓昕采取出具警示函措施的决定》（中国证券监督管理委员会山西监管局行政监管措施决定书（2024）19 号）。

本次违规担保交易不会对公司经营及财务方面产生不利影响，公司担保的风险可控。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	-	-	-	-	-
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	100%	0	20,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	20,000,000	100%	0	20,000,000	100%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-
普通股股东人数		2				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	邓榆生	13,000,000	0	13,000,000	65%	13,000,000	0	0	0
2	邓昕	7,000,000	0	7,000,000	35%	7,000,000	0	0	0
合计		20,000,000	-	20,000,000	100%	20,000,000	0	0	0

普通股前十名股东情况说明

☒ 适用 ☐ 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

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

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
邓榆生	董事长	男	1963年10月	2024年8月8日	2027年8月7日	13,000,000	0	13,000,000	65%
邓昕	董事、总经理	女	1990年1月	2024年8月8日	2027年8月7日	7,000,000	0	7,000,000	35%
李瑶	董事、副总经理	女	1983年7月	2024年8月8日	2027年8月7日	0	0	0	0%
曹振宇	董事	男	1993年3月	2024年8月8日	2027年8月7日	0	0	0	0%
董康	董事	男	1987年2月	2024年8月8日	2027年8月7日	0	0	0	0%
王小勇	监事会主席	男	1989年4月	2024年8月8日	2027年8月7日	0	0	0	0%
康志禹	监事	男	1992年5月	2024年8月8日	2027年8月7日	0	0	0	0%
耿力	职工监事	男	1990年4月	2024年8月8日	2027年8月7日	0	0	0	0%
张婧	财务负责人	女	1980年1月	2024年8月8日	2027年8月7日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长邓榆生与董事、总经理邓昕系父女关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	5	6
生产人员	20	18
采购人员	1	1
销售人员	2	2
技术人员	6	7
员工总计	34	34

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	807,384.98	331,779.88
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	25,935.00	18,240.00
应收款项融资			
预付款项	六、3	7,523,722.36	583,333.28
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	0.00	0.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	11,489,918.62	10,974,773.61
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	2,960.52	2,960.52
流动资产合计		19,849,921.48	11,911,087.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	28,100,010.56	30,181,649.81
在建工程			
生产性生物资产	六、8	24,096,805.43	24,544,576.28
油气资产			
使用权资产	六、9	1,865,233.13	1,912,144.19
无形资产	六、10	5,633.56	6,283.54
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		54,067,682.68	56,644,653.82
资产总计		73,917,604.16	68,555,741.11
流动负债：			
短期借款	六、11	6,000,000.00	1,101,411.67
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			
预收款项			
合同负债	六、13	169,792.08	89,861.39
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、14	517,392.00	336,414.74
应交税费	六、15	6,989.19	7,023.60
其他应付款	六、16	3,887,744.08	1,389,198.28
其中：应付利息			
应付股利		3,000,000.00	0.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	700,000.02	1,411,340.04
其他流动负债	六、17	0.00	430.69
流动负债合计		11,281,917.37	4,335,680.41
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、18	699,999.95	699,999.95
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、19	11,320,000.00	11,320,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、20	1,245,391.62	1,532,731.08
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,265,391.57	13,552,731.03
负债合计		24,547,308.94	17,888,411.44
所有者权益：			
股本	六、21	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	23,422,188.01	23,422,188.01
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	837,198.14	837,198.14
一般风险准备			
未分配利润	六、24	5,110,909.07	6,407,943.52
归属于母公司所有者权益合计		49,370,295.22	50,667,329.67
少数股东权益			
所有者权益合计		49,370,295.22	50,667,329.67
负债和所有者权益总计		73,917,604.16	68,555,741.11

法定代表人：邓昕

主管会计工作负责人：邓昕

会计机构负责人：张婧

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
----	----	------------	-------------

流动资产：			
货币资金		642,810.51	126,567.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		7,523,722.36	583,333.28
其他应收款	十四、1	0.00	0.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,453,918.62	10,974,773.61
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,567.64	2,567.64
流动资产合计		19,623,019.13	11,687,241.55
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		27,858,468.84	29,922,519.11
在建工程			
生产性生物资产		24,096,805.43	24,544,576.28
油气资产			
使用权资产		1,865,233.13	1,912,144.19
无形资产		5,633.56	6,283.54
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,826,140.96	56,385,523.12

资产总计		73,449,160.09	68,072,764.67
流动负债：			
短期借款		6,000,000.00	1,101,411.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债		149,000.00	26,000.00
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		440,825.04	304,262.30
应交税费		3,134.76	6,926.70
其他应付款		3,887,744.08	1,389,198.28
其中：应付利息			
应付股利		3,000,000.00	0.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		700,000.02	1,411,340.04
其他流动负债			
流动负债合计		11,180,703.90	4,239,138.99
非流动负债：			
长期借款		699,999.95	699,999.95
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		11,320,000.00	11,320,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,245,391.62	1,532,731.08
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,265,391.57	13,552,731.03
负债合计		24,446,095.47	17,791,870.02
所有者权益：			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,422,188.01	23,160,988.01
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积		837,198.14	837,198.14
一般风险准备			
未分配利润		4,743,678.47	6,282,708.50
所有者权益合计		49,003,064.62	50,280,894.65
负债和所有者权益合计		73,449,160.09	68,072,764.67

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		8,369,419.25	9,002,729.53
其中：营业收入	六、25	8,369,419.25	9,002,729.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		10,090,393.08	6,264,593.91
其中：营业成本	六、25	3,205,475.50	3,106,897.53
利息支出		640,188.32	495,556.63
手续费及佣金支出		1,770.27	22,385.59
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、26	3,293.43	8,335.06
销售费用	六、27	153,085.00	184,435.00
管理费用	六、28	5,097,262.72	1,558,788.10
研发费用	六、29	990,045.82	888,918.14
财务费用	六、30	641,230.61	517,220.08
其中：利息费用	六、30	640,188.32	495,556.63
利息收入	六、30	-727.98	-722.14
加：其他收益	六、31	3,092,782.21	1,336,901.77
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、32	-405.00	-945.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、33	14,044.93	72,470.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,385,448.31	4,146,563.23
加：营业外收入	六、34	984,000.00	506,380.89
减：营业外支出	六、35	666,482.76	291,492.70
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,702,965.55	4,361,451.42
减：所得税费用	六、36	0.00	8,271.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,702,965.55	4,353,180.02
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）		1,702,965.55	4,353,180.02
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）		1,702,965.55	4,353,180.02
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			

(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,702,965.55	4,353,180.02
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,702,965.55	4,353,180.02
(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）		0.09	0.22
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.09	0.22

法定代表人：邓昕

主管会计工作负责人：邓昕

会计机构负责人：张婧

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	十五、3	8,170,194.00	8,849,572.29
减：营业成本	十五、3	3,191,754.00	3,155,069.03
税金及附加		3,043.28	8,063.07
销售费用		148,085.00	174,435.00
管理费用		5,013,418.83	1,505,498.92
研发费用		874,034.72	779,021.93
财务费用		640,679.80	516,597.70
其中：利息费用		640,188.32	495,556.63
利息收入		-551.79	-634.02
加：其他收益		3,091,429.43	1,336,901.77
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		14,044.93	72,470.84
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,404,652.73	4,120,259.25
加：营业外收入		984,000.00	505,460.00
减：营业外支出		666,482.76	291,492.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,722,169.97	4,334,226.55
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,722,169.97	4,334,226.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,722,169.97	4,334,226.55
（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		1,722,169.97	4,334,226.55
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		8,763,944.00	8,671,672.29
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、37	1,655,355.37	5,527,420.22
经营活动现金流入小计		10,419,299.37	14,199,092.51
购买商品、接受劳务支付的现金		6,799,214.65	2,285,945.40
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		1,189,710.21	1,322,268.40
支付的各项税费		7,763.41	14,387.87
支付其他与经营活动有关的现金	六、37	1,399,673.99	5,096,684.69
经营活动现金流出小计		9,396,362.26	8,719,286.36
经营活动产生的现金流量净额		1,022,937.11	5,479,806.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,442,937.80	924,700.00
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		3,442,937.80	924,700.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,442,937.80	-924,700.00
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		6,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、37	170,000.00	400,000.00
筹资活动现金流入小计		6,170,000.00	2,400,000.00
偿还债务支付的现金		1,800,000.02	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,026,089.27	1,734,215.43
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	六、37	448,304.92	2,905,675.38
筹资活动现金流出小计		3,274,394.21	4,639,890.81
筹资活动产生的现金流量净额		2,895,605.79	-2,239,890.81
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		475,605.10	2,315,215.34
加：期初现金及现金等价物余额		331,779.88	112,386.80
六、期末现金及现金等价物余额		807,384.98	2,427,602.14

法定代表人：邓昕
 主管会计工作负责人：邓昕
 会计机构负责人：张婧

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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		8,323,194.00	8,265,172.29

收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,705,160.56	5,494,242.89
经营活动现金流入小计		10,028,354.56	13,759,415.18
购买商品、接受劳务支付的现金		6,509,464.65	2,065,362.30
支付给职工以及为职工支付的现金		1,078,150.81	1,180,094.20
支付的各项税费		6,603.92	13,708.76
支付其他与经营活动有关的现金		1,386,158.68	5,008,192.31
经营活动现金流出小计		8,980,378.06	8,267,357.57
经营活动产生的现金流量净额		1,047,976.50	5,492,057.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,427,338.80	924,700.00
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		3,427,338.80	924,700.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,427,338.80	-924,700.00
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		6,000,000.00	2,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		170,000.00	400,000.00
筹资活动现金流入小计		6,170,000.00	2,400,000.00
偿还债务支付的现金		1,800,000.02	0.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,026,089.27	1,734,215.43
支付其他与筹资活动有关的现金		448,304.92	2,905,675.38
筹资活动现金流出小计		3,274,394.21	4,639,890.81
筹资活动产生的现金流量净额		2,895,605.79	-2,239,890.81
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		516,243.49	2,327,466.80
加：期初现金及现金等价物余额		126,567.02	98,212.71

六、期末现金及现金等价物余额		642,810.51	2,425,679.51
----------------	--	------------	--------------

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☒ 是 ☐ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

1、山西七峰山农牧股份有限公司 2023 年年度权益分派方案已获 2024 年 5 月 17 日召开的股东大会审议通过，本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 6,407,943.5 元，母公司未分配利润为 6,282,708.50 元。本次权益分派共计派发现金红利 3,000,000.00 元。本公司此次委托中国结算北京分公司代派的现金红利将于 2023 年 7 月 9 日通过股东托管证券公司直接划入其资金账户。 2、山西七峰山农牧股份有限公司出售资产的议案已获 2024 年第二次临时股东大会通过，公司将其持有的山西中培兴达人力资源有限公司 20%的股权，对应出资额人民币 20 万元(其中：实缴 0 万元，未缴 20 万元)转让给李强，股权转让价款为 0 元。
--

（二）财务报表项目附注

一、公司的基本情况

1. 公司概况

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

营业地址：太原市阳曲县杨兴乡坪里村

营业期限：2014 年 5 月 23 日至 2034 年 5 月 20 日

营业范围：种用羊驼及羊驼的繁育、饲养、销售及相关技术服务；农作物、林木、花卉、蔬菜、中药材种植及销售；进出口业务。（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）

2. 历史沿革

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

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

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

股东名称	认缴资本 (万元)	持股比例 (%)	实缴资本 (万元)	出资方式
邓榆生	1,450.00	72.50	1,450.00	货币资金

山西安瑞斯商贸有限公司	550.00	27.50	550.00	货币资金
合计	2,000.00	100.00	2,000.00	

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

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

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

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

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

太原市阳曲县七峰山种养殖有限公司整体变更为山西七峰山农牧股份有限公司。将公司截至 2021 年 4 月 30 日的净资产为 42,694,753.51 元，该净资产折合股本为 20,000,000.00 元（人民币贰仟万元整），其余部分计入资本公积 22,694,753.51 元。其中：邓榆生持股 13,000,000.00 股，持股比例为 65.00%；邓昕持股 7,000,000.00 股，持股比例为 35.00%。变更后股权结构如下：

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

截止 2024 年 06 月 30 日，上述股权金额及比例未发生变更。

二、 合并财务报表范围

本期度纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
山西那米生物科技发展有限公司（以下简称“那米生物”）	全资子公司	二级子公司	100.00	100.00

详见本附注“七、合并范围的变更”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

（1） 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

（2） 持续经营

本集团自报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，制定的具体会计政策和会计估计包括收入的确认和计量、应收款项坏账准备的确认和计量、固定资产的确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并

方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将因合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的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以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，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。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的

负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

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

9. 外币业务和外币财务报表折算

（1） 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

（2） 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1） 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本集团划分为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：其他债权投资。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益性工具投资包括：其他权益工具投资。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产、其他非流动金融资产。

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

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本集团将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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

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

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损

益的金融负债，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（4） 金融资产和金融负债的抵销

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

（5） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

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

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（6） 金融资产的减值

本集团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金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现

金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。）；③合同资产。

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

本集团对于下列各项目，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：①《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。

除上述项目外，对其他项目，本集团按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

1) 对信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

① 信用风险变化所导致的内部价格指标的显著变化

② 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款将发生的显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）

③ 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；

④ 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；

⑤ 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；

⑥ 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况的是否出现不利变化，如债务人市场份额明显下降、主要产品价格急剧持续下跌、主要原材料价格明显上涨、营运资金严重短缺、资产质量下降等；

⑦ 债务人营成果实际或预期是否发生显著变化，如收入、利润等经营指标出现明显不利变化且预期短时间内难以好转；

⑧ 同一借款人发行的其他金融工具的信用风险显著增加；

⑨ 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化，如技术变革、国家或地方政府拟出台相关政策是否对债务人产生重大不利影响；

⑩ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的是否发生显著变化；

⑪ 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机的是否发生显著变化，如母公司或其他关联公司能够提供的财务支持减少，或者信用增级质量的显著变化；

⑫ 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

⑬ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

⑭ 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化；

⑮ 合同收款是否发生逾期；

以组合为基础的评估。如果本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本集团将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团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，本集团按照未来 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，本集团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，本集团按照该工具整个存续期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。

应收票据及应收账款详见四、11

应收款项融资详见四、12

其他应收款

其他应收款于初始确认时确认信用损失。如果其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

如果其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。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（若其他应收款的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的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。

当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将其他应收款、长期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（根据以前年度与之相同或相似的按账龄划分的信用风险组合的历史损失率为基础，结合现时情况确定类似信用风险特征组合）

其他应收款组合 2：合并内关联方款项

信用风险显著增加以及集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本期的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

组合	组合名称	预计违约损失率（%）
其他应收款组合 1	账龄组合	
其中：1 年以内		5.00
其中：1-2 年		10.00
其中：2-3 年		30.00
其中：3-4 年		50.00
其中：4-5 年		80.00
其中：5 年以上		100.00
其他应收款组合 2	合并内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失 0%

其他金融资产

对其他以摊余成本计量、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及财务担保合同，本集团结合前瞻性信息进行了预期信用损失评估。本集团在每个报告日确认相关的损失准备，采用的减值方法视信用风险自初始确认后是否显著增加。如信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备；如信用风险自初始确认后显著增加，则减值按照整个存续期预期信用损失确认减值。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

- 对于租赁应收款项，信用损失应为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

- 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本集团对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致。

- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4) 减记金融资产

当本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

11. 应收票据及应收账款

本集团采用简化方法于应收票据及应收账款初始确认时确认预期存续期损失。本集团根据客户的信用评级、业务规模、历史回款与坏账损失情况等分别采用以下两种方式估计预期信用损失：

(1) 涉及金额重大、有长期合作关系或合作关系有异常情况等的应收账款，本集团不考虑减值矩阵，而是根据应收账款的具体信用风险特征，如客户信用评级、行业及业务特点、历史回款与坏账损失情况等，于应收账款初始确认时按照整个存续期内预期信用损失的金额确认损失准备。本集团于每个报告日重新评估应收账款余下的存续期内预期信用损失的金额变动，调整损失准备。

(2) 不属于上述情况的其他应收账款，本集团以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别，在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本集团采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、担保物类型及担保物相对于金融资产的价值等。本集团在组合基础上对应收账款预期存续期内的历史观察违约率厘定减值矩阵，并就前瞻性估计做出调整。于每个

报告日，本集团更新历史观察违约率和分析前瞻性估计的变动，如有需要调整减值矩阵，按变动情况调整减值矩阵并计提损失准备。

本集团依据信用风险特征对应收票据、应收账款和租赁应收款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收组合 1：银行承兑汇票

应收组合 2：合并内关联方

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

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本期的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：

项目	组合类别	预计违约损失率（%）
应收组合 1	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收组合 2	合并内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算该组合预期信用损失率0%
应收组合 3	账龄组合	
（1）应收账款		
其中：1 年以内		5.00
其中：1-2 年		10.00
其中：2-3 年		50.00
其中：3 年以上		100.00

12. 应收款项融资

本集团管理应收票据的业务模式是既与收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标，将应收票据分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

相应的风险预计违约损失率详见四、11

13. 其他应收款

详见附注四、10、（6）金融资产的减值

14. 存货

本集团存货主要包括原材料、低值易耗品和包装物、消耗性生物资产等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

15. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

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

（2）合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 11.应收票据及应收账款相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“资产减值损失”。

16. 合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2） 与合同成本有关的资产的摊销

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

（3） 与合同成本有关的资产的减值

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

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

17. 债权投资

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法，相关业务参照上述 10.金融资产和金融负债中其他应收款的相关内容描述。

18. 其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法，相关业务参照上述 10.金融资产和金融负债中其他应收款的相关内容描述。

19. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将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，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将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，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

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

本集团对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

20. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

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

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下。

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

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

21. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

22. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

23. 生物资产

本集团生物资产包括生产性生物资产、消耗性生物资产。

消耗性生物资产详见附注四、14“存货”。

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购生产性生物资产的成本，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。自行繁殖的生产性生物资产的成本，包括达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出；

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

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
畜牧养殖业			
其中：成年羊驼	8.00	50.00	6.25

生产性生物资产出售、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。

生产性生物资产计提资产减值方法见附注四、26 长期资产减值。

24. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

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

使用权资产的折旧

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

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

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

使用权资产的减值

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

25. 无形资产

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

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

项目	预计使用寿命	年折旧率
财务软件	10 年	10%

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入本期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

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

26. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每期末均进行减值测试。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

27. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由本期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入本期损益。

28. 合同负债

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

29. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利。

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

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

30. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

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

2) 折现率

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

(2) 后续计量

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

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

(3) 重新计量

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

31. 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数，因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

32. 收入确认原则和计量方法

（1）收入确认基本原则

本集团的营业收入主要为销售商品的业务收入。

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

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

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

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

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

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

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

主要责任人与代理人

本集团根据向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，根据已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，控制预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或等确定。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收货应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 收入确认具体原则

销售商品收入：对于某一时点转让商品控制权的货物，收入于本集团将产品交付购货方并经购货方确认，即在购货方取得相关商品的控制权时确认。

33. 政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

34. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

35. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。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，本集团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，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量见“四、24.使用权资产”以及“四、30.租赁负债”。

2) 租赁变更

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

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

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

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

（3）本集团为出租人

在（1）评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%。）；⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

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

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

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

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

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

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

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

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

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

36. 持有待售

（1）本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团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”的规定条件，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。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。

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

(4) 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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 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，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，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。

(1) 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) 持有待售的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。

(3) 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。

37. 终止经营

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

38. 重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

无

（2）重要会计估计变更

无

五、 税项

1. 主要税种及税率

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

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	0.00
山西那米生物科技发展有限公司	20.00

2. 税收优惠

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

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

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

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

六、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初”系指 2024 年 1 月 1 日，“期末”系指 2024 年 06 月 30 日，“本期”系 2024 年 1 月 1 日至 06 月 30 日，“上期”系指 2023 年 1 月 1 日至 06 月 30 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	804,017.94	330,086.84
其他货币资金	3,367.04	1,693.04
合计	807,384.98	331,779.88

注：其他货币资金为支付宝余额，属于非受限货币资金

2. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	27,300.00	100.00	1,365.00	5.00	25,935.00

合计	27,300.00	100.00	1,365.00	5.00	25,935.00
----	-----------	--------	----------	------	-----------

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	27,300.00	19,200.00
合计	27,300.00	19,200.00

(3) 本期应收账款坏账准备情况

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	
坏账准备	960.00	1,365.00	960.00		1,365.00
合计	960.00	1,365.00	960.00		1,365.00

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 27,300.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,365.00 元。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	7,523,722.36	100.00	550,000.00	94.29
1 至 2 年			33,333.28	5.71
合计	7,523,722.36	100.00	583,333.28	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 7,523,722.36 元，占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

4. 其他应收款

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

4.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
借款及利息	108,001.00	108,001.00
合计	108,001.00	108,001.00

(2) 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)	
年初余额			108,001.00	108,001.00
年初其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额			108,001.00	108,001.00

(3) 其他应收款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
4 至 5 年		
5 年以上	108,001.00	108,001.00
合计	108,001.00	108,001.00

(4) 其他应收款坏账准备情况

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

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

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

5. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	281,109.38		281,109.38	333,332.02		333,332.02
消耗性生物资产	11,208,809.24		11,208,809.24	10,641,441.59		10,641,441.59
合计	11,489,918.62		11,489,918.62	10,974,773.61		10,974,773.61

6. 其他流动资产

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

7. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	28,100,010.56	30,181,649.81
固定资产清理		
合计	28,100,010.56	30,181,649.81

7.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 年初余额	53,737,587.03	2,549,714.14	1,120,781.65	2,305,865.19	59,713,948.01
(2) 本年增加金额		62,900.00		290,725.18	353,625.18
—购置		62,900.00		290,725.18	353,625.18
(3) 本年减少金额					
—处置或报废					
—其他减少					
(4) 年末余额	53,737,587.03	2,612,614.14	1,120,781.65	2,596,590.37	60,067,573.19
2. 累计折旧					
(1) 年初余额	25,044,887.89	1,607,332.78	1,012,344.87	1,867,732.66	29,532,298.20
(2) 本年增加金额	1,943,386.87	140,976.92	9,677.88	341,222.76	2,435,264.43
—计提	1,943,386.87	140,976.92	9,677.88	341,222.76	2,435,264.43
(3) 本年减少金额					
—处置或报废					
(4) 年末余额	26,988,274.76	1,748,309.70	1,022,022.75	2,208,955.42	31,967,562.63
3. 减值准备					
(1) 年初余额					
(2) 本年增加金额					
—计提					

(3) 本年减少金额					
—处置或报废					
(4) 年末余额					
4. 账面价值					
(1) 年末账面价值	26,749,312.27	864,304.44	98,758.90	387,634.95	28,100,010.56
(2) 年初账面价值	28,692,699.14	942,381.36	108,436.78	438,132.53	30,181,649.81

(2) 暂时闲置的固定资产：无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产：无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产：无。

8. 生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业	合计
一. 账面原值		
(1) 年初余额	35,157,028.14	35,157,028.14
(2) 本年增加金额	1,190,000.00	1,190,000.00
—外购	1,190,000.00	1,190,000.00
(3) 本年减少金额	1,095,754.34	1,095,754.34
—死亡	1,067,389.95	1,067,389.95
—销售	28,364.39	28,364.39
(4) 年末余额	35,251,273.80	35,251,273.80
二. 累计折旧		
(1) 年初余额	10,612,451.86	10,612,451.86
(2) 本年增加金额	955,333.02	955,333.02
—计提	955,333.02	955,333.02
(3) 本年减少金额	413,316.51	413,316.51
—死亡	400,907.19	400,907.19
—销售	12,409.32	12,409.32
(4) 年末余额	11,154,468.37	11,154,468.37
三. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本年增加金额		
—计提		
(3) 本年减少金额		
—处置		
(4) 年末余额		
四. 账面价值		
(1) 年末账面价值	24,096,805.43	24,096,805.43
(2) 年初账面价值	24,544,576.28	24,544,576.28

9. 使用权资产

(1) 使用权资产

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	2,193,610.59	2,193,610.59
(2) 本年增加金额		
—租入		
(3) 本年减少金额		

—处置		
（4）年末余额	2,193,610.59	2,193,610.59
2. 累计摊销		
（1）年初余额	281,466.40	281,466.40
（2）本年增加金额	46,911.06	46,911.06
—计提	46,911.06	46,911.06
（3）本年减少金额		
—处置		
（4）年末余额	328,377.46	328,377.46
3. 减值准备		
（1）年初余额		
（2）本年增加金额		
（3）本年减少金额		
（4）年末余额		
4. 账面价值		
（1）年末账面价值	1,865,233.13	1,865,233.13
（2）年初账面价值	1,912,144.19	1,912,144.19

10. 无形资产

（1）无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
（1）年初余额	13,000.00	13,000.00
（2）本年增加金额		
—购置		
（3）本年减少金额		
—处置		
（4）年末余额	13,000.00	13,000.00
二. 累计摊销		
（1）年初余额	6,716.46	6,716.46
（2）本年增加金额	649.98	649.98
—计提	649.98	649.98
（3）本年减少金额		
—处置		
（4）年末余额	7,366.44	7,366.44
三. 减值准备		
（1）年初余额		
（2）本年增加金额		
—计提		

(3) 本年减少金额		
—处置		
(4) 年末余额		
四. 账面价值		
(1) 年末账面价值	5,633.56	5,633.56
(2) 年初账面价值	6,283.54	6,283.54

11. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证、抵押借款	6,000,000.00	1,101,411.67
合计	6,000,000.00	1,101,411.67

12. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款	169,792.08	89,861.39
合计	169,792.08	89,861.39

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
短期薪酬	336,414.74	1,141,216.35	1,316,033.61	511,232.00
离职后福利-设定提存计划		96,250.00	102,410.00	6,160.00
合计	336,414.74	1,237,466.35	1,418,443.61	517,392.00

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	219,306.50	1,028,125.35	1,187,185.00	378,366.15
(2) 职工福利费	0.00	59,152.56	59,152.56	0.00
(3) 社会保险费		44,282.50	45,822.50	1,540.00
其中：医疗保险费		39,085.00	40,625.00	1,540.00
工伤保险费		5,197.50	5,197.50	
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费	117,108.24	9,655.94	23,873.55	131,325.85
合计	336,414.74	1,141,216.35	1,316,033.61	511,232.00

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末金额
基本养老保险		92,400.00	98,560.00	6,160.00
失业保险费		3,850.00	3,850.00	
合计		96,250.00	102,410.00	6,160.00

14. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,540.59	
企业所得税		
个人所得税	1,665.30	5,858.50
城市维护建设税	88.51	
教育费附加	53.11	
地方教育费附加	35.41	
印花税	1,606.27	1,165.10
合计	6,989.19	7,023.60

15. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	3,000,000.00	
其他应付款	887,744.08	1,389,198.28
合计	3,887,744.08	1,389,198.28

15.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	77,192.90	85,847.00
质保金		
借款及利息	810,551.18	1,183,351.28
应付股利	3,000,000.00	
其他		120,000.00
合计	3,887,744.08	1,389,198.28

16. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	700,000.02	1,411,340.04
合计	700,000.02	1,411,340.04

17. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	0.00	430.69
合计	0.00	430.69

18. 长期借款

(1) 长期借款分类

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

19. 长期应付款

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

19.1 长期应付款

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

20. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,532,731.08		287,339.51	1,245,391.57	—
合计	1,532,731.08		287,339.51	1,245,391.57	

(1) 涉及政府补助的项目:

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入当期损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
菜窖政府补贴款	26,467.68		1,044.77		25,422.91	与资产相关
农机补贴款	9,204.00		4,248.00		4,956.00	与资产相关
畜牧提升工程补贴款	248,577.63		20,431.03		228,146.60	与资产相关
畜禽良种繁育推广项目补贴款	311,899.77		18,395.37		293,504.40	与资产相关
乡村振兴项目补贴款	266,666.75		200,000.00		66,666.75	与资产相关
粪污处理项目补贴款	669,915.25		43,220.34		626,694.91	与资产相关
合计	1,532,731.08		287,339.51		1,245,391.57	

21. 股本

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

22. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	23,422,188.01			23,422,188.01
合计	23,422,188.01			23,422,188.01

23. 盈余公积

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

24. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	6,407,943.52	6,162,337.44
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
调整后年初未分配利润	6,407,943.52	6,162,337.44
加：本年归属于母公司所有者的净利润	1,702,965.55	3,941,720.74
减：提取法定盈余公积		696,114.66
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	3,000,000.00	3,000,000.00
转作股本的未分配利润		
期末未分配利润	5,110,909.07	6,407,943.52

25. 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	7,992,475.25	3,178,595.50	8,990,157.24	3,106,897.53
其他业务	376,944.00	26,880.00	12572.29	
合计	8,369,419.25	3,205,475.50	9,002,729.53	3,106,897.53

26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

教育费附加	53.11	58.5
地方教育费附加	35.41	39
城市维护建设税	88.51	97.5
印花税	2,816.40	2,650.21
车船使用税	300	5,924.81
合计	3,293.43	8,770.02

27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	125,085.00	144,435.00
广告费	28,000.00	40,000.00
其他		
合计	153,085.00	184,435.00

28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	320,774.01	324,584.15
折旧及摊销	547,018.67	545,712.22
办公费	39,529.22	27,470.70
业务招待费	34,767.43	7,061.54
差旅费	5,672.90	3,240.00
交通费	1,283.88	
聘请中介机构服务费	40,000.00	247,000.00
维修费	49,050.61	46,211.10
财产保险费	3,504,480.00	
存货损耗	554,686.00	355,547.03
其他		1961.36
合计	5,097,262.72	1,558,788.10

29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	287,760.00	260,200.00
材料费	230,938.86	60,209.06
折旧费	364,746.94	410,309.06
其他费用	106,600.02	158,200.02
合计	990,045.82	888,918.14

30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	640,188.32	495,556.63

减：利息收入	727.98	722.14
加：手续费	1,770.27	22,385.59
合计	641,230.61	517,220.08

31. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
日常经营活动相关政府补助	3,090,923.46	1,336,490.43
个税手续费返还	524.59	500.55
增值税减免	1334.16	831.68
合计	3,092,782.21	1,337,822.66

政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	来源与依据	与资产相关/ 与收益相关
政府补助羊驼养殖保险（地方政策性）	2,803,584.00		羊驼养殖保险（地方政策性）	与收益相关
高新企业认定奖励		100,000.00	山西省科学技术厅	与收益相关
股份制改造及新三板挂牌奖励		700,000.00	阳曲县畜牧发展中心关于申请拨付七峰山公司股份制改造及新三板挂牌奖励资金的请示	与收益相关
财政文化产业发展项目补贴		200,000.00	阳曲县财政局关于下达 2022 年度市级文化产业发展专项资金(第二批)的通知	与收益相关
递延收益摊销	287,339.46	336,490.43		与资产相关
合计	3,090,923.46	1,336,490.43		

32. 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	405.00	945.00
其他应收款坏账损失		
合计	405.00	945.00

32. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
生产性生物资产处置利得（损失以“-”填列）	14,044.93	72,470.84
合计	14,044.93	72,470.84

34. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
赔偿收入	984,000.00	
政府补助		500,000.00
旧设备报损出售		5,460.00

合计	984,000.00	505,460.00
----	------------	------------

(1) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	来源与依据	与资产相关/与收益相关
直接融资奖励		500,000.00	山西省小企业发展促进局关于对 2021 年度"中小微企业规范化股份制改造"企业进行奖励的通知	与收益相关
合计		500,000.00		

35. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失		
生产性生物资产报废损失	666,482.76	291,492.75
公益性捐赠支出		
滞纳金		
罚款支出		
合计	666,482.76	291,492.75

36. 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		8,271.40
递延所得税费用		
合计	0.00	8,271.40

37. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

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
收政府补助款		1,500,000.00
收羊驼保险赔付款	984,000.00	
利息收入	727.98	722.14
个税手续费返还	524.59	500.55
往来款项	670,102.80	4,026,197.53
合计	1,655,355.37	5,527,420.22

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
各项付现的销售、管理等费用	697,007.72	476,741.26
支付羊驼保险款	700,896.00	

支付手续费	1,770.27	22,385.59
往来款项		4,597,557.84
合计	1,399,673.99	5,096,684.69

3) 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
邓榆生		400,000.00
邓昕	170,000.00	
合计	170,000.00	400,000.00

4) 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
邓榆生	278,304.92	1,905,675.38
村委会借款		1,000,000.00
邓昕	170,000.00	
合计	448,304.92	2,905,675.38

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	807,384.98	331,779.88
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	804,017.94	330,086.84
可随时用于支付的其他货币资金	3,367.04	1,693.04
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	807,384.98	331,779.88

七、合并范围的变更

报告期内合并范围没有发生变动

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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

九、关联方及关联方交易

1. 控股股东及最终控制方

本集团实际控制人为邓榆生、邓昕。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

3. 关联交易

（1）关联方资金拆借

1) 从关联方拆入资金

关联方	本期发生额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
邓榆生	85,847.00	270,000.00	278,654.10	77,192.90
邓昕		170,000.00	170,000.00	
合计	85,847.00	440,000.00	448,654.10	77,192.10

续：

关联方	上期发生额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
邓榆生	1,529,217.39	400,000.00	1,905,675.38	23,542.01
邓昕	1,100,000.00		1,000,000.00	100,000.00
合计	2,629,217.39	400,000.00	2,905,675.38	123,542.01

（2）关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	487,317.50	497,673.50

4. 关联方应收应付款项

（1）应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	邓榆生	77,192.90	85,847.00
其他应付款	邓昕		
合计		77,192.10	85,847.00

十、或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团不存在应披露的或有事项。

十一、承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团不存在应披露的承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

截止 2024 年 8 月 28 日，本集团不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本集团不存在需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

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

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
借款及利息	108,001.00	108,001.00
合计	108,001.00	108,001.00

2) 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)	
年初余额			108,001.00	108,001.00
年初其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

年末余额			108,001.00	108,001.00
------	--	--	------------	------------

3) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
4 至 5 年		
5 年以上	108,001.00	108,001.00
合计	108,001.00	108,001.00

4) 其他应收款坏账准备情况

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	
坏账准备	108,001.00				108,001.00
合计	108,001.00				108,001.00

5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

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

2. 营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,992,475.25	3,178,595.50	8,990,157.24	3,106,897.53
其他业务	376,944.00	26,880.00	12,572.29	
合计	8,369,419.25	3,205,475.50	9,002,729.53	3,106,897.53

(1) 合同产生的收入的情况

合同分类	商品销售业务	合计
商品类型		
其中:		
羊驼	7,505,000.00	7,505,000.00
羊驼血		
羊驼粪	376,944.00	376,944.00
技术服务收入	487,475.25	487,475.25
合同类型		
其中: 销售商品	7,881,944.00	7,881,944.00
提供劳务	487,475.25	487,475.25
按商品转让的时间分类		
其中: 在某一时点转让	8,369,419.25	8,369,419.25

在某一时段内转让		
按合同期限分类		
其中：定期合同	8,369,419.25	8,369,419.25
合计	8,369,419.25	8,369,419.25

十五、财务报告批准

本财务报告于 2024 年 8 月 28 日由本集团董事会批准报出。

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

（1）按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2008）》的规定，本集团当期非经常性损益如下：

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	331,562.17	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助	3,092,782.21	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得投资收益		

单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,424,344.38	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
少数股东权益影响额		
合计	3,424,344.38	

（2）净资产收益率及每股收益：

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团2024年半年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	3.34	0.0851	0.0851
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-3.37	-0.0861	-0.0861

山西七峰山农牧股份有限公司

二〇二四年八月二十八日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	331,562.17
计入当期损益的政府补助	3,092,782.21
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
非经常性损益合计	3,424,344.38
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,424,344.38

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐ 适用 ☒ 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐ 适用 ☒ 不适用