



# 大地牧业

NEEQ : 872093

## 烟台大地牧业股份有限公司

YantaiDadihusbandryCo.,Ltd

大地公司企业文化

**企业使命：**立足大地，倡导生态养殖，为不断提高中国人民的生活质量而奋斗！

**企业愿景：**冲出山东，走向全国，做中国肉鸡养殖的第一品牌！

**企业价值观：**至诚：内诚于心、外信于人      尊重：敬重生命、生生不息  
创新：创新生产、创造价值

**企业发展模式：**基于养、重于生。

**企业发展战略：**实行两步走战略，走出去、引进来。建立企业战略联盟，做大做强产业链。

**企业发展目标：**实施百亿工程，打造国家级农业产业化重点龙头企业。

**企业文化：**学习与感恩，以人化文、以文化人，建设一支善于学习的团队，让企业充满阳光与活力。感恩世界，回馈社会。



烟台大地牧业股份有限公司

## 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、公司负责人丛颖睿、主管会计工作负责人王淑莲及会计机构负责人（会计主管人员）孙洁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，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“七、 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 .....5

第二节 会计数据和经营情况 .....6

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 .....24

第六节 财务会计报告 .....26

附件 I 会计信息调整及差异情况 .....109

附件 II 融资情况 .....109

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

释义

| 释义项目             |   | 释义                                       |
|------------------|---|------------------------------------------|
| 公司、本公司、股份公司、大地牧业 | 指 | 烟台大地牧业股份有限公司                             |
| 孵化中心             | 指 | 山东省肉种鸡孵化工程技术研究中心                         |
| 大地宁夏             | 指 | 大地（宁夏）数字科技有限公司，公司控股子公司                   |
| 艾格食品             | 指 | 烟台艾格食品科技有限公司                             |
| 股东大会             | 指 | 烟台大地牧业股份有限公司股东大会                         |
| 董事会              | 指 | 烟台大地牧业股份有限公司董事会                          |
| 监事会              | 指 | 烟台大地牧业股份有限公司监事会                          |
| 三会               | 指 | 股东大会、董事会、监事会                             |
| 高级管理人员、高管        | 指 | 总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书                     |
| 《公司章程》           | 指 | 《烟台大地牧业股份有限公司章程》                         |
| 三会议事规则           | 指 | 股份公司之《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》      |
| 全国股转系统           | 指 | 全国中小企业股份转让系统                             |
| 主办券商、开源证券        | 指 | 开源证券股份有限公司                               |
| 报告期              | 指 | 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日          |
| 元、万元             | 指 | 人民币元、人民币万元                               |
| 种鸡               | 指 | 饲养后用于繁育下一代雏鸡的鸡，按繁育的代次可以分为原种鸡、祖代种鸡、父母代肉种鸡 |
| 商品代雏鸡            | 指 | 可直接供养殖户饲养、成熟后可直接屠宰加工食用的雏鸡                |
| 父母代肉种鸡           | 指 | 孵化繁育商品鸡的肉种鸡                              |
| 祖代肉种鸡            | 指 | 繁育父母代肉种鸡的肉种鸡                             |

## 第一节 公司概况

| 企业情况            |                                      |                |                                                |
|-----------------|--------------------------------------|----------------|------------------------------------------------|
| 公司中文全称          | 烟台大地牧业股份有限公司                         |                |                                                |
| 英文名称及缩写         | YantaiDadihusbandryCo.,Ltd<br>YTDD   |                |                                                |
| 法定代表人           | 丛颖睿                                  | 成立时间           | 2008 年 1 月 17 日                                |
| 控股股东            | 控股股东为丛颖睿                             | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为丛颖睿，一致行动人为烟台创融投资中心（有限合伙）、烟台鲁之韵投资中心（有限合伙） |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | A 农、林、牧、渔业-03 畜牧业-032 家禽饲养-0321 鸡的饲养 |                |                                                |
| 主要产品与服务项目       | 从事种鸡养殖、幼苗孵化和销售业务。                    |                |                                                |
| 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            | 大地牧业                                 | 证券代码           | 872093                                         |
| 挂牌时间            | 2017 年 9 月 8 日                       | 分层情况           | 创新层                                            |
| 普通股股票交易方式       | 集合竞价交易                               | 普通股总股本（股）      | 68,163,000                                     |
| 主办券商（报告期内）      | 开源证券                                 | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                                              |
| 主办券商办公地址        | 陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层         |                |                                                |
| 联系方式            |                                      |                |                                                |
| 董事会秘书姓名         | 李建军                                  | 联系地址           | 山东省海阳市碧城工业园区 48 号                              |
| 电话              | 0535-361048                          | 电子邮箱           | dadizhongqin@163.com                           |
| 传真              | 0535-3631048                         |                |                                                |
| 公司办公地址          | 山东省海阳市碧城工业园区 48 号                    | 邮政编码           | 265100                                         |
| 公司网址            | http://www.dadizhongqin.com          |                |                                                |
| 指定信息披露平台        | www.neeq.com.cn                      |                |                                                |
| 注册情况            |                                      |                |                                                |
| 统一社会信用代码        | 91370687670534829K                   |                |                                                |
| 注册地址            | 山东省烟台市海阳市碧城工业园区 48 号                 |                |                                                |
| 注册资本（元）         | 68,163,000                           | 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） 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事白羽肉鸡祖代鸡、父母代肉种鸡养殖、商品代肉鸡幼苗孵化和销售业务。经过多年的探索和积累，先后掌握了父母代肉种鸡笼养及配套技术与传染病防治技术，公司培育的商品代肉鸡雏鸡具有体态均匀度好、育雏育成的成活率高等优势，深受广大客户认可。公司利用在行业及地区内积累的影响力和行业经验，采用经销与直销相结合的方式为客户提供各类雏鸡幼苗，并获得收入、利润和现金流。

##### （一）采购模式

采购事业部负责公司的采购环节。公司的采购主要是祖代、父母代肉种鸡、用于孵化商品代肉鸡的种蛋、饲料、疫苗、消毒剂等。在自养种鸡采购环节，公司定期根据种鸡存栏情况、实际产能及市场情况，统一进行生产性生物资产的对外采购，统一批次，全进全出；合作饲养环节，公司选择优质父母代肉种鸡饲养企业合作养殖种鸡，生产的种蛋按照合作协议约定的固定价格优先供应公司使用。在种蛋采购环节，公司采购事业部定期根据市场行情及下游雏鸡需求情况确定种蛋采购数量，经经营团队调整审批后，大部分通过自养种鸡场及合作饲养的种鸡场采购，以确保原料供应价格稳定、数量充足、质量可靠。部分种蛋通过长期稳定的合作伙伴根据市场价格就近采购。对于饲料、低值易耗品与备品备件，公司采用“集中采购”模式，外购工作由采购事业部执行。为降低采购成本，公司建立了信息收集和战略采购机制，以加强原材料采购环节的控制。公司采购人员定期获取价格信息，总经理综合从各种渠道得到的信息进行汇总评判，适时进行原材料战略采购，减少原材料价格变动带来的损失，降低公司原材料的采购成本。同时公司每年对供应商进行信誉、质量等因素评估，以确保原材料供货质量。

##### （二）生产模式

种禽事业部、孵化事业部负责公司的安全生产环节。公司各祖代、父母代种鸡场及孵化场负责种鸡引进后的育雏、育成及产蛋阶段的生产任务，由孵化场负责雏鸡的孵化工作。种鸡管理实行“全进全出”制度，同一饲养场只同时饲养同一日龄的种鸡，避免了不同批次种鸡之间疫病的交叉感染，保证了种鸡的生物安全。

公司作为种鸡生产标准的制定者，制定“五统一管理标准”，即：统一品种批次；统一营养标准；统一防疫程序；统一生产技术管理标准；统一一种蛋(鸡苗)质量标准。合作养殖环节严格执行“五统一”标准，为合作方提供技术服务和支持，绿色生产、生态养殖，保障种蛋品质，确保生产的持续性与稳定性。

##### （三）销售模式

销售服务部负责公司的销售及服务工作。商品代肉鸡苗是公司最主要的产品，其市场容量较大。

公司在商品代种肉鸡苗销售方面采用经销与直销相结合的方式。

由于商品肉鸡苗用户中个人饲养户数量多、地域分散，公司在不同销售区域选择在当地市场具备较强客户资源和资金实力的经销商，充分利用经销商的资金、技术及市场影响力开拓并维护市场，有效节约了经营成本，提高了经营效率。目前公司肉鸡幼苗销售区域覆盖山东、河北、安徽、江苏、辽宁等多个省市。客户向销售服务部下达订单后，公司根据订单数量进行备货，为保障公司利益，通常要求客户预付部分定金，同时孵化事业部制定《入孵计划表》，并根据实际出栏数量开具《发鸡单》，客户支付货款后公司进行发货。客户收货后在《烟台大地雏苗车辆反馈单》签字。

直销模式下，公司销售人员通过电话沟通、登门拜访等方式，向下游客户介绍公司肉鸡幼苗，客户初步确定购买意向后，根据客户需求数量与供货时间签订总体框架性协议，销售服务部根据同行业竞争对手，市场整体定价情况，进行市场分析和产品价格走势预测，从而最终确定销售价格。

#### （四）盈利模式

公司自成立以来，以“基于养、重于生”的发展理念，一直采用以诚信养殖为支撑，以产品品质为立足之本的发展模式，并不断积累、总结经验提高现有孵化技术，为客户提供商品代肉鸡幼苗、临床兽医及物流配送等一揽子综合服务，从而获得收入、利润和现金流。公司经过多年的积累，在技术、雏鸡质量、市场与客户开发等方面建立了一定的优势，保证了收入的持续增长。

报告期内，公司实现营业收入 109,738,967.12 元，归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润-6,609,756.61。

## （二） 行业情况

2024 年上半年白羽鸡行情呈现出一定的波动性，白羽鸡苗价格跌至低位，均价同比跌幅较大，但随后在市场需求、供应端支撑等因素下出现阶段性反弹。然而，受季节性高温天气和养殖端出栏毛鸡亏损的影响，鸡苗价格再次下滑至低点。进入下半年，白羽鸡行情有望得到改善。随着生猪价格的上涨，肉禽价格也有望接续上涨，加之白羽鸡存在供给缺口，预计白羽肉鸡及鸡苗价格将上行。

2024 年 7 月以来白羽鸡价格走势呈现上涨趋势。具体来说，白羽肉鸡鸡苗和毛鸡均价都有所上涨，且涨幅较为明显。这一趋势主要受到多重因素的共同影响：供需关系的变化：生猪和肉禽存栏量得到有效控制，使得供需杠杆发生变化，导致肉禽价格接续上涨。成本与市场需求的提振：饲料价格普遍下调，叠加毛鸡价格上涨，给养殖端带来一定的盈利空间，提振了养殖积极性。外部市场因素：巴西因新城疫情暂停对华家禽出口，影响国内鸡肉产品供应，进一步推高了鸡肉产品价格。与此同时，受持续性大范围降雨天气影响，局部生猪出栏受阻，加上去年长期生猪产能去化影响，目前理论标猪供应减少，叠加养殖端压栏惜售心态较强，近期猪价看涨预期较强，后续猪价持续上行有望带动毛鸡及鸡肉需求。综合来看，白羽鸡行业景气有望触底回升。

未来白羽鸡价格走势存在上涨预期。这一预期主要基于以下几点：供给端进口量减少，由于巴西禽流感的发生，我国暂停从巴西进口鸡肉，国内白羽鸡价格将因此得到一定支撑。需求端回暖，随着市场需求的逐步恢复，白羽鸡价格有望随之回升。近期肉鸡产业链“涨声”不断，从鸡苗、毛鸡到终端产

品价格均有所上涨，反映出市场供需关系的积极变化。

以上内容部分节选自：金融界

### （三） 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                                    | 109,738,967.12 | 154,553,606.41 | -29.00%  |
| 毛利率%                                    | 10.52%         | 25.34%         | -        |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | -7,088,364.30  | 7,177,947.54   | -198.75% |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | -6,609,756.61  | 6,060,041.34   | -209.07% |
| 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）          | -29.43%        | 12.57%         | -        |
| 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） | -27.44%        | 10.61%         | -        |
| 基本每股收益                                  | -0.10          | 0.11           | -198.77% |
| 偿债能力                                    | 本期期末           | 上年期末           | 增减比例%    |
| 资产总计                                    | 324,576,452.63 | 318,169,370.66 | 2.01%    |
| 负债总计                                    | 279,639,508.37 | 260,907,777.38 | 7.18%    |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                           | 20,541,729.71  | 27,630,094.01  | -25.65%  |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                         | 0.30           | 0.41           | -26.83%  |
| 资产负债率%（母公司）                             | 67.72%         | 67.38%         | -        |
| 资产负债率%（合并）                              | 86.16%         | 82.00%         | -        |
| 流动比率                                    | 0.15           | 0.07           | -        |
| 利息保障倍数                                  | -1.15          | -2.24          | -        |
| 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                           | -13,445,983.05 | 2,229,994.69   | -702.96% |
| 应收账款周转率                                 | 1,266.42       | 650.19         | -        |
| 存货周转率                                   | 6.96           | 6.05           | -        |
| 成长情况                                    | 本期             | 上年同期           | 增减比例%    |
| 总资产增长率%                                 | 2.01%          | -4.20%         | -        |
| 营业收入增长率%                                | -29.00%        | 83.63%         | -        |
| 净利润增长率%                                 | -221.19%       | 138.25%        | -        |

### 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   | 10,914,676.71 | 3.36%    | 4,243,863.58  | 1.33%    | 157.19%   |
| 应收票据   | 0.00          | 0.00%    | 0.00          | 0.00%    | 0.00%     |
| 应收账款   | 84,903.00     | 0.03%    | 88,403.00     | 0.03%    | -3.96%    |
| 预付款项   | 2,127,641.51  | 0.66%    | 110,590.61    | 0.03%    | 1,823.89% |
| 其他应收款  | 105,773.00    | 0.03%    | 198,648.80    | 0.06%    | -46.75%   |
| 存货     | 18,576,007.83 | 5.72%    | 9,626,022.55  | 3.03%    | 92.98%    |
| 合同负债   | 476,385.81    | 0.15%    | 313,567.06    | 0.10%    | 51.92%    |
| 应付职工薪酬 | 2,568,396.01  | 0.79%    | 3,941,755.08  | 1.24%    | -34.84%   |
| 长期借款   | 33,800,000.00 | 10.41%   | 14,000,000.00 | 4.40%    | 141.43%   |
| 长期应付款  | 6,547,862.31  | 2.02%    | 4,263,845.08  | 1.34%    | 53.57%    |

#### 项目重大变动原因

1. 货币资金报告期末与上年同期金额变动比例为157.19%，主要原因为：报告期内，银行贷款和融资租赁获得的借款比上年同期增加所致。
2. 预付账款报告期末与上年同期金额变动比例为1,823.89%，主要原因为：报告期内，子公司大地宁夏为锁定鸡苗采购价格，支付了山东益生种畜禽股份有限公司的鸡苗预付款所致。
3. 其他应收款报告期末与上年同期金额变动比例为-46.75%，主要原因为：报告期内，子公司大地宁夏收回员工备用金。
4. 存货报告期末与上年同期金额变动比例为92.98%，主要原因为：子公司大地宁夏于报告期内增大了养殖规模，入库的合格种蛋数量增多，因而库存商品增加所致。
5. 合同负债报告期末与上年同期金额变动比例为51.92%，主要原因为：子公司大地宁夏对客户的鸡苗赔偿款仍有36.25万元未退所致。
6. 应付职工薪酬报告期末与上年同期金额变动比例为-34.84%，主要原因为：报告期内，子公司大地宁夏发放了上年度暂缓的工资所致。
7. 长期借款报告期末与上年同期金额变动比例为141.43%，主要原因为：子公司大地宁夏于报告期内新增长期借款2390万元，并将410万元转一年内到期的非流动负债科目列示。
8. 长期应付款报告期内与上年同期金额变动比例为53.57%，主要原因为：公司于报告期内新增了融资租赁筹资所致。

#### （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   | 109,738,967.12 | -         | 154,553,606.41 | -         | -29.00%  |
| 营业成本   | 98,196,319.15  | 89.48%    | 115,385,071.69 | 74.66%    | -14.90%  |
| 毛利率    | 10.52%         | -         | 25.34%         | -         | -        |
| 销售费用   | 2,696,405.07   | 2.46%     | 4,076,090.66   | 2.64%     | -33.85%  |
| 研发费用   | 1,940,830.10   | 1.77%     | 6,478,002.14   | 4.19%     | -70.04%  |
| 其他收益   | 1,392,725.01   | 1.27%     | 484,110.82     | 0.31%     | 187.69%  |
| 投资收益   | 0              | 0.00%     | -787,282.07    | -0.51%    | 100.00%  |
| 信用减值损失 | 6,388.20       | 0.01%     | -111,454.92    | -0.07%    | 105.73%  |
| 资产减值损失 | 0              | 0.00%     | -3,002,274.94  | -1.94%    | 100.00%  |
| 资产处置收益 | 274,153.07     | 0.25%     | 2,779,450.82   | 1.80%     | -90.14%  |
| 营业利润   | -10,188,360.42 | -9.28%    | 12,305,389.50  | 7.96%     | -182.80% |
| 营业外收入  | 55,957.39      | 0.05%     | 34,167.00      | 0.02%     | 63.78%   |
| 净利润    | -12,324,649.02 | -11.23%   | 10,169,772.74  | 6.58%     | -221.19% |

项目重大变动原因

1. 销售费用报告期内与上年同期金额变动比例为-33.85%，主要原因为：减少客户维护费用所致。收入减少，客户维护费用随之降低。
2. 研发费用报告期内与上年同期金额变动比例为-70.04%，主要原因为：报告期内，子公司大地宁夏减少了研发项目，人员薪酬和材料的投入相应大幅减少所致。
3. 其他收益报告期内与上年同期金额变动比例为187.69%，主要原因为：根据公司的两个项目支出金额，将对应的政府补助从递延收益结转至其他收益所致。
4. 投资收益报告期内与上年同期金额变动比例为100.00%，主要原因为：子公司青岛奕奕和农牧科技有限公司的参股公司青岛艾格大地国际进出口贸易有限公司股权于2023年9月转让给第三方，本期无亏损所致。
5. 信用减值损失报告期内与上年同期金额变动比例为105.73%，主要原因为：报告期内，其他应收款比上年同期减少，计提的减值损失也随之减少。
6. 资产减值损失报告期内与上年同期金额变动比例为100.00%，主要原因为：公司以及子公司大地宁夏对截至2024年6月30日的主要存货（主要包括在孵种蛋及库存种蛋）的可变现净值进行检查发现期末存货成本低于可变现净值，故无需对在孵种蛋、库存种蛋计提跌价准备。
7. 资产处置收益报告期内与上年同期金额变动比例为-90.14%，主要原因为：报告期内，子公司大地宁夏处置的生物资产数量减少。
8. 营业利润报告期内与上年同期金额变动比例为-182.80%，主要原因为：受营业收入、毛利率下降的影响所致。
9. 营业外收入报告期内与上年同期金额变动比例为63.78%，主要原因为：子公司艾格食品本期卖废品收入增加所致。
10. 净利润报告期内与上年同期金额变动比例为-221.19%，主要原因为：由于报告期内营业利润减少所致。

## 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 | 108,691,486.31 | 151,647,429.28 | -28.33% |
| 其他业务收入 | 1,047,480.81   | 2,906,177.13   | -63.96% |
| 主营业务成本 | 98,020,874.12  | 115,127,349.25 | -14.86% |
| 其他业务成本 | 175,445.03     | 257,722.44     | -31.92% |

### 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 |
|-------|----------------|---------------|---------|--------------|--------------|------------|
| 鸡苗    | 106,535,182.67 | 96,631,507.73 | 9.30%   | -28.89%      | -15.79%      | -14.11%    |
| 蛋产品   | 2,782,178.33   | 1,389,366.39  | 50.06%  | 176.98%      | 269.82%      | -12.54%    |
| 副产品   | 120,177.08     | 0.00          | 100.00% | -96.04%      | -            | 0.00%      |
| 其他    | 301,429.04     | 175,445.03    | 41.80%  | -57.14%      | -31.92%      | -21.56%    |
| 合计    | 109,738,967.12 | 98,196,319.15 | 10.52%  | -29.00%      | -14.90%      | -14.82%    |

### 按区域分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的的原因

与上年同期相比，主营业务结构未发生较大变动。

## （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 | -13,445,983.05 | 2,229,994.69  | -702.96% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | 1,821,879.47   | 1,530,216.58  | 19.06%   |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 18,294,884.82  | -3,441,707.55 | 631.56%  |

### 现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额报告期内与上年同期金额变动比例为-702.96%，主要原因为：报告期内，公司主营产品销售数量和售价均有所下降，且公司该业务为先款后货，因此经营回款有所下降。

投资活动产生的现金流量净额报告期内与上年同期金额比较变动比例为 19.06%，主要原因为：报告期内，购建固定资产有所减少。

筹资活动产生的现金流量净额报告期内金额与上年同期金额比较变动比例为 631.56%，主要原因为：报告期内，公司和子公司大地宁夏新增了银行贷款和融资租赁款项。

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            |
|------------------|-------|--------------------|-------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 艾格食品             | 控股子公司 | 鸡蛋制品加工和销售          | 10,000,000  | 6,748,955.58   | -4,425,017.52 | 2,228,329.29  | -311,050.05    |
| 大地宁夏             | 控股子公司 | 白羽肉鸡祖代、父母代繁育、孵化和销售 | 101,930,186 | 172,407,631.25 | 60,988,036.34 | 38,864,677.94 | -13,090,711.81 |
| 惠农食安（北京）信息科技有限公司 | 控股子公司 | 信息技术开发、经济信息咨询      | 10,000,000  | 29,447.25      | -39,252.75    | 0             | -544,483.86    |
| 山东海阳农村商业银行股份有限公司 | 参股公司  | 存贷款业务等             | 800,000,000 |                |               |               |                |

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

七、 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 畜禽疾病传播风险      | 公司主营业务为祖代、父母代肉种鸡养殖、商品代雏鸡孵化和销售，种鸡与雏鸡作为生物体都有一个共同的特点，即不可避免地会受到疾病的侵扰。公司目前和今后需防范并控制的畜禽疾病风险主要分两类，一是自有畜禽在养殖过程中发生疾病给公司带来的风险；二是畜禽养殖行业爆发大规模疫病给公司带来的风险。鸡在规模养殖过程中，可能发生和传播的恶性疾病包括高致病性禽流感、鸡新城疫病等，恶性传染病一旦出现并大面积传播，将会给公司的生产经营带来较大的影响。                                                                                                                                                 |
| 原材料价格波动风险     | 公司实行一体化的经营模式，采购的生物性资产主要为祖代及父母代雏鸡，原材料主要为种蛋、饲料、疫苗、兽药及包装材料，受国家农产品政策、市场供求状况、运输条件、气候及其他自然灾害等多种因素影响。如果市场价格大幅上升，将会导致公司生产成本提高。                                                                                                                                                                                                                                                |
| 产品价格波动风险      | 影响公司主营产品父母代、商品代鸡苗价格的因素较多，价格波动频繁且幅度较大。而鸡苗产品为公司毛利最高、弹性最大的主营产品，其未来销售价格将在很大程度上影响公司的业绩。且公司目前的商品鸡养殖及屠宰加工业务与公司的孵化量难以匹配，鸡苗产品未来销售价格将在很大程度上影响公司的业绩，所以，公司产品存在市场价格波动导致的风险。                                                                                                                                                                                                        |
| 税收优惠政策发生变化的风险 | 根据相关财税规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条之规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减免企业所得税。如果上述增值税和企业所得税的税收优惠政策发生变化，将对公司的经营业绩产生一定的影响。                                                                                                                                                                                                               |
| 产品质量风险        | 公司在产品质量上严格把关，设有专门的种禽事业部及产品质量检疫检验小组，制定了严格的质量控制标准且已经通过ISO9001 国际质量管理体系认证，对出场的雏鸡产品进行质量检测，但由于生物性产品对外销售主要依靠陆路运输，同时，公司的主导产品商品代雏鸡在销售中存在着很强的时效性，该产品在孵化后 48 小时内需尽快运送到目的地，超过 48 小时后雏鸡的存活率和质量将大大降低，公司的雏鸡产品必须在最短时间完成运送，因此产品质量问题主要出现在雏鸡的运输过程中。公司的销售区域主要集中在山东省内及周边省份，运输半径较短，在正常情况下完全能够保证在规定时间内送至目的地。但一些不可预测的客观因素，如临时封控、交通状况、天气状况等因素的变化均可能导致运输中断，使雏鸡因应激反应而影响质量，因此公司存在由于产品质量而引发的市场风险。 |
| 短期偿债压力大的风险    | 报告期末，公司短期借款 127,750,000.00 元，如果未来在经营活动和其他外部融资中无法产生足够的现金流入，公司可能                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|                 |                                                                                                          |
|-----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                 | 面临短期偿债能力不足的风险，而且公司部分房屋、设备、土地使用权及控股股东的部分股权已用于公司短期借款抵押，如果公司到期不能履行偿债义务，可能导致债权人行使抵押权，导致公司丧失部分房屋、设备所有权及土地使用权。 |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 本期重大风险未发生重大变化                                                                                            |

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

## 第三节 重大事件

### 一、 重大事件索引

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

### 二、 重大事件详情

#### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

| 性质        | 累计金额   | 占期末净资产比例% |
|-----------|--------|-----------|
| 作为原告/申请人  | 0      | 0         |
| 作为被告/被申请人 | 69,700 | 0.34%     |
| 作为第三人     | 0      | 0%        |
| 合计        | 69,700 | 0.34%     |

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

| 序号 | 被担保人 | 担保金额          | 实际履行担保责任的金额 | 担保余额          | 担保期间       |            | 责任类型 | 被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业 | 是否履行必要的决策程序 |
|----|------|---------------|-------------|---------------|------------|------------|------|------------------------------|-------------|
|    |      |               |             |               | 起始         | 终止         |      |                              |             |
| 1  | 大地宁夏 | 7,000,000.00  | 0           | 7,000,000.00  | 2027/3/5   | 2030/3/4   | 连带   | 否                            | 已事前及时履行     |
| 2  | 大地宁夏 | 4,000,000.00  | 0           | 4,000,000 .00 | 2027/3/5   | 2030/3/4   | 连带   | 否                            | 已事前及时履行     |
| 3  | 大地宁夏 | 4,000,000.00  | 0           | 4,000,000 .00 | 2027/3/5   | 2030/3/4   | 连带   | 否                            | 已事前及时履行     |
| 4  | 大地宁夏 | 10,000,000.00 | 0           | 10,000,000.00 | 2025/6/26  | 2028/6/25  | 连带   | 否                            | 已事前及时履行     |
| 5  | 大地宁夏 | 4,000,000.00  | 0           | 4,000,000.00  | 2024/3/27  | 2029/3/26  | 连带   | 否                            | 已事前及时履行     |
| 6  | 大地宁夏 | 4,980,149.00  | 0           | 2,909,249.00  | 2026/11/11 | 2029/11/10 | 连带   | 否                            | 已事前及时履行     |
| 7  | 大地宁夏 | 4,210,000.00  | 0           | 1,140,000.00  | 2023/8/25  | 2028/2/28  | 连带   | 否                            | 已事前及时履行     |
| 8  | 大地宁夏 | 2,271,500.00  | 0           | 1,966,500.00  | 2024/3/13  | 2028/10/15 | 连带   | 否                            | 已事前及时履行     |
| 9  | 大地宁夏 | 5,919,000.00  | 0           | 5,374,000.00  | 2025/9/21  | 2028/9/20  | 连带   | 否                            | 已事前及时履行     |

|    |                 |               |   |               |           |            |    |   |         |
|----|-----------------|---------------|---|---------------|-----------|------------|----|---|---------|
| 10 | 艾格食品            | 7,000,000.00  | 0 | 7,000,000.00  | 2022/6/9  | 2027/4/30  | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 11 | 艾格食品            | 2,900,000.00  | 0 | 2,900,000.00  | 2022/6/9  | 2027/10/31 | 连带 | 否 | 已事前及时履行 |
| 12 | 青岛艾格大地进出口贸易有限公司 | 5,000,000.00  | 0 | 5,000,000.00  | 2025/5/28 | 2028/5/27  | 连带 | 是 | 已事前及时履行 |
| 总计 | —               | 61,280,649.00 | 0 | 55,289,749.00 | —         | —          | —  | — | —       |

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

|                                                                |
|----------------------------------------------------------------|
| 截止本半年报披露日，大地宁夏、艾格食品和青岛艾格大地进出口贸易有限公司经营正常，暂时不存在贷款逾期的风险，担保合同正常履行。 |
|----------------------------------------------------------------|

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）         | 61,280,649.00 | 55,289,749.00 |
| 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     | 5,000,000.00  | 5,000,000.00  |
| 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 | 14,900,000.00 | 14,900,000.00 |
| 公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额         | 38,812,176.87 | 32,821,276.87 |
| 公司为报告期内出表公司提供担保                    | 0             | 0             |

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>为业务发展需要，公司控股子公司大地宁夏于 2024 年 3 月 5 日与宁夏中卫农村商业银行股份有限公司营业部和宁夏黄河农村商业银行股份有限公司银川西夏区支行签订 15,000,000.00 元贷款用于采购饲料，并由本公司及关联方宁夏恒泰元种禽有限公司、丛桂海、丛颖睿提供连带责任保证；于 2024 年 6 月 26 日与宁夏银行股份有限公司中卫分行营业部签订 10,000,000.00 元贷款用于采购种鸡、饲料等，并由本公司及丛颖睿、关联方丛桂海提供连带责任保证；于 2024 年 3 月 27 日与石嘴山银行股份有限公司中卫分行签订 4,000,000.00 元贷款用于采购饲料等，并由本公司及关联方丛颖睿、丛桂海提供连带责任保证；于 2023 年 10 月 31 日与仲利国际租赁有限公司 签订租金总额为 4,980,149.00</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

元的融资租赁合同，并由本公司及关联方山东奕和饲料有限公司、丛颖睿、丛桂海和谢雨提供连带责任保证；于 2023 年 8 月 25 日与远东国际融资租赁有限公司签订租金总额为 4,210,000.00 元的售后回租赁合同，并由本公司及关联方山东奕和饲料有限公司、海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社、丛颖睿、丛桂海提供连带责任保证；于 2024 年 3 月 12 日与远东宏信普惠融资租赁(天津)有限公司签订租金总额为 2,271,500.00 元的售后回租赁合同，并由本公司及关联方山东奕和饲料有限公司、海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社、丛桂海及丛颖睿提供连带责任保证；于 2024 年 6 月 14 日与和运国际融资租赁有限公司签订租金总额为 5,919,000.00 元的设备融资租赁合同（售后回租），并由本公司及子公司艾格食品，关联方山东奕和饲料有限公司、海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社、丛桂海、王淑美及丛颖睿提供连带责任保证。

公司控股子公司艾格食品于 2023 年 11 月 2 日与山东海阳农村商业银行股份有限公司签订 2,900,000.00 元贷款，于 2024 年 3 月 25 日与山东海阳农村商业银行股份有限公司签订 7,000,000.00 元贷款用于采购原料，并以本公司房产编号分别为鲁(2018)海阳市不动产权第 0014041 号、0014042 号、0014043 号、0014044 号的房产进行抵押，由关联方丛颖睿、丛桂海和王淑美、于正峰提供连带责任保证。

公司关联公司青岛艾格大地国际进出口贸易有限公司于 2024 年 5 月 24 日与北京银行股份有限公司青岛分行签订 5,000,000.00 元贷款用于支付货款，并由本公司及关联方山东奕和饲料有限公司、丛桂海、丛颖睿和王淑美、谢雨提供连带责任保证。

截止本年报披露日，各公司经营正常，不存在贷款逾期的风险，担保合同正常履行。

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况              | 预计金额          | 发生金额         |
|------------------------|---------------|--------------|
| 购买原材料、燃料、动力, 接受劳务      | 0             | 7,200.00     |
| 销售产品、商品，提供劳务           | 20,000,000.00 | 5,462,764.00 |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 | 26,060,000.00 | 530,000.00   |
| 其他                     | 0             | 0            |
| 其他重大关联交易情况             | 审议金额          | 交易金额         |
| 收购、出售资产或股权             | 0             | 0            |
| 与关联方共同对外投资             | 0             | 0            |
| 提供财务资助                 | 0             | 0            |
| 提供担保                   | 5,000,000.00  | 5,000,000.00 |
| 委托理财                   | 0             | 0            |

| 企业集团财务公司关联交易情况 | 预计金额 | 发生金额 |
|----------------|------|------|
| 存款             | 0    | 0    |
| 贷款             | 0    | 0    |

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响**

报告期内公司预计发生的日常性关联交易金额 46,060,000.00 元，实际发生 5,999,964.00 元。具体如下：购买原材料、燃料、动力，接受劳务为从海阳市方正牧业服务有限公司购入药品 7,200.00 元。销售产品、商品，提供或者接受劳务为向海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社销售鸡苗 5,462,764.00 元。其他为公司从丛颖睿处租赁土地房产房租 80,000.00 元；从山东奕和饲料有限公司租赁土地房产房租 450,000.00 元；合计发生 530,000.00 元。

其他重大关联交易情况中提供担保为公司为青岛艾格大地国际进出口贸易有限公司的借款提供担保 5,000,000.00 元。

上述关联交易系公司业务发展及生产经营所需，遵循公平、合理的定价原则，是合理的，必要的。上述关联交易均遵循诚实信用、等价有偿、公平自愿、合理公允的基本原则，依据市场价格定价、交易，对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及股东利益的情形。公司将严格遵守《公司章程》、《关联交易管理制度》等制度规定，规范关联交易。

**（五） 承诺事项的履行情况**

| 承诺主体       | 承诺开始日期          | 承诺结束日期          | 承诺来源 | 承诺类型   | 承诺具体内容    | 承诺履行情况 |
|------------|-----------------|-----------------|------|--------|-----------|--------|
| 其他股东       | 2017 年 4 月 26 日 |                 | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中  |
| 董监高        | 2017 年 4 月 26 日 |                 | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中  |
| 董监高        | 2020 年 6 月 30 日 | 2024 年 8 月 22 日 | 任职   | 任职承诺   | 独立董事任职承诺  | 已履行完毕  |
| 实际控制人或控股股东 | 2017 年 4 月 26 日 |                 | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中  |

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

|   |
|---|
| 无 |
|---|

**（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   |
|---------|------|--------|----------------|----------|--------|
| 银行存款    | 货币资金 | 冻结     | 20,430.74      | 0.01%    | 保证金    |
| 房屋建筑物、设 | 固定资产 | 抵押     | 149,026,375.06 | 45.91%   | 抵押用于借款 |

|    |      |    |                |        |        |
|----|------|----|----------------|--------|--------|
| 备  |      |    |                |        |        |
| 土地 | 无形资产 | 抵押 | 8,830,789.23   | 2.72%  | 抵押用于借款 |
| 总计 | -    | -  | 157,877,595.03 | 48.64% | -      |

**资产权利受限事项对公司的影响**

以上资产抵押事项是公司业务发展和日常经营所需，不存在损害公司及股东利益的情况，对公司经营发展起到积极作用

## 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       | 36,272,475 | 53.21% | -825,075 | 35,447,400 | 52.00% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 8,725,000  | 12.80% | 275,025  | 9,000,025  | 13.20% |
|         | 董事、监事、高管      | 1,904,175  | 2.79%  | 275,025  | 2,179,200  | 3.20%  |
|         | 核心员工          | 593,000    | 1.81%  | 0        | 593,000    | 0.87%  |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 31,890,525 | 46.79% | 825,075  | 32,715,600 | 48.00% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 26,175,000 | 38.40% | 825,075  | 27,000,075 | 39.61% |
|         | 董事、监事、高管      | 5,715,525  | 8.39%  | 0        | 5,715,525  | 8.39%  |
|         | 核心员工          | 15,000     | 0.02%  | 0        | 15,000     | 0.02%  |
| 总股本     |               | 68,163,000 | —      | 0        | 68,163,000 | —      |
| 普通股股东人数 |               | 218        |        |          |            |        |

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

报告期内，控股股东、实际控制人、董事长丛颖睿新增限售股份总数 825075 股，无限售股份新增 275025 股。

(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<br>限售股份<br>数量 | 期末持有<br>无限售股<br>份数量 | 期末持有的<br>质押股<br>份数量 | 期末持有的<br>司法冻结<br>股份数量 |
|----|-----------------|------------|---------|------------|---------|--------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 1  | 丛颖睿             | 34,900,000 | 1100100 | 36,000,100 | 52.81%  | 27,000,075         | 9,000,025           | 12,000,000          | 0                     |
| 2  | 烟台创融投资中心（有限合伙）  | 8,473,000  | 0       | 8,473,000  | 12.43%  | 0                  | 0                   | 0                   | 0                     |
| 3  | 烟台鲁之韵投资中心（有限合伙） | 7,467,300  | 0       | 7,467,300  | 10.96%  | 0                  | 7,467,300           | 0                   | 0                     |
| 4  | 郑兰玲             | 7,139,000  | 0       | 7,139,000  | 10.47%  | 5,355,000          | 1,784,000           | 0                   | 0                     |
| 5  | 郑麦青             | 1,302,500  | 0       | 1,302,500  | 1.91%   | 0                  | 1,302,500           | 0                   | 0                     |
| 6  | 谢凌飞             | 700,200    | -51721  | 648,479    | 0.95%   | 0                  | 648,479             | 0                   | 0                     |
| 7  | 吴宗军             | 600,000    | 0       | 600,000    | 0.88%   | 0                  | 600,000             | 0                   | 0                     |
| 8  | 陈学赓             | 545,068    | 14600   | 559,668    | 0.82%   | 0                  | 559,668             | 0                   | 0                     |
| 9  | 何毕              | 400,000    | 0       | 400,000    | 0.59%   | 0                  | 400,000             | 0                   | 0                     |
| 10 | 严琳              | 380,311    | 0       | 380,311    | 0.56%   | 0                  | 380,311             | 0                   | 0                     |
| 合计 |                 | 61,907,379 | -       | 62,970,358 | 92.38%  | 32,355,075         | 22,142,283          | 12,000,000          | 0                     |

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

丛颖睿为公司实际控制人、控股股东，系烟台创融投资中心（有限合伙）、烟台鲁之韵投资中心（有限合伙）的普通合伙人并担任执行事务合伙人。

郑兰玲为本公司董事，系本公司董事兼财务负责人孙洁之母。

除此之外，本公司未知上述其他股东之间是否存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

### 是否合并披露

√是 □否

报告期内，实际控制人由丛颖睿、丛桂海变更为丛颖睿；

丛颖睿截至报告期末直接持有大地牧业 52.81%的股份，合计享有 76.20 %的股份，是公司的控股股东。

丛颖睿：1985 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历。

2008 年 1 至 2015 年 11 月，任烟台大地禽畜良种有限责任公司执行董事兼经理；

2009 年 1 月至 2015 年 6 月，任海阳市小背篓酒店法定代表人；

2014 年 9 月至 2017 年 9 月，任北京奕和华商股权投资基金管理有限责任公司监事；

2015 年 4 月至 2017 年 5 月，任普兰店市大地奕和牧业有限公司监事；

2015 年 12 月至今，任烟台鲁之韵投资中心（有限合伙）执行事务合伙人；

2016 年 3 月至今，任烟台创融投资中心（有限合伙）执行事务合伙人；

2016 年 6 月至 2020 年 7 月，任烟台大地牧业股份有限公司董事兼副总经理；

2020 年 7 月至 2023 年 5 月，任烟台大地牧业股份有限公司董事；

2022 年 2 月至今，任北京蕾鹏腾达科技有限公司执行董事兼经理；

2023 年 5 月至今，任烟台大地牧业股份有限公司董事长；

2023 年 9 月至今，任大地宁夏董事；

2023 年 12 月至今，任惠农食安（北京）信息科技有限公司执行董事兼总经理；

2024 年 6 月至 2024 年 8 月，任艾格食品执行董事兼总经理；

2024 年 6 月至今，任艾格食品海阳分公司负责人；

2024 年 8 月起，任艾格食品执行董事。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

## 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            |            |         |            |            |
| 丛颖睿 | 董事长              | 男  | 1985 年 9 月  | 2023 年 5 月 27 日 | 2025 年 6 月 8 日  | 34,900,000 | 100,100 | 36,000,100 | 52.81%     |
| 于晓岗 | 董事总经理            | 男  | 1982 年 7 月  | 2022 年 6 月 9 日  | 2025 年 6 月 8 日  | 100,000    | 0       | 100,000    | 0.15%      |
| 王鹏超 | 董事常务副总经理         | 男  | 1985 年 8 月  | 2022 年 6 月 9 日  | 2025 年 6 月 8 日  | 80,000     | 0       | 80,000     | 0.12%      |
| 王淑莲 | 董事分管财务副总经理       | 女  | 1965 年 9 月  | 2022 年 6 月 9 日  | 2025 年 6 月 8 日  | 100,700    | 0       | 100,700    | 0.15%      |
| 李建军 | 董事董事会秘书、分管信披副总经理 | 男  | 1987 年 7 月  | 2022 年 6 月 9 日  | 2025 年 6 月 8 日  | 20,000     | 0       | 20,000     | 0.03%      |
| 孙洁  | 董事财务负责人          | 女  | 1988 年 1 月  | 2022 年 6 月 9 日  | 2025 年 6 月 8 日  | 20,000     | 0       | 20,000     | 0.03%      |
| 马欣  | 董事               | 男  | 1971 年 1 月  | 2022 年 6 月 9 日  | 2025 年 6 月 8 日  | 100,000    | 0       | 100,000    | 0.15%      |
| 郑兰玲 | 董事               | 女  | 1962 年 10 月 | 2022 年 6 月 9 日  | 2025 年 6 月 8 日  | 7,139,000  | 0       | 713,000    | 10.47%     |
| 张晓庆 | 独立董事             | 男  | 1982 年 1 月  | 2022 年 6 月 9 日  | 2024 年 8 月 22 日 | 0          | 0       | 0          | 0%         |
| 马金凤 | 监事会主             | 女  | 1980 年 12 月 | 2022 年 6 月 9 日  | 2025 年 6 月 8 日  | 20,000     | 0       | 20,000     | 0.03%      |

|     |        |   |            |                |                |        |   |        |       |
|-----|--------|---|------------|----------------|----------------|--------|---|--------|-------|
|     | 席      |   |            |                | 日              |        |   |        |       |
| 纪玉香 | 监事     | 女 | 1970 年 9 月 | 2022 年 6 月 9 日 | 2025 年 6 月 8 日 | 20,000 | 0 | 20,000 | 0.03% |
| 倪大江 | 职工代表监事 | 男 | 1980 年 8 月 | 2022 年 6 月 9 日 | 2025 年 6 月 8 日 | 20,000 | 0 | 20,000 | 0.03% |

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系**

董事孙洁与郑兰玲系母女关系，除此之外，董监高之间不存在亲属关系。

**（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 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 管理人员    | 11   | 0    | 1    | 10   |
| 生产人员    | 344  | 96   | 76   | 364  |
| 销售人员    | 14   | 0    | 1    | 13   |
| 技术人员    | 33   | 0    | 3    | 30   |
| 财务人员    | 11   | 0    | 1    | 10   |
| 行政人员    | 43   | 1    | 9    | 35   |
| 员工总计    | 456  | 97   | 91   | 462  |

**（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

| 项目   | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|------|------|------|------|------|
| 核心员工 | 24   | 0    | 2    | 22   |

**核心员工的变动情况**

报告期内，核心员工减少 2 人，吕行飞、纪仁萍因退休办理离职。

## 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     |
|---------------|-------|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |       |                      |                      |
| 货币资金          | 五（1）  | 1,0914,676.71        | 4,243,863.58         |
| 结算备付金         |       | 0                    | 0                    |
| 拆出资金          |       | 0                    | 0                    |
| 交易性金融资产       |       | 0                    | 0                    |
| 衍生金融资产        |       | 0                    | 0                    |
| 应收票据          |       | 0                    | 0                    |
| 应收账款          | 五（2）  | 84,903.00            | 88,403.00            |
| 应收款项融资        |       | 0                    | 0                    |
| 预付款项          | 五（3）  | 2,127,641.51         | 110,590.61           |
| 应收保费          |       | 0                    | 0                    |
| 应收分保账款        |       | 0                    | 0                    |
| 应收分保合同准备金     |       | 0                    | 0                    |
| 其他应收款         | 五（4）  | 105,773.00           | 198,648.80           |
| 其中：应收利息       |       | 0                    | 0                    |
| 应收股利          |       | 0                    | 0                    |
| 买入返售金融资产      |       | 0                    | 0                    |
| 存货            | 五（5）  | 18,576,007.83        | 9,626,022.55         |
| 其中：数据资源       |       | 0                    | 0                    |
| 合同资产          |       | 0                    | 0                    |
| 持有待售资产        |       | 0                    | 0                    |
| 一年内到期的非流动资产   |       | 0                    | 0                    |
| 其他流动资产        | 五（6）  | 349,101.30           | 411,934.65           |
| <b>流动资产合计</b> |       | <b>32,158,103.35</b> | <b>14,679,463.19</b> |
| <b>非流动资产：</b> |       |                      |                      |
| 发放贷款及垫款       |       | 0                    | 0                    |
| 债权投资          |       | 0                    | 0                    |
| 其他债权投资        |       | 0                    | 0                    |
| 长期应收款         |       | 0                    | 0                    |
| 长期股权投资        |       | 0                    | 0                    |
| 其他权益工具投资      |       | 0                    | 0                    |
| 其他非流动金融资产     | 五（7）  | 18,000,000.00        | 18,000,000.00        |
| 投资性房地产        |       | 0                    | 0                    |
| 固定资产          | 五（8）  | 186,755,115.85       | 194,992,580.24       |
| 在建工程          | 五（9）  | 1,193,360.57         | 1,193,245.57         |
| 生产性生物资产       | 五（10） | 30,152,031.34        | 31,567,767.10        |

|                |       |                       |                       |
|----------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 油气资产           |       | 0                     | 0                     |
| 使用权资产          | 五（11） | 36,536,127.23         | 37,229,332.22         |
| 无形资产           | 五（12） | 18,093,210.36         | 18,689,555.16         |
| 其中：数据资源        |       | 0                     | 0                     |
| 开发支出           |       | 0                     | 0                     |
| 其中：数据资源        |       | 0                     | 0                     |
| 商誉             |       | 0                     | 0                     |
| 长期待摊费用         | 五（13） | 1,583,503.93          | 1,712,427.18          |
| 递延所得税资产        |       | 0                     | 0                     |
| 其他非流动资产        | 五（14） | 105,000.00            | 105,000.00            |
| <b>非流动资产合计</b> |       | <b>292,418,349.28</b> | <b>303,489,907.47</b> |
| <b>资产总计</b>    |       | <b>324,576,452.63</b> | <b>318,169,370.66</b> |
| <b>流动负债：</b>   |       |                       |                       |
| 短期借款           | 五（16） | 127,750,000.00        | 127,250,000.00        |
| 向中央银行借款        |       | 0                     | 0                     |
| 拆入资金           |       | 0                     | 0                     |
| 交易性金融负债        |       | 0                     | 0                     |
| 衍生金融负债         |       | 0                     | 0                     |
| 应付票据           |       | 0                     | 0                     |
| 应付账款           | 五（17） | 36,934,538.50         | 37,768,656.63         |
| 预收款项           |       | 0                     | 0                     |
| 合同负债           | 五（18） | 476,385.81            | 313,567.06            |
| 卖出回购金融资产款      |       | 0                     | 0                     |
| 吸收存款及同业存放      |       | 0                     | 0                     |
| 代理买卖证券款        |       | 0                     | 0                     |
| 代理承销证券款        |       | 0                     | 0                     |
| 应付职工薪酬         | 五（19） | 2,568,396.01          | 3,941,755.08          |
| 应交税费           | 五（20） | 236,305.85            | 256,357.87            |
| 其他应付款          | 五（21） | 18,744,172.01         | 20,959,379.47         |
| 其中：应付利息        |       | 0                     | 0                     |
| 应付股利           |       | 0                     | 0                     |
| 应付手续费及佣金       |       | 0                     | 0                     |
| 应付分保账款         |       | 0                     | 0                     |
| 持有待售负债         |       | 0                     | 0                     |
| 一年内到期的非流动负债    | 五（22） | 24,493,628.50         | 23,903,730.59         |
| 其他流动负债         |       | 0                     | 0                     |
| <b>流动负债合计</b>  |       | <b>211,203,426.68</b> | <b>214,393,446.70</b> |
| <b>非流动负债：</b>  |       |                       |                       |
| 保险合同准备金        |       | 0                     | 0                     |
| 长期借款           | 五（23） | 33,800,000.00         | 14,000,000.00         |
| 应付债券           |       | 0                     | 0                     |
| 其中：优先股         |       | 0                     | 0                     |
| 永续债            |       | 0                     | 0                     |
| 租赁负债           | 五（24） | 22,494,492.92         | 21,386,831.30         |
| 长期应付款          | 五（25） | 6,547,862.31          | 4,263,845.08          |
| 长期应付职工薪酬       |       | 0                     | 0                     |
| 预计负债           |       | 0                     | 0                     |
| 递延收益           | 五（26） | 5,593,726.46          | 6,863,654.30          |
| 递延所得税负债        |       | 0                     | 0                     |

|               |       |                |                |
|---------------|-------|----------------|----------------|
| 其他非流动负债       |       | 0              | 0              |
| 非流动负债合计       |       | 68,436,081.69  | 46,514,330.68  |
| 负债合计          |       | 279,639,508.37 | 260,907,777.38 |
| 所有者权益：        |       |                |                |
| 股本            | 五（27） | 68,163,000.00  | 68,163,000.00  |
| 其他权益工具        |       | 0              | 0              |
| 其中：优先股        |       | 0              | 0              |
| 永续债           |       | 0              | 0              |
| 资本公积          | 五（28） | 38,583,843.00  | 38,583,843.00  |
| 减：库存股         |       | 0              | 0              |
| 其他综合收益        |       | 0              | 0              |
| 专项储备          |       | 0              | 0              |
| 盈余公积          | 五（29） | 11,538,663.20  | 11,538,663.20  |
| 一般风险准备        |       | 0              | 0              |
| 未分配利润         | 五（30） | -97,743,776.49 | -90,655,412.19 |
| 归属于母公司所有者权益合计 |       | 20,541,729.71  | 27,630,094.01  |
| 少数股东权益        |       | 24,395,214.55  | 29,631,499.27  |
| 所有者权益合计       |       | 44,936,944.26  | 57,261,593.28  |
| 负债和所有者权益合计    |       | 324,576,452.63 | 318,169,370.66 |

法定代表人：丛颖睿

主管会计工作负责人：王淑莲

会计机构负责人：孙洁

（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        |       | 5,571,305.29  | 3,198,191.77  |
| 交易性金融资产     |       | 0             | 0             |
| 衍生金融资产      |       | 0             | 0             |
| 应收票据        |       | 0             | 0             |
| 应收账款        |       | 0             | 0             |
| 应收款项融资      |       | 0             | 0             |
| 预付款项        |       | 11,163.41     | 11,702,782.15 |
| 其他应收款       | 十三（1） | 9,591,821.68  | 9,348,543.87  |
| 其中：应收利息     |       | 0             | 0             |
| 应收股利        |       | 0             | 0             |
| 买入返售金融资产    |       | 0             | 0             |
| 存货          |       | 17,414,699.55 | 9,837,635.49  |
| 其中：数据资源     |       | 0             | 0             |
| 合同资产        |       | 0             | 0             |
| 持有待售资产      |       | 0             | 0             |
| 一年内到期的非流动资产 |       | 0             | 0             |
| 其他流动资产      |       | 11,185.56     | 0             |
| 流动资产合计      |       | 32,600,175.49 | 34,087,153.28 |
| 非流动资产：      |       |               |               |
| 债权投资        |       | 0             | 0             |
| 其他债权投资      |       | 0             | 0             |

|             |       |                |                |
|-------------|-------|----------------|----------------|
| 长期应收款       |       | 0              | 0              |
| 长期股权投资      | 十三（2） | 96,625,000.00  | 96,000,000.00  |
| 其他权益工具投资    |       | 0              | 0              |
| 其他非流动金融资产   |       | 18,000,000.00  | 18,000,000.00  |
| 投资性房地产      |       | 0              | 0              |
| 固定资产        |       | 59,830,831.13  | 62,819,193.39  |
| 在建工程        |       | 229,724.26     | 229,724.26     |
| 生产性生物资产     |       | 13,341,567.64  | 523,098.01     |
| 油气资产        |       | 0              | 0              |
| 使用权资产       |       | 28,031,092.45  | 28,630,949.80  |
| 无形资产        |       | 15,027,757.40  | 15,581,010.56  |
| 其中：数据资源     |       | 0              | 0              |
| 开发支出        |       | 0              | 0              |
| 其中：数据资源     |       | 0              | 0              |
| 商誉          |       | 0              | 0              |
| 长期待摊费用      |       | 67,108.97      | 132,946.93     |
| 递延所得税资产     |       | 0              | 0              |
| 其他非流动资产     |       | 0              | 0              |
| 非流动资产合计     |       | 231,153,081.85 | 221,916,922.95 |
| 资产总计        |       | 263,753,257.34 | 256,004,076.23 |
| 流动负债：       |       |                |                |
| 短期借款        |       | 104,850,000.00 | 104,850,000.00 |
| 交易性金融负债     |       | 0              | 0              |
| 衍生金融负债      |       | 0              | 0              |
| 应付票据        |       | 0              | 0              |
| 应付账款        |       | 23,147,960.16  | 17,706,373.40  |
| 预收款项        |       | 0              | 0              |
| 合同负债        |       | 113,885.81     | 313,567.06     |
| 卖出回购金融资产款   |       | 0              | 0              |
| 应付职工薪酬      |       | 1,133,143.61   | 1,413,014.72   |
| 应交税费        |       | 233,005.85     | 255,203.28     |
| 其他应付款       |       | 9,374,438.60   | 13,990,501.37  |
| 其中：应付利息     |       | 0              | 0              |
| 应付股利        |       | 0              | 0              |
| 持有待售负债      |       | 0              | 0              |
| 一年内到期的非流动负债 |       | 9,345,235.94   | 6,304,709.70   |
| 其他流动负债      |       | 0              | 0              |
| 流动负债合计      |       | 148,197,669.97 | 144,833,369.53 |
| 非流动负债：      |       |                |                |
| 长期借款        |       | 0              | 0              |
| 应付债券        |       | 0              | 0              |
| 其中：优先股      |       | 0              | 0              |
| 永续债         |       | 0              | 0              |
| 租赁负债        |       | 22,494,492.92  | 21,386,831.30  |
| 长期应付款       |       | 2,843,990.19   | 0              |
| 长期应付职工薪酬    |       | 0              | 0              |
| 预计负债        |       | 0              | 0              |
| 递延收益        |       | 5,080,965.96   | 6,269,333.80   |
| 递延所得税负债     |       | 0              | 0              |

|                   |  |                       |                       |
|-------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 其他非流动负债           |  | 0                     | 0                     |
| <b>非流动负债合计</b>    |  | <b>30,419,449.07</b>  | <b>27,656,165.10</b>  |
| <b>负债合计</b>       |  | <b>178,617,119.04</b> | <b>172,489,534.63</b> |
| <b>所有者权益：</b>     |  |                       |                       |
| 股本                |  | 68,163,000.00         | 68,163,000.00         |
| 其他权益工具            |  | 0                     | 0                     |
| 其中：优先股            |  | 0                     | 0                     |
| 永续债               |  | 0                     | 0                     |
| 资本公积              |  | 38,623,430.21         | 38,623,430.21         |
| 减：库存股             |  | 0                     | 0                     |
| 其他综合收益            |  | 0                     | 0                     |
| 专项储备              |  | 0                     | 0                     |
| 盈余公积              |  | 11,538,663.20         | 11,538,663.20         |
| 一般风险准备            |  | 0                     | 0                     |
| 未分配利润             |  | -33,188,955.11        | -34,810,551.81        |
| <b>所有者权益合计</b>    |  | <b>85,136,138.30</b>  | <b>83,514,541.60</b>  |
| <b>负债和所有者权益合计</b> |  | <b>263,753,257.34</b> | <b>256,004,076.23</b> |

（三） 合并利润表

单位：元

| 项目             | 附注    | 2024 年 1-6 月          | 2023 年 1-6 月          |
|----------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、营业总收入</b> |       | <b>109,738,967.12</b> | <b>154,553,606.41</b> |
| 其中：营业收入        | 五（31） | 109,738,967.12        | 154,553,606.41        |
| 利息收入           |       | 0                     | 0                     |
| 已赚保费           |       | 0                     | 0                     |
| 手续费及佣金收入       |       | 0                     | 0                     |
| <b>二、营业总成本</b> |       | <b>121,600,593.82</b> | <b>141,610,766.62</b> |
| 其中：营业成本        | 五（31） | 98,196,319.15         | 115,385,071.69        |
| 利息支出           |       | 0                     | 0                     |
| 手续费及佣金支出       |       | 0                     | 0                     |
| 退保金            |       | 0                     | 0                     |
| 赔付支出净额         |       | 0                     | 0                     |
| 提取保险责任准备金净额    |       | 0                     | 0                     |
| 保单红利支出         |       | 0                     | 0                     |
| 分保费用           |       | 0                     | 0                     |
| 税金及附加          | 五（32） | 695,307.66            | 537,257.15            |
| 销售费用           | 五（33） | 2,696,405.07          | 4,076,090.66          |
| 管理费用           | 五（34） | 12,336,197.82         | 9,864,003.00          |
| 研发费用           | 五（35） | 1,940,830.10          | 6,478,002.14          |
| 财务费用           | 五（36） | 5,735,534.02          | 5,270,341.98          |
| 其中：利息费用        |       | 5,739,603.28          | 5,275,746.04          |
| 利息收入           |       | 11,094.64             | 13,151.43             |
| 加：其他收益         | 五（37） | 1,392,725.01          | 484,110.82            |

|                               |       |                |               |
|-------------------------------|-------|----------------|---------------|
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五（38） | 0              | -787,282.07   |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |       | 0              | -787,282.07   |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |       | 0              | 0             |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |       | 0              | 0             |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |       | 0              | 0             |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |       | 0              | 0             |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五（39） | 6,388.20       | -111,454.92   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             | 五（40） | 0              | -3,002,274.94 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | 五（41） | 274,153.07     | 2,779,450.82  |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |       | -10,188,360.42 | 12,305,389.50 |
| 加：营业外收入                       | 五（42） | 55,957.39      | 34,167.00     |
| 减：营业外支出                       | 五（43） | 2,192,245.99   | 2,169,783.76  |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |       | -12,324,649.02 | 10,169,772.74 |
| 减：所得税费用                       | 五（44） | 0              | 0             |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |       | -12,324,649.02 | 10,169,772.74 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润             |       | 0              | 0             |
| （一）按经营持续性分类：                  | -     | -              | -             |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |       | -12,324,649.02 | 10,169,772.74 |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |       | 0              | 0             |
| （二）按所有权归属分类：                  | -     | -              | -             |
| 1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）         |       | -5,236,284.72  | 2,991,825.20  |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润              |       | -7,088,364.30  | 7,177,947.54  |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>          |       | 0              | 0             |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额      |       | 0              | 0             |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益            |       | 0              | 0             |
| （1）重新计量设定受益计划变动额              |       | 0              | 0             |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益           |       | 0              | 0             |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动             |       | 0              | 0             |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动             |       | 0              | 0             |
| （5）其他                         |       | 0              | 0             |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益             |       | 0              | 0             |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益            |       | 0              | 0             |
| （2）其他债权投资公允价值变动               |       | 0              | 0             |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额         |       | 0              | 0             |
| （4）其他债权投资信用减值准备               |       | 0              | 0             |
| （5）现金流量套期储备                   |       | 0              | 0             |
| （6）外币财务报表折算差额                 |       | 0              | 0             |
| （7）其他                         |       | 0              | 0             |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额        |       | 0              | 0             |
| <b>七、综合收益总额</b>               |       | -12,324,649.02 | 10,169,772.74 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额           |       | -7,088,364.30  | 7,177,947.54  |

|                   |  |               |              |
|-------------------|--|---------------|--------------|
| （二）归属于少数股东的综合收益总额 |  | -5,236,284.72 | 2,991,825.20 |
| 八、每股收益：           |  |               |              |
| （一）基本每股收益（元/股）    |  | -0.10         | 0.11         |
| （二）稀释每股收益（元/股）    |  | -0.10         | 0.11         |

法定代表人：丛颖睿

主管会计工作负责人：王淑莲

会计机构负责人：孙洁

(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                        | 十三 (3) | 107,674,134.36 | 152,907,589.30 |
| 减：营业成本                        | 十三 (3) | 92,916,074.56  | 131,235,730.98 |
| 税金及附加                         |        | 631,795.90     | 446,917.03     |
| 销售费用                          |        | 2,683,099.26   | 4,015,151.20   |
| 管理费用                          |        | 5,903,096.12   | 5,185,213.63   |
| 研发费用                          |        | 1,504,954.14   | 210,693.2      |
| 财务费用                          |        | 3,359,893.61   | 3,707,952.47   |
| 其中：利息费用                       |        | 3,710,938.62   | 3,710,938.62   |
| 利息收入                          |        | 8,306.69       | 8,306.69       |
| 加：其他收益                        |        | 1,195,767.48   | 396,543.05     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |        | 0              | 0              |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益            |        | 0              | 0              |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |        | 0              | 0              |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |        | 0              | 0              |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |        | 0              | 0              |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |        | 0              | 0              |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |        | 2,000.70       | 100.22         |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |        | 0              | -1,197,577.40  |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |        | 2,460.52       | 99,419.42      |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）             |        | 1,875,449.47   | 5,508,179.08   |
| 加：营业外收入                       |        | 0              | 0              |
| 减：营业外支出                       |        | 253,852.77     | 256,217.58     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）           |        | 1,621,596.70   | 5,251,961.50   |
| 减：所得税费用                       |        | 0              | 0              |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）             |        | 1,621,596.70   | 5,251,961.50   |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |        | 1,621,596.70   | 5,251,961.50   |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |        | 0              | 0              |
| 五、其他综合收益的税后净额                 |        | 0              | 0              |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益            |        | 0              | 0              |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额              |        | 0              | 0              |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益           |        | 0              | 0              |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动             |        | 0              | 0              |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动             |        | 0              | 0              |
| 5. 其他                         |        | 0              | 0              |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益             |        | 0              | 0              |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益            |        | 0              | 0              |
| 2. 其他债权投资公允价值变动               |        | 0              | 0              |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额         |        | 0              | 0              |
| 4. 其他债权投资信用减值准备               |        | 0              | 0              |

|                |  |              |              |
|----------------|--|--------------|--------------|
| 5. 现金流量套期储备    |  | 0            | 0            |
| 6. 外币财务报表折算差额  |  | 0            | 0            |
| 7. 其他          |  | 0            | 0            |
| 六、综合收益总额       |  | 1,621,596.70 | 5,251,961.50 |
| 七、每股收益：        |  |              |              |
| （一）基本每股收益（元/股） |  | 0            | 0            |
| （二）稀释每股收益（元/股） |  | 0            | 0            |

(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          |
|---------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |       |                       |                       |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |       | 105,772,999.51        | 148,271,020.17        |
| 客户存款和同业存放款项净增加额           |       | 0                     | 0                     |
| 向中央银行借款净增加额               |       | 0                     | 0                     |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额           |       | 0                     | 0                     |
| 收到原保险合同保费取得的现金            |       | 0                     | 0                     |
| 收到再保险业务现金净额               |       | 0                     | 0                     |
| 保户储金及投资款净增加额              |       | 0                     | 0                     |
| 收取利息、手续费及佣金的现金            |       | 0                     | 0                     |
| 拆入资金净增加额                  |       | 0                     | 0                     |
| 回购业务资金净增加额                |       | 0                     | 0                     |
| 代理买卖证券收到的现金净额             |       | 0                     | 0                     |
| 收到的税费返还                   |       | 0                     | 0                     |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五（45） | 13,001,237.68         | 10,849,825.90         |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |       | <b>118,774,237.19</b> | <b>159,120,846.07</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |       | 96,732,738.34         | 115,226,881.56        |
| 客户贷款及垫款净增加额               |       | 0                     | 0                     |
| 存放中央银行和同业款项净增加额           |       | 0                     | 0                     |
| 支付原保险合同赔付款项的现金            |       | 0                     | 0                     |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额         |       | 0                     | 0                     |
| 拆出资金净增加额                  |       | 0                     | 0                     |
| 支付利息、手续费及佣金的现金            |       | 0                     | 0                     |
| 支付保单红利的现金                 |       | 0                     | 0                     |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |       | 19,609,330.08         | 26,168,479.49         |
| 支付的各项税费                   |       | 735,616.95            | 598,474.75            |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五（45） | 15,142,534.87         | 14,897,015.58         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |       | <b>132,220,220.24</b> | <b>156,890,851.38</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |       | <b>-13,445,983.05</b> | <b>2,229,994.69</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |       |                       |                       |
| 收回投资收到的现金                 |       | 0                     | 0                     |
| 取得投资收益收到的现金               |       | 0                     | 0                     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |       | 2,708,352.58          | 4,393,193.18          |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |       | 0                     | 0                     |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |       | 0                     | 0                     |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |       | <b>2,708,352.58</b>   | <b>4,393,193.18</b>   |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |       | 886,473.11            | 2,862,976.60          |
| 投资支付的现金                   |       | 0                     | 0                     |
| 质押贷款净增加额                  |       | 0                     | 0                     |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |       | 0                     | 0                     |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |       | 0                     | 0                     |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |       | <b>886,473.11</b>     | <b>2,862,976.60</b>   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |       | <b>1,821,879.47</b>   | <b>1,530,216.58</b>   |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |       |                       |                       |

|                           |       |                       |                       |
|---------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|
| 吸收投资收到的现金                 |       | 0                     | 0                     |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |       | 0                     | 0                     |
| 取得借款收到的现金                 |       | 148,750,000.00        | 118,750,000.00        |
| 发行债券收到的现金                 |       | 0                     | 0                     |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            | 五（45） | 13,845,000.00         | 4,527,651.20          |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |       | <b>162,595,000.00</b> | <b>123,277,651.20</b> |
| 偿还债务支付的现金                 |       | 134,150,000.00        | 116,950,000.00        |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |       | 3,632,631.26          | 4,168,084.43          |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |       | 0                     | 0                     |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五（45） | 6,517,483.92          | 5,601,274.32          |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |       | <b>144,300,115.18</b> | <b>126,719,358.75</b> |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |       | <b>18,294,884.82</b>  | <b>-3,441,707.55</b>  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |       | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |       | <b>6,670,781.24</b>   | <b>318,503.72</b>     |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |       | 4,223,464.73          | 4,486,888.62          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |       | <b>10,894,245.97</b>  | <b>4,805,392.34</b>   |

法定代表人：丛颖睿

主管会计工作负责人：王淑莲

会计机构负责人：孙洁

(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          |
|---------------------------|----|-----------------------|-----------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |    |                       |                       |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |    | 103,006,024.41        | 148,708,413.72        |
| 收到的税费返还                   |    | 0                     | 0                     |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 7,671,007.23          | 12,321,009.94         |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |    | <b>110,677,031.64</b> | <b>161,029,423.66</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 88,126,546.32         | 127,228,997.04        |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 9,856,101.09          | 11,975,260.78         |
| 支付的各项税费                   |    | 661,078.66            | 443,651.66            |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 12,226,777.90         | 12,762,847.20         |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |    | <b>110,870,503.97</b> | <b>152,410,756.68</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-193,472.33</b>    | <b>8,618,666.98</b>   |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                       |                       |
| 收回投资收到的现金                 |    | 0                     | 0                     |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 0                     | 0                     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    | 0                     | 0                     |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    | 0                     | 0                     |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    | 0                     | 0                     |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |    | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 155,817.70            | 219,035.45            |
| 投资支付的现金                   |    | 625,000.00            | 1,299,000.00          |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    | 0                     | 0                     |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    | 0                     | 0                     |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |    | <b>780,817.70</b>     | <b>1,518,035.45</b>   |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>-780,817.70</b>    | <b>-1,518,035.45</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                       |                       |
| 吸收投资收到的现金                 |    | 0                     | 0                     |
| 取得借款收到的现金                 |    | 104,850,000.00        | 95,850,000.00         |
| 发行债券收到的现金                 |    | 0                     | 0                     |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    | 6,895,000.00          | 0                     |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |    | <b>111,745,000.00</b> | <b>95,850,000.00</b>  |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 104,850,000.00        | 95,850,000.00         |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 2,267,628.34          | 2,603,277.00          |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    | 1,280,000.00          | 4,742,351.89          |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |    | <b>108,397,628.34</b> | <b>103,195,628.89</b> |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |    | <b>3,347,371.66</b>   | <b>-7,345,628.89</b>  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    | <b>0</b>              | <b>0</b>              |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    | <b>2,373,081.63</b>   | <b>-244,997.36</b>    |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 3,177,792.92          | 2,225,721.39          |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    | <b>5,550,874.55</b>   | <b>1,980,724.03</b>   |

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           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 3. 是否存在前期差错更正                          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 5. 存在控制关系的关联方是否发生变化                    | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |    |
| 6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化                   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 8. 是否存在向所有者分配利润的情况                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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   | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 12. 是否存在企业结构变化情况                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 13. 重大的长期资产是否转让或者出售                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 15. 是否存在重大的研究和开发支出                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 16. 是否存在重大的资产减值损失                      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |
| 17. 是否存在预计负债                           | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |    |

附注事项索引说明

|                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| 报告期内，实际控制人由丛颖睿、丛桂海二人变更为丛颖睿一人；丛桂海之亲属于建丽不再为公司关联方；因丛桂海为烟台奕高生物科技有限公司法定代表人，新增烟台奕高生物科技有限公司为关联方。 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|

(二) 财务报表项目附注

烟台大地牧业股份有限公司

2024 年上半年财务报表附注

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

## 一、 公司基本情况

### 1、企业注册地、总部地址

公司注册地：山东省海阳市碧城工业园区 48 号。

### 2、实际从事的主要经营活动

公司的业务性质：许可项目：种畜禽经营；种畜禽生产；动物饲养；家禽饲养；饲料生产；家禽屠宰；食品生产；食品销售；道路货物运输（不含危险货物）。（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：牲畜销售；畜牧  
专业及辅助性活动；生物饲料研发；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）。

### 3、财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 8 月 28 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》  
及相关规定并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

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

### 2、持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注  
“11.金融工具”、“16.存货”、“22.固定资产”、“27.生物资产”、“35.收入”。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日  
的财务状况、2024 年上半年的经营成果和现金流量等相关信息。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

正常营业周期，是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。正常营业周期通常短于一年。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、重要性标准确定方法和选择依据

| 项目                      | 重要性标准     |
|-------------------------|-----------|
| 重要在建工程项目                | 100 万元人民币 |
| 重要的应收款项核销               | 50 万元人民币  |
| 合同资产账面价值发生重大变动          | 100 万元人民币 |
| 账龄超过 1 年以上的重要合同负债       | 100 万元人民币 |
| 账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款 | 50 万元人民币  |

### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的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，如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。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。本公司以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与本公司所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

#### （2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

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

## 7、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

### （2）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

### （3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### （4）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

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

现金流量纳入合并现金流量表。

#### （5）分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

##### ①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ②分步处置子公司

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

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

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

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

#### （6）购买子公司少数股权

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

#### （7）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

### （1）共同经营

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

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

①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

### （2）合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。 本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、20、长期股权投资”。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

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

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

## 10、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

## （2）外币财务报表折算

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

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

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

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

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### 1）本公司持有的债务工具：

##### ①以摊余成本计量的金融资产

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

## ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

## ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## 2) 本公司的权益工具投资：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，本公司将之前计入其他综合收益的累计利得或损失直接转入留存收益，不计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

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

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

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其

公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

### （3）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

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

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

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

#### （5）金融负债的终止确认

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

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

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （7）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

#### （8）金融资产减值

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

##### ①预期信用损失的计量

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

在每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

##### A 应收款项：

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

##### a、应收票据确定组合的依据如下：

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

对于划分为组合的应收票据，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。

**b、应收账款确定组合的依据如下：**

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，信用损失率对照表如下：

| 账龄           | 应收账款计提比例（%） |
|--------------|-------------|
| 1年以内（含1年，下同） | 5           |
| 1-2年         | 10          |
| 2-3年         | 30          |
| 3-4年         | 50          |
| 4-5年         | 80          |
| 5年以上         | 100         |

**c、其他应收款确定组合的依据如下：**

| 项目     | 确定组合的依据        |
|--------|----------------|
| 应收股利   | 本组合为应收股利       |
| 应收利息   | 本组合为应收金融机构的利息。 |
| 关联往来组合 | 合并范围内的应收款项     |
| 职工款项组合 | 职工借款、个人保险及备用金  |
| 押金组合   | 押金及保证金         |
| 账龄组合   | 以账龄作为信用风险特征    |

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

注：（1）关联往来组合中合并范围内的应收款项不计算预期信用损失率；

（2）职工款项组合以及押金组合计算预期信用损失率统一按照5%比例；

（3）账龄组合计算预期信用损失率参照应收账款执行；

**d、应收款项融资确定组合的依据如下：**

|                   |           |
|-------------------|-----------|
| 应收款项融资组合1--银行承兑汇票 | 信用风险较低的银行 |
| 应收款项融资组合2--商业承兑汇票 | 信用风险较高的企业 |
| 应收款项融资组合3—应收账款    | 应收一般经销商   |

对于划分为组合的应收款项融资，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。

12、应收票据

应收票据确定组合的依据如下：

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

对于划分为组合的应收票据，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。

13、应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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，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。计提方法如下：

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

本公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，信用损失率对照表如下：

| 账龄           | 应收账款计提比例（%） |
|--------------|-------------|
| 1年以内（含1年，下同） | 5           |
| 1-2年         | 10          |
| 2-3年         | 30          |
| 3-4年         | 50          |
| 4-5年         | 80          |
| 5年以上         | 100         |

14、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

## 15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失确定方法及会计处理本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据类似信用风险特征划分为不同组合，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，在组合基础上计算预期信用损失：

| 项目     | 确定组合的依据        |
|--------|----------------|
| 应收股利   | 本组合为应收股利       |
| 应收利息   | 本组合为应收金融机构的利息。 |
| 关联往来组合 | 合并范围内的应收款项     |
| 职工款项组合 | 职工借款、个人保险及备用金  |
| 押金组合   | 押金及保证金         |
| 账龄组合   | 以账龄作为信用风险特征    |

注：（1）关联往来组合中合并范围内的应收款项不计算预期信用损失率；

（2）职工款项组合以及押金组合计算预期信用损失率统一按照 5%比例；

（3）账龄组合计算预期信用损失率参照应收账款执行。

## 16、存货

（1）存货分类：

本公司存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法：

①购入原材料按照实际成本入账，发出时按加权平均法计价。

公司存栏种鸡产出的种蛋通常 7 天内上孵，经 3 周孵化产出鸡苗，产出的鸡苗在 48 小时内对外销售，年末在孵的种蛋记入农业生产成本科目。孵化阶段发生的折旧、工资性薪酬等费用按实际发生额记入当期鸡苗成本。

②库存种蛋的核算

公司的种蛋分自产种蛋和外购种蛋两种，外购种蛋作为普通的材料，根据实际进货的数量、成本及运费等计入外购种蛋的成本中。领用时，按照月末一次加权平均法进行计价。外购种蛋在原材料科目核算，期末结存即为公司仓库中实际未领用的外购种蛋。

自产种蛋系公司自有的父母代种鸡所产的种蛋，每个月末根据当月父母代种鸡所产的种蛋数量、按照相应的父母代种鸡所发生的耗料、鸡舍折旧、工资性薪酬等费用作为自产种蛋的成本进行入库。领用时按照根据批次进行加权平均计算得出领用的单价。期末结存即为公司仓库中实际未领用的自产种蛋。

### （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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。为生产而持有的材料，当材料的价格下降，使产成品的可变现净值低于成本的，材料按照可变现净值计量。

资产负债表日，通常按照单个存货项目计提存货跌价准备：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）存货的盘存制度与盘存方法

公司存货的盘存制度采用永续盘存制。定期对存货进行盘点清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。公司种蛋在孵化器或蛋车中存放，孵化器或蛋车存放种蛋的容量固定，企业按照固定的容器盘点，整个固定容器乘以盘点数据，不满盘单独计算盘点，把所有盘点过数据合计。

## 17、合同资产

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

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

## 18、合同成本

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

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

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

- （1）管理费用。
- （2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。
- （3）与履约义务中已履行部分相关的支出。
- （4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

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

否取得合同均会发生的差旅费等)，在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

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

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

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

## 19、划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售资产：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

## 20、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

### (1) 初始投资成本确定

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

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

### (2) 后续计量及损益确认方法

#### ①成本法核算

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

#### ②权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其

余部分采用权益法核算。

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

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

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

### （3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

③权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；

前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

（4）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

①确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；

②参与被投资单位的政策制定过程；

③向被投资单位派出管理人员；

④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；

⑤与被投资单位之间发生重要交易。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

（6）长期股权投资处置

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

## 21、投资性房地产

（1）投资性房地产的种类和计量模式

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

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

（2）采用成本模式核算政策

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

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

## 22、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

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

### （2）固定资产分类和折旧方法

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

| 资产类别   | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|--------|-----------|-----------|-------------|
| 房屋及构筑物 | 10-40     | 5         | 2.375-9.50  |
| 生产设备   | 5-10      | 5         | 9.50-19.00  |
| 运输设备   | 5         | 5         | 19.00       |
| 其他设备   | 3-5       | 5         | 19.00-31.67 |

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## 23、在建工程

### （1）在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

### （2）在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

### （3）在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

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

在建工程可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

## 24、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### （2）资本化金额计算方法

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

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

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款

资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

## 25、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （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）本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，本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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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，将剩余金额计入当期损益。

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

## 26、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

### （1）无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

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

限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

#### （2）使用寿命不确定的判断依据

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

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

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

#### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

#### （4）内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## 27、生物资产

#### （1）生物资产的确定标准

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

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

## （2）生物资产的分类

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，包括未成熟种鸡（青年种鸡）及成熟产蛋种鸡。生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的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。

根据《企业会计准则第 5 号—生物资产》第二十四条规定：“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。”

本公司生物资产为生产性生物资产，进一步分为生产性生物资产-未成熟种鸡、生产性生物资产-成熟种鸡两个明细项目。

生产性生物资产-未成熟种鸡明细科目核算父母代种鸡达到产蛋阶段前的成本，主要包括：外购父母代种鸡苗成本、耗料、鸡舍折旧、工资性薪酬等。外购父母代种鸡苗成本按实际发生成本记入苗种，耗料按实际耗用量记入苗种成本，折旧按公司制定的统一折旧政策将育雏期种鸡场折旧记入苗种成本，工资性薪酬按实际发生额记入苗种成本。

生产性生物资产-成熟种鸡明细科目核算父母代种鸡进入产蛋阶段后的成本，原归集在生产性生物资产-未成熟种鸡明细科目的成本一次性转入生产性生物资产-成熟种鸡科目核算，并在产蛋期间按照工作量法摊销记入当期所产种蛋成本中。

## 28、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。 上述资产

减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 29、长期待摊费用

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

## 30、合同负债

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

## 31、职工薪酬

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

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责发生制原则计入当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、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：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当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社

会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

## 32、租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，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。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人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。

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

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

## 33、预计负债

### （1）预计负债的确认标准

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### （2）预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

## 34、股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

### 35、收入

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：

- （1）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；
- （2）客户能够控制公司履约过程中在建的商品；
- （3）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：

- （1）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；
- （2）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；
- （3）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；
- （4）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；
- （5）客户已接受该商品。
- （6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司销售商品收入确认的具体时点：公司已收讫货款（现销方式或预收货款方式）或预计可回收货款（赊销方式），并已按照约定方式将商品交付收货方，发货单已由购货方签字确认（购买方签收后即享受商品所有权及相关的风险与报酬，包括销售或使用该等产品的权利、自行承担产品价格波动或毁损风险等）的当期确认收入。

### **36、政府补助**

#### **（1）政府补助类型**

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

#### **（2）与资产相关的政府补助的会计处理方法**

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

#### **（3）与收益相关的政府补助的会计处理方法**

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### （4）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

#### （5）政府补助的确认时点

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

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

### 37、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

（3）对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（4）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。

### 38、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

**（1） 本公司作为承租人**

**A、使用权资产**

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

a 租赁负债的初始计量金额；

b 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，本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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如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，将剩余金额计入当期损益。

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

**B、租赁负债**

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，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。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人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。

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

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确

定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

#### C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### D、租赁变更

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

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

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

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

### （2） 本公司作为出租人

#### A、租赁的分类

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

#### B、本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

#### C、融资租赁的会计处理方法

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、重要会计政策及会计估计之 10、金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

#### D、租赁变更

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

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

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

- a.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- b.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

#### (3) 售后租回交易

本公司按照本附注“三、重要会计政策及会计估计之 34 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### A 本公司作为卖方及承租人：

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

收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、重要会计政策及会计估计之 10、金融工具”。

#### B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（2）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、重要会计政策及会计估计之 11、金融工具”。

### 39、其他重要的会计政策和会计估计

#### （1）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- 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。

#### （2）股份回购

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时，按实际支付的金额记入库存股。公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时，按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额，计入资本公积（股本溢价）。注销库存股时，按所注销库存股面值总额注销股本，按所注销库存股的账面余额，冲减库存股，按其差额冲减资本公积（股本溢价），股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （3）重要会计估计的说明

（1）存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

（2）固定资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。固定资产的公允价值减去处置费用后净额，如存在公平交易中的销售协议价格，则按照销售协议价格减去可直接归属该资产处置费用的金额确定；或不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去处置费用后的金额确定。

（3）使用寿命有限的无形资产使用寿命估计：本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市

场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

（4）长期股权投资的公允价值净额按照下述顺序进行估计：如存在公平交易的协议价格，则按照协议价格减去相关处置费用；若不存在公平交易销售协议但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格减去相关处置费用；即不存在资产销售协议又不存在资产活跃市场的情况下，参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。仍无法可靠估计的应当以长期资产预计未来现金流量的现值作为可收回金额。

40、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。

四、税项

1、主要税种及税率：

| 税种      | 税率                                                                       |
|---------|--------------------------------------------------------------------------|
| 增值税     | 按照应税收入的9%计算销项税，并扣除当期可抵扣进项税后的差额计缴增值税；子公司艾格食品蛋产品按照9%计算销项税；代销服务业务按照6%计算销项税。 |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%、5%计缴                                                        |
| 教育费附加   | 按实际缴纳的流转税的3%计缴                                                           |
| 地方教育费附加 | 按实际缴纳的流转税的2%计缴                                                           |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的25%计缴                                                            |

2、税收优惠政策及依据：

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》相关规定和财税[1995]52 号文件的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条之规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减免企业所得税。

根据《国家税务总局关于调整房产税和土地使用税具体征税范围解释规定的通知》（国税发[1999]44 号）

第二条规定，对农林牧渔业用地和农民居住用房屋及土地，不征收房产税和土地使用税。

五、合并财务报表主要项目注释

注：期末余额是指 2024 年 6 月 30 日的余额，期初余额是指 2024 年 1 月 1 日的余额；本期发生额是指 2024 年上半年的发生额，上期发生额是指 2023 年上半年的发生额。

1、货币资金

货币资金按类别列示如下

| 项目                       | 期末余额          | 期初余额         |
|--------------------------|---------------|--------------|
| 库存现金                     | 23,710.30     | 1,160.30     |
| 银行存款                     | 10,870,535.67 | 4,222,304.43 |
| 其他货币资金                   | 20,430.74     | 20,398.85    |
| 合计                       | 10,914,676.71 | 4,243,863.58 |
| 其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 | 20,430.74     | 20,398.85    |

注：其他货币资金系工程保证金。

2、应收账款

（1）按照账龄披露：

| 账龄           | 期末余额       | 期初余额       |
|--------------|------------|------------|
| 1 年以内（含 1 年） |            |            |
| 1-2 年        |            | 228,000.00 |
| 2-3 年        | 349,290.00 | 126,290.00 |
| 合计           | 349,290.00 | 354,290.00 |

（2）应收账款分类披露

| 类别            | 期末余额       |       |            |         |      |
|---------------|------------|-------|------------|---------|------|
|               | 账面余额       |       | 坏账准备       |         | 账面价值 |
|               | 金额         | 比例（%） | 金额         | 计提比例（%） |      |
| 单项计提坏账准备的应收账款 | 228,000.00 | 65.28 | 228,000.00 | 100.00  | 0.00 |

|                      |            |        |            |       |           |
|----------------------|------------|--------|------------|-------|-----------|
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 121,290.00 | 34.72  | 36,387.00  | 30.00 | 84,903.00 |
| 合计                   | 349,290.00 | 100.00 | 264,387.00 | 75.69 | 84,903.00 |

| 类别                   | 期初余额       |        |            |         |           |
|----------------------|------------|--------|------------|---------|-----------|
|                      | 账面余额       |        | 坏账准备       |         | 账面价值      |
|                      | 金额         | 比例（%）  | 金额         | 计提比例（%） |           |
| 单项计提坏账准备的应收账款        | 228,000.00 | 64.35  | 228,000.00 | 100.00  | -         |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 126,290.00 | 35.65  | 37,887.00  | 30.00   | 88,403.00 |
| 合计                   | 354,290.00 | 100.00 | 265,887.00 | 75.05   | 88,403.00 |

按单项计提坏账准备：

| 名称            | 期末余额       |            |         |                        |
|---------------|------------|------------|---------|------------------------|
|               | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例（%） | 计提理由                   |
| 黑龙江益德畜牧养殖有限公司 | 228,000.00 | 228,000.00 | 100.00  | 交易双方因产品质量产生争议，客户尾款很难收回 |
| 合计            | 228,000.00 | 228,000.00 | --      | --                     |

| 名称            | 期初余额       |            |         |                        |
|---------------|------------|------------|---------|------------------------|
|               | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例（%） | 计提理由                   |
| 黑龙江益德畜牧养殖有限公司 | 228,000.00 | 228,000.00 | 100.00  | 交易双方因产品质量产生争议，客户尾款很难收回 |
| 合计            | 228,000.00 | 228,000.00 | --      | --                     |

按照账龄组合计提坏账准备的应收账款：

| 账龄    | 期末余额       |           |         |
|-------|------------|-----------|---------|
|       | 应收账款       | 坏账准备      | 计提比例（%） |
| 1 年之内 |            |           |         |
| 1-2 年 |            |           |         |
| 2-3 年 | 121,290.00 | 36,387.00 | 30.00   |

|    |            |           |    |
|----|------------|-----------|----|
| 合计 | 121,290.00 | 36,387.00 | -- |
|----|------------|-----------|----|

**(3) 本期计提、转回或收回坏账准备情况**

| 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 |            |
| 单项计提坏账准备的应收账款        | 228,000.00 |        |       |          |      | 228,000.00 |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 | 37,887.00  |        |       | 1,500.00 |      | 36,387.00  |
| 合计                   | 265,887.00 |        |       | 1,500.00 |      | 264,387.00 |

**(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 | 1,500.00 |
| 合计        | 1,500.00 |

**(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          | 期末余额       |                |            |
|---------------|------------|----------------|------------|
|               | 应收账款       | 占应收账款合计数的比例(%) | 坏账准备       |
| 黑龙江益德畜牧养殖有限公司 | 228,000.00 | 65.28          | 228,000.00 |
| 烟台华益生物科技有限公司  | 121,290.00 | 34.72          | 36,387.00  |
| 合计            | 349,290.00 | 100.00         | 264,387.00 |

**3、预付款项**

**(1) 预付款项按账龄列示：**

| 账龄   | 期末余额         |        | 期初余额       |        |
|------|--------------|--------|------------|--------|
|      | 金额           | 比例 (%) | 金额         | 比例 (%) |
| 1年之内 | 2,127,641.51 | 100.00 | 60,190.61  | 54.43  |
| 1-2年 |              |        | 50,400.00  | 45.57  |
| 合计   | 2,127,641.51 | 100.00 | 110,590.61 | 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 (%) |
|---------------|--------------|---------------------|
| 山东益生种畜禽股份有限公司 | 1,950,000.00 | 91.65               |

|                  |              |       |
|------------------|--------------|-------|
| 国网宁夏电力有限公司中卫供电公司 | 101,078.10   | 4.75  |
| 深圳市派沃新能源科技股份有限公司 | 50,400.00    | 2.37  |
| 南京中高信息科技有限公司     | 15,000.00    | 0.71  |
| 烟台鼎泰电气自动化工程有限公司  | 5,758.00     | 0.27  |
| 合计               | 2,122,236.10 | 99.75 |

#### 4、其他应收款

##### 总体情况列示：

| 项目    | 期末余额       | 期初余额       |
|-------|------------|------------|
| 应收利息  |            |            |
| 应收股利  |            |            |
| 其他应收款 | 105,773.00 | 198,648.80 |
| 合计    | 105,773.00 | 198,648.80 |

##### 其他应收款部分：

###### （1）按照账龄披露

| 账龄    | 期末账面余额       | 期初账面余额       |
|-------|--------------|--------------|
| 1 年以内 |              | 30,000.00    |
| 1-2 年 |              | 18,990.56    |
| 2-3 年 | 6,000.00     | 14,759.44    |
| 3-4 年 | 3,000.00     | 3,000.00     |
| 4-5 年 |              |              |
| 5 年以上 | 2,102,340.00 | 2,142,354.00 |
| 合计    | 2,111,340.00 | 2,209,104.00 |

###### （2）其他应收款按款项性质分类情况：

| 款项性质   | 期末账面余额       | 期初账面余额       |
|--------|--------------|--------------|
| 往来款    | 2,000,000.00 | 2,057,750.00 |
| 押金、保证金 | 111,340.00   | 151,354.00   |
| 合计     | 2,111,340.00 | 2,209,104.00 |

###### （3）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   | 计提比例（%） |      |

|           |              |       |              |        |            |
|-----------|--------------|-------|--------------|--------|------------|
| 按单项计提坏账准备 | 2,000,000.00 | 94.73 | 2,000,000.00 | 100.00 |            |
| 按组合计提坏账准备 | 111,340.00   | 5.27  | 5,567.00     | 5.00   | 105,773.00 |
| 其中：员工借款组合 |              |       |              |        |            |
| 押金组合      | 111,340.00   | 5.27  | 5,567.00     | 5.00   | 105,773.00 |
| 合计        | 2,111,340.00 | 100   | 2,005,567.00 | 94.99  | 105,773.00 |

续表

| 类别        | 期初余额         |        |              |         |            |
|-----------|--------------|--------|--------------|---------|------------|
|           | 账面余额         |        | 坏账准备         |         | 账面价值       |
|           | 金额           | 比例（%）  | 金额           | 计提比例（%） |            |
| 按单项计提坏账准备 | 2,000,000.00 | 90.53  | 2,000,000.00 | 100.00  |            |
| 按组合计提坏账准备 | 209,104.00   | 9.47   | 10,455.20    | 5.00    | 198,648.80 |
| 其中：员工借款组合 | 57,750.00    | 2.61   | 2,887.50     | 5.00    | 54,862.50  |
| 押金组合      | 151,354.00   | 6.86   | 7,567.70     | 5.00    | 143,786.30 |
| 合计        | 2,209,104.00 | 100.00 | 2,010,455.20 | 91.01   | 198,648.80 |

按单项计提坏账准备：

| 名称           | 期末余额         |              |        |      |
|--------------|--------------|--------------|--------|------|
|              | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例   | 计提理由 |
| 上海统琛资产管理有限公司 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | 100.00 | 催收无果 |
| 合计           | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | --     | --   |

| 名称           | 期初余额         |              |        |      |
|--------------|--------------|--------------|--------|------|
|              | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例   | 计提理由 |
| 上海统琛资产管理有限公司 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | 100.00 | 催收无果 |
| 合计           | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | --     | --   |

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：押金组合

| 名称            | 期末余额      |          |      |
|---------------|-----------|----------|------|
|               | 账面余额      | 坏账准备     | 计提比例 |
| 海阳市财政局        | 92,340.00 | 4,617.00 | 5.00 |
| 海阳市永盛建筑有限公司   | 10,000.00 | 500.00   | 5.00 |
| 中卫市启源物业服务有限公司 | 3,000.00  | 150.00   | 5.00 |
| 中卫市泰和实业有限公司   | 6,000.00  | 300.00   | 5.00 |

|    |            |          |    |
|----|------------|----------|----|
| 合计 | 111,340.00 | 5,567.00 | -- |
|----|------------|----------|----|

(4) 本期计提、转回或收回坏账准备情况

| 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 |              |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 2,000,000.00 |        |          |       |      | 2,000,000.00 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 10,455.20    |        | 4,888.20 |       |      | 5,567.00     |
| 合计             | 2,010,455.20 |        | 4,888.20 |       |      | 2,005,567.00 |

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

| 单位名称          | 款项性质 | 期末余额         | 账龄    | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额     |
|---------------|------|--------------|-------|----------------------|--------------|
| 上海统琛资产管理有限公司  | 往来款  | 2,000,000.00 | 5 年以上 | 94.73                | 2,000,000.00 |
| 海阳市财政局        | 押金   | 92,340.00    | 5 年以上 | 4.37                 | 4,617.00     |
| 海阳市永盛建筑有限公司   | 押金   | 10,000.00    | 5 年以上 | 0.47                 | 500.00       |
| 中卫市泰和实业有限公司   | 押金   | 6,000.00     | 2-3 年 | 0.28                 | 300.00       |
| 中卫市启源物业服务有限公司 | 押金   | 3,000.00     | 3-4 年 | 0.14                 | 150.00       |
| 小计            |      | 2,111,340.00 |       | 100.00               | 2,005,567.00 |

## 5、存货

(1) 存货分类:

| 项目    | 期末余额          |      |               | 期初余额          |              |              |
|-------|---------------|------|---------------|---------------|--------------|--------------|
|       | 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   | 7,884,689.23  | 0.00 | 7,884,689.23  | 3,481,246.55  |              | 3,481,246.55 |
| 包装物   | 286,891.46    | 0.00 | 286,891.46    | 126,697.60    |              | 126,697.60   |
| 低值易耗品 | 206,824.65    | 0.00 | 206,824.65    | 607,906.05    |              | 607,906.05   |
| 在产品   | 8,493,027.35  | 0.00 | 8,493,027.35  | 4,643,476.07  | 613,713.08   | 4,029,762.99 |
| 库存商品  | 1,704,575.14  | 0.00 | 1,704,575.14  | 2,195,704.78  | 815,295.42   | 1,380,409.36 |
| 合计    | 18,576,007.83 | 0.00 | 18,576,007.83 | 11,055,031.05 | 1,429,008.50 | 9,626,022.55 |

(2) 存货跌价准备

| 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 | 转销     | 核销 |      |

|      |              |  |  |              |  |  |
|------|--------------|--|--|--------------|--|--|
| 在产品  | 613,713.08   |  |  | 613,713.08   |  |  |
| 库存商品 | 815,295.42   |  |  | 815,295.42   |  |  |
| 合计   | 1,429,008.50 |  |  | 1,429,008.50 |  |  |

### 6、其他流动资产

| 项目     | 期末余额       | 期初余额       |
|--------|------------|------------|
| 待抵扣进项税 | 349,101.30 | 411,934.65 |
| 合计     | 349,101.30 | 411,934.65 |

### 7、其他非流动金融资产

| 项目                   | 期末余额          | 期初余额          |
|----------------------|---------------|---------------|
| 对山东海阳农村商业银行股份有限公司的投资 | 18,000,000.00 | 18,000,000.00 |
| 合计                   | 18,000,000.00 | 18,000,000.00 |

### 8、固定资产

总体情况列示：

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 固定资产   | 186,755,115.85 | 194,992,580.24 |
| 固定资产清理 |                |                |
| 合计     | 186,755,115.85 | 194,992,580.24 |

固定资产部分：

（1）固定资产情况：

| 项目        | 房屋及构筑物         | 生产设备           | 运输设备         | 其他设备         | 合计             |
|-----------|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| 一、账面原值：   |                |                |              |              |                |
| 1.期初余额    | 170,465,904.16 | 123,117,401.30 | 7,580,577.30 | 3,492,099.88 | 304,655,982.64 |
| 2.本期增加金额  |                | 19,400.00      | 147,817.70   | 7,040.01     | 174,257.71     |
| （1）购置     |                | 19,400.00      | 147,817.70   | 7,040.01     | 174,257.71     |
| （2）在建工程转入 |                |                |              |              |                |
| （3）企业合并增加 |                |                |              |              |                |
| 3.本期减少金额  |                |                | 56,203.00    | 10,202.60    | 66,405.60      |

|            |                |                |              |              |                |
|------------|----------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| (1) 处置或报废  |                |                | 56,203.00    | 10,202.60    | 66,405.60      |
| (2) 合并范围减少 |                |                |              |              |                |
| (3) 原值调整减少 |                |                |              |              |                |
| 4.期末余额     | 170,465,904.16 | 123,136,801.30 | 7,672,192.00 | 3,488,937.29 | 304,763,834.75 |
| 二、累计折旧:    |                |                |              |              |                |
| 1.期初余额     | 32,895,919.07  | 51,391,299.81  | 5,790,531.72 | 2,739,192.79 | 92,816,943.39  |
| 2.本期增加金额   | 2,191,575.71   | 5,518,685.86   | 570,321.57   | 127,184.98   | 8,407,768.12   |
| (1) 计提     | 2,191,575.71   | 5,518,685.86   | 570,321.57   | 127,184.98   | 8,407,768.12   |
| (2) 合并增加   |                |                |              |              |                |
| 3.本期减少金额   |                |                | 52,759.15    | 9,692.47     | 62,451.62      |
| (1) 处置或报废  |                |                | 52,759.15    | 9,692.47     | 62,451.62      |
| (2) 合并范围减少 |                |                |              |              |                |
| 4.期末余额     | 35,087,494.78  | 56,909,985.67  | 6,308,094.14 | 2,856,685.30 | 101,162,259.89 |
| 三、减值准备:    |                |                |              |              |                |
| 1.期初余额     | 14,372,973.55  | 2,468,993.80   |              | 4,491.66     | 16,846,459.01  |
| 2.本期增加金额   |                |                |              |              |                |
| 计提         |                |                |              |              |                |
| 3.本期减少金额   |                |                |              |              |                |
| 处置或报废      |                |                |              |              |                |
| 4.期末余额     | 14,372,973.55  | 2,468,993.80   |              | 4,491.66     | 16,846,459.01  |
| 四、账面价值:    |                |                |              |              |                |
| 1.期末账面价值   | 121,005,435.83 | 63,757,821.83  | 1,364,097.86 | 627,760.33   | 186,755,115.85 |
| 2.期初账面价值   | 123,197,011.54 | 69,257,107.69  | 1,790,045.58 | 748,415.43   | 194,992,580.24 |

(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 |
|-------|---------------|---------------|---------------|---------------|----|
| 房屋建筑物 | 51,992,935.63 | 15,820,257.20 | 14,372,973.55 | 21,799,704.88 |    |
| 生产设备  | 28,395,417.67 | 14,186,535.31 | 1,962,814.72  | 12,246,067.64 |    |
| 运输设备  | 67,953.00     | 63,921.65     |               | 4,031.35      |    |
| 其他设备  | 423,894.31    | 402,699.60    |               | 21,194.71     |    |
| 小计    | 80,880,200.61 | 30,473,413.76 | 16,335,788.27 | 34,070,998.58 |    |

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况:

| 项目               | 未办妥产权证书金额 (净值) | 未办妥产权证书的原因         |
|------------------|----------------|--------------------|
| 母公司房屋及构筑物共计 26 项 | 2,048,866.25   | 该部分建筑物所在土地系租赁无法办理权 |

|            |              |       |
|------------|--------------|-------|
|            |              | 属证书   |
| 宁夏子公司房屋建筑物 | 6,884,083.63 | 正在办理中 |
| 小计         | 8,932,949.88 |       |

## 9、在建工程

总体情况列示：

| 项目   | 期末余额         | 期初余额         |
|------|--------------|--------------|
| 在建工程 | 1,125,095.33 | 1,125,095.33 |
| 工程物资 | 68,265.24    | 68,150.24    |
| 合计   | 1,193,360.57 | 1,193,245.57 |

在建工程部分：

(1) 在建工程情况：

| 项目        | 期末数          |      |              | 期初数          |      |              |
|-----------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|           | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 土地平整等零星工程 | 1,125,095.33 |      | 1,125,095.33 | 1,125,095.33 |      | 1,125,095.33 |
| 合计        | 1,125,095.33 |      | 1,125,095.33 | 1,125,095.33 |      | 1,125,095.33 |

工程物资部分

| 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      |
| 工程材料 | 68,265.24 |      | 68,265.24 | 68,150.24 |      | 68,150.24 |
| 合计   | 68,265.24 |      | 68,265.24 | 68,150.24 |      | 68,150.24 |

## 10、生产性生物资产

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            |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
|           | 未成熟           | 成熟            |               |
| 一、账面原值    |               |               |               |
| 1. 期初余额   | 25,369,452.26 | 9,235,232.11  | 34,604,684.37 |
| 2. 本期增加金额 | 20,748,136.51 | 31,026,459.19 | 51,774,595.70 |
| (1) 外购    | 13,049,888.33 |               | 13,049,888.33 |
| (2) 自行培育  | 7,698,248.18  |               | 7,698,248.18  |

|           |               |               |               |
|-----------|---------------|---------------|---------------|
| (3)类别转换   |               | 31,026,459.19 | 31,026,459.19 |
| 3.本期减少金额  | 31,814,334.53 | 9,927,798.43  | 41,742,132.96 |
| (1)处置     | 759,583.49    | 9,891,560.86  | 10,651,144.35 |
| (2)转入成熟种鸡 | 31,026,459.19 |               | 31,026,459.19 |
| (3)类别转换   | 28,291.85     | 36,237.57     | 64,529.42     |
| 4. 期末余额   | 14,303,254.24 | 30,333,892.87 | 44,637,147.11 |
| 二、累计折旧    |               |               |               |
| 1. 期初余额   |               | 3,036,917.27  | 3,036,917.27  |
| 2.本期增加金额  |               | 17,517,910.58 | 17,517,910.58 |
| (1)计提     |               | 17,517,910.58 | 17,517,910.58 |
| 3.本期减少金额  |               | 6,069,712.08  | 6,069,712.08  |
| (1) 处置    |               | 6,069,712.08  | 6,069,712.08  |
| (2) 类别转换  |               |               |               |
| 4. 期末余额   |               | 14,485,115.77 | 14,485,115.77 |
| 三、减值准备    |               |               |               |
| 1.期初余额    |               |               |               |
| 2.本期增加金额  |               |               |               |
| (1)计提     |               |               |               |
| 3.本期减少金额  |               |               |               |
| (1)处置     |               |               |               |
| 4. 期末余额   |               |               |               |
| 四、账面价值    |               |               |               |
| 1. 期末账面价值 | 14,303,254.24 | 15,848,777.10 | 30,152,031.34 |
| 2. 期初账面价值 | 25,369,452.26 | 6,198,314.84  | 31,567,767.10 |

## 11、使用权资产

| 项目       | 土地租金          | 鸡舍租金          | 合计            |
|----------|---------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值：  |               |               |               |
| 1.期初余额   | 11,552,017.02 | 30,779,840.00 | 42,331,857.02 |
| 2.本期增加金额 |               |               |               |
| 3.本期减少金额 |               |               |               |
| 4.期末余额   | 11,552,017.02 | 30,779,840.00 | 42,331,857.02 |
| 二、累计折旧   |               |               |               |
| 1.期初余额   | 2,024,540.69  | 3,077,984.11  | 5,102,524.80  |

|          |              |               |               |
|----------|--------------|---------------|---------------|
| 2.本期增加金额 | 180,207.63   | 512,997.36    | 693,204.99    |
| (1) 计提   | 180,207.63   | 512,997.36    | 693,204.99    |
| 3.本期减少金额 |              |               |               |
| (1) 处置   |              |               |               |
| 4.期末余额   | 2,204,748.32 | 3,590,981.47  | 5,795,729.79  |
| 三、减值准备   |              |               |               |
| 1.期初余额   |              |               |               |
| 2.本期增加金额 |              |               |               |
| (1) 计提   |              |               |               |
| 3.本期减少金额 |              |               |               |
| (1) 处置   |              |               |               |
| 4.期末余额   |              |               |               |
| 四、账面价值   |              |               |               |
| 1.期末账面价值 | 9,347,268.70 | 27,188,858.53 | 36,536,127.23 |
| 2.期初账面价值 | 9,527,476.33 | 27,701,855.89 | 37,229,332.22 |

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

| 项目       | 土地使用权         | 专利权          | 软件           | 合计数           |
|----------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值：  |               |              |              |               |
| 1. 期初余额  | 15,045,379.84 | 8,019,603.95 | 1,245,000.00 | 24,309,983.79 |
| 2.本期增加金额 |               |              |              |               |
| (1) 购置   |               |              |              |               |
| 3.本期减少金额 |               |              |              |               |
| 处置       |               |              |              |               |
| 4. 期末余额  | 15,045,379.84 | 8,019,603.95 | 1,245,000.00 | 24,309,983.79 |
| 二、累计摊销：  |               |              |              |               |
| 1. 期初余额  | 2,945,963.71  | 2,176,464.92 | 498,000.00   | 5,620,428.63  |
| 2.本期增加金额 | 215,545.50    | 256,299.30   | 124,500.00   | 596,344.80    |
| 计提       | 215,545.50    | 256,299.30   | 124,500.00   | 596,344.80    |
| 3.本期减少金额 |               |              |              |               |
| 处置       |               |              |              |               |
| 4. 期末余额  | 3,161,509.21  | 2,432,764.22 | 622,500.00   | 6,216,773.43  |
| 三、减值准备：  |               |              |              |               |

|           |               |              |            |               |
|-----------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 1. 期初余额   |               |              |            |               |
| 2. 本期增加金额 |               |              |            |               |
| 计提        |               |              |            |               |
| 3. 本期减少金额 |               |              |            |               |
| 处置        |               |              |            |               |
| 4. 期末余额   |               |              |            |               |
| 四、账面价值：   |               |              |            |               |
| 1. 期末账面价值 | 11,883,870.63 | 5,586,839.73 | 622,500.00 | 18,093,210.36 |
| 2. 期初账面价值 | 12,099,416.13 | 5,843,139.03 | 747,000.00 | 18,689,555.16 |

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

13、长期待摊费用

| 项目            | 期初余额         | 本期增加额 | 本期摊销额      | 其他减少额 | 期末余额         |
|---------------|--------------|-------|------------|-------|--------------|
| 行村车间维修费       | 612,613.22   |       | 52,486.44  |       | 560,126.78   |
| 高可靠供电费        | 966,867.03   |       | 10,598.85  |       | 956,268.18   |
| 孵三车间顶棚聚氨酯喷涂保温 | 132,946.93   |       | 65,837.96  |       | 67,108.97    |
| 合计            | 1,712,427.18 |       | 128,923.25 |       | 1,583,503.93 |

14、其他非流动资产

其他非流动资产按款项性质分类情况：

| 款项性质  | 期末余额       | 期初余额       |
|-------|------------|------------|
| 设备预付款 | 105,000.00 | 105,000.00 |
| 合计    | 105,000.00 | 105,000.00 |

15、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目   | 期末             |                |      |      |
|------|----------------|----------------|------|------|
|      | 账面余额           | 账面价值           | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 20,430.74      | 20,430.74      | 冻结   | 保证金  |
| 固定资产 | 214,403,477.99 | 149,026,375.06 | 抵押   | 抵押借款 |
| 无形资产 | 11,676,462.34  | 8,830,789.23   | 抵押   | 抵押借款 |
| 合计   | 226,100,371.07 | 157,877,595.03 |      |      |

| 项目   | 期初             |                |      |      |
|------|----------------|----------------|------|------|
|      | 账面余额           | 账面价值           | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 20,398.85      | 20,398.85      | 冻结   | 保证金  |
| 固定资产 | 158,996,794.91 | 113,467,799.60 | 抵押   | 抵押借款 |
| 无形资产 | 11,676,462.34  | 9,004,223.25   | 抵押   | 抵押借款 |
| 合计   | 170,693,656.10 | 122,492,421.70 |      |      |

## 16、短期借款

### (1) 短期借款分类：

| 项目         | 期末余额           | 期初余额           |
|------------|----------------|----------------|
| 抵押、保证借款    | 52,550,000.00  | 52,550,000.00  |
| 保证借款       | 31,200,000.00  | 30,700,000.00  |
| 质押、抵押、保证借款 | 29,000,000.00  | 29,000,000.00  |
| 质押、保证借款    | 15,000,000.00  | 15,000,000.00  |
| 合计         | 127,750,000.00 | 127,250,000.00 |

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

## 17、应付账款

### (1) 应付账款列示

| 项目  | 期末余额          | 期初余额          |
|-----|---------------|---------------|
| 货款  | 30,423,472.97 | 29,492,126.60 |
| 工程款 | 1,488,431.33  | 3,366,792.47  |
| 设备款 | 1,441,126.70  | 988,028.00    |
| 运费  | 1,595,507.50  | 2,021,709.56  |
| 技术款 | 1,986,000.00  | 1,900,000.00  |
| 合计  | 36,934,538.50 | 37,768,656.63 |

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项目               | 期末余额         | 未偿还或结转的原因  |
|------------------|--------------|------------|
| 科宝（湖北）育种有限公司     | 800,000.00   | 资金周转原因付款延期 |
| 中国农业科学院北京畜牧兽医研究所 | 1,200,000.00 | 资金周转原因付款延期 |

|              |              |            |
|--------------|--------------|------------|
| 青岛爱博生物科技有限公司 | 500,000.00   | 资金周转原因付款延期 |
| 合计           | 2,500,000.00 |            |

## 18、合同负债

| 项目 | 期末余额       | 期初余额       |
|----|------------|------------|
| 货款 | 476,385.81 | 313,567.06 |
| 合计 | 476,385.81 | 313,567.06 |

## 19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

| 项目             | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬         | 3,887,231.43 | 16,800,739.59 | 18,184,017.01 | 2,503,954.01 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 54,523.65    | 1,414,345.34  | 1,404,426.99  | 64,442.00    |
| 三、辞退福利         |              |               |               |              |
| 四、一年内到期的其他福利   |              |               |               |              |
| 合计             | 3,941,755.08 | 18,215,084.93 | 19,588,444.00 | 2,568,396.01 |

(2) 短期薪酬列示:

| 项目              | 期初余额         | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额         |
|-----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| (1) 工资、奖金、津贴和补贴 | 3,845,572.38 | 14,919,862.09 | 16,311,289.01 | 2,454,145.46 |
| (2) 职工福利费       |              | 702,770.38    | 690,665.45    | 12,104.93    |
| (3) 社会保险费       | 32,648.05    | 760,887.12    | 755,831.55    | 37,703.62    |
| 其中: 医疗保险费       | 29,079.12    | 693,443.29    | 689,541.12    | 32,981.29    |
| 工伤保险费           | 3,568.93     | 67,443.83     | 66,290.43     | 4,722.33     |
| (4) 住房公积金       | 9,011.00     | 417,220.00    | 426,231.00    |              |
| (5) 工会经费和职工教育经费 |              |               |               |              |
| 合计              | 3,887,231.43 | 16,800,739.59 | 18,184,017.01 | 2,503,954.01 |

(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      |
|----------|-----------|--------------|--------------|-----------|
| 一、基本养老保险 | 52,871.36 | 1,361,705.13 | 1,352,008.49 | 62,568.00 |
| 二、失业保险费  | 1,652.29  | 52,640.21    | 52,418.50    | 1,874.00  |
| 合计       | 54,523.65 | 1,414,345.34 | 1,404,426.99 | 64,442.00 |

## 20、应交税费

| 税种    | 期末余额       | 期初余额       |
|-------|------------|------------|
| 房产税   | 163,991.77 | 163,991.77 |
| 土地使用税 | 38,055.92  | 38,055.92  |
| 个人所得税 | 30,038.62  | 50,924.70  |
| 增值税   | 3,682.44   | 2,636.46   |
| 城建税   | 148.81     | 146.43     |
| 教育费附加 | 106.29     | 104.59     |
| 水资源费  | 282.00     | 498.00     |
| 合计    | 236,305.85 | 256,357.87 |

## 21、其他应付款

总体情况列示：

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息  |               |               |
| 应付股利  |               |               |
| 其他应付款 | 18,744,172.01 | 20,959,379.47 |
| 合计    | 18,744,172.01 | 20,959,379.47 |

其他应付款部分：

（1）按款项性质列示其他应付款：

| 项目        | 期末余额          | 期初余额          |
|-----------|---------------|---------------|
| 押金        | 315,015.00    | 295,015.00    |
| 外部非金融机构借款 | 12,088,299.00 | 13,335,362.92 |
| 往来款       | 6,340,858.01  | 7,329,001.55  |
| 合计        | 18,744,172.01 | 20,959,379.47 |

（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 |
|-----------------|--------------|-----------|
| 宁夏恒泰元种禽有限责任公司   | 6,000,000.00 | 未约定还款期限   |
| 中卫市玉龙水电建筑安装有限公司 | 3,088,299.00 | 对方未提出还款要求 |
| 合计              | 9,088,299.00 | --        |

## 22、一年内到期的非流动负债

| 项目          | 期末余额          | 期初余额          |
|-------------|---------------|---------------|
| 一年内到期的长期借款  | 5,100,000.00  | 10,800,000.00 |
| 一年内到期的长期应付款 | 13,088,918.80 | 6,799,020.89  |
| 一年内到期的租赁负债  | 6,304,709.70  | 6,304,709.70  |
| 合计          | 24,493,628.50 | 23,903,730.59 |

## 23、长期借款

### 长期借款分类

| 项目      | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 抵押、保证借款 | 30,800,000.00 | 14,000,000.00 |
| 保证借款    | 3,000,000.00  |               |
| 合计      | 33,800,000.00 | 14,000,000.00 |

## 24、租赁负债

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 鸡舍租赁费 | 22,494,492.92 | 21,386,831.30 |
| 合计    | 22,494,492.92 | 21,386,831.30 |

## 25、长期应付款

| 项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 长期应付款 | 6,547,862.31 | 4,263,845.08 |
| 专项应付款 |              |              |
| 合计    | 6,547,862.31 | 4,263,845.08 |

### 按款项性质列示长期应付款

| 项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 资产抵押借款 | 6,547,862.31 | 4,263,845.08 |
| 合计     | 6,547,862.31 | 4,263,845.08 |

## 26、递延收益

| 项目   | 期初余额         | 本期增加 | 本期减少         | 期末余额         | 形成原因 |
|------|--------------|------|--------------|--------------|------|
| 政府补助 | 6,863,654.30 |      | 1,269,927.84 | 5,593,726.46 | 项目补助 |
| 合计   | 6,863,654.30 |      | 1,269,927.84 | 5,593,726.46 | --   |

涉及政府补助的项目：

| 项目                         | 期初余额         | 本期增加 | 本期计入其他<br>收益金额 | 其他变动 | 期末余额         | 与资产相关/与收<br>益相关 |
|----------------------------|--------------|------|----------------|------|--------------|-----------------|
| 种鸡一厂沼气补助                   | 1,595,833.21 |      | 24,999.99      |      | 1,570,833.22 | 与资产相关           |
| 种鸡二场沼气补助                   | 1,210,416.66 |      | 17,499.99      |      | 1,192,916.67 | 与资产相关           |
| 孵化器补助 1                    | 171,680.00   |      | 17,168.02      |      | 154,511.98   | 与资产相关           |
| 孵化器补助 2                    | 270,750.00   |      | 27,075.00      |      | 243,675.00   | 与资产相关           |
| 畜牧业示范县项目                   | 166,666.49   |      | 8,333.36       |      | 158,333.13   | 与资产相关           |
| 肉鸡智能孵化和高效养殖关键技术集成与示范       | 1,000,987.44 |      | 148,896.30     |      | 852,091.14   | 综合类补助           |
| 宁夏中卫市沙坡头区 2018 年畜禽粪污资源利用项目 | 432,000.00   |      | 81,000.00      |      | 351,000.00   | 与资产相关           |
| 蛋鸡绿色智能化健康养殖技术集成与示范         | 362,320.50   |      | 13,297.50      |      | 349,023.00   | 综合类补助           |
| 养禽场生物安全防控技术集成与应用示范         | 1,653,000.00 |      | 931657.68      |      | 721,342.32   | 综合类补助           |
| 合计                         | 6,863,654.30 |      | 1,269,927.84   |      | 5,593,726.46 |                 |

27、股本

| 项目   | 期初余额          | 本次变动增减（+、-） |        |           |    |    | 期末余额          |
|------|---------------|-------------|--------|-----------|----|----|---------------|
|      |               | 发行新股        | 送<br>股 | 公积金<br>转股 | 其他 | 小计 |               |
| 股份总数 | 68,163,000.00 |             |        |           |    |    | 68,163,000.00 |

28、资本公积

| 项目   | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|------|---------------|------|------|---------------|
| 资本溢价 | 38,583,843.00 |      |      | 38,583,843.00 |
| 合计   | 38,583,843.00 |      |      | 38,583,843.00 |

其他说明：资本公积本期变动系子公司日照新大地食品科技有限公司注销时少数股东实际承担的损失与账面应承担损失间的差额。

29、盈余公积

| 项目     | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |
|--------|---------------|------|------|---------------|
| 法定盈余公积 | 11,538,663.20 |      |      | 11,538,663.20 |
| 合计     | 11,538,663.20 |      |      | 11,538,663.20 |

30、未分配利润

未分配利润说明如下

| 项目                    | 本期             | 上期             |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上年末未分配利润           | -90,655,412.19 | -64,610,638.36 |
| 调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |                |
| 调整后年初未分配利润            | -90,655,412.19 | -64,610,638.36 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | -7,088,364.30  | 7,177,947.54   |
| 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               |                |                |
| 其他                    |                |                |
| 期末未分配利润               | -97,743,776.49 | -57,432,690.82 |

31、营业收入和营业成本

（1）总体列示：

| 项目   | 本期发生额          |               | 上期发生额          |                |
|------|----------------|---------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本            | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 108,691,486.31 | 98,020,874.12 | 151,647,429.28 | 115,127,349.25 |
| 其他业务 | 1,047,480.81   | 175,445.03    | 2,906,177.13   | 257,722.44     |
| 合计   | 109,738,967.12 | 98,196,319.15 | 154,553,606.41 | 115,385,071.69 |

（2）营业收入、营业成本的分解信息：

| 合同分类    | 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           |
| 业务或商品类型 | 109,738,967.12 | 98,196,319.15 | 154,553,606.41 | 115,385,071.69 |
| 其中：鸡苗   | 106,535,182.67 | 96,631,507.73 | 149,808,604.05 | 114,751,661.12 |
| 蛋产品     | 2,782,178.33   | 1,389,366.39  | 1,004,472.36   | 375,688.13     |
| 副产品     | 120,177.08     |               | 3,037,305.98   |                |
| 其他      | 301,429.04     | 175,445.03    | 703,224.02     | 257,722.44     |

### 32、税金及附加

| 项目      | 本期发生额      | 上期发生额      |
|---------|------------|------------|
| 房产税     | 327,983.54 | 327,983.54 |
| 土地使用税   | 76,111.84  | 76,111.84  |
| 印花税     | 236,645.75 | 102,099.53 |
| 城建税     | 1,710.09   | 489.16     |
| 教育费附加   | 730.39     | 209.64     |
| 地方教育费附加 | 486.93     | 139.77     |
| 水利建设基金  | 42,242.72  | 19,511.27  |
| 车船税     | 8,880.40   | 10,400.40  |
| 水资源费    | 516.00     | 312.00     |
| 合计      | 695,307.66 | 537,257.15 |

### 33、销售费用

| 项目    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|-------|--------------|--------------|
| 职工薪酬  | 1,077,027.10 | 1,015,828.30 |
| 差旅费   | 43,200.20    | 45,678.00    |
| 办公费   | 8,043.40     | 3,676.95     |
| 折旧摊销  | 63,454.87    | 64,043.88    |
| 交通费   | 4,963.00     | 127,909.53   |
| 市场管理费 | 733,149.00   | 1,477,865.00 |
| 业务招待费 | 428,551.30   | 934,163.91   |
| 其他    | 338,016.20   | 406,925.09   |
| 合计    | 2,696,405.07 | 4,076,090.66 |

### 34、管理费用

| 项目   | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 职工薪酬 | 5,337,323.61 | 3,744,873.43 |
| 办公费  | 710,470.75   | 408,533.86   |
| 差旅费  | 85,552.12    | 99,178.57    |
| 折旧摊销 | 3,634,117.92 | 2,474,800.64 |
| 交通费  | 22,176.59    | 188,335.00   |
| 招待费  | 687,124.98   | 553,939.02   |

|         |               |              |
|---------|---------------|--------------|
| 中介机构服务费 | 169,152.67    | 194,522.05   |
| 租赁费     | 452,500.00    | 28,960.00    |
| 其他      | 1,237,779.18  | 2,170,860.43 |
| 合计      | 12,336,197.82 | 9,864,003.00 |

### 35、研发费用

| 项目   | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------|--------------|--------------|
| 人工   | 1,378,131.52 | 3,286,303.54 |
| 物料消耗 | 194,134.53   | 2,534,321.07 |
| 其他   | 368,564.05   | 657,377.53   |
| 合计   | 1,940,830.10 | 6,478,002.14 |

### 36、财务费用

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 利息支出    | 5,739,603.28 | 5,275,746.04 |
| 减：利息收入  | 11,094.64    | 13,151.43    |
| 加：手续费支出 | 7,025.38     | 7,747.37     |
| 合计      | 5,735,534.02 | 5,270,341.98 |

### 37、其他收益

| 产生其他收益的来源 | 本期发生额        | 上期发生额      |
|-----------|--------------|------------|
| 政府补助      | 1,383,527.84 | 474,072.14 |
| 个税手续费返还   | 9,197.17     | 10,038.68  |
| 合计        | 1,392,725.01 | 484,110.82 |

政府补助明细如下：

| 补助项目         | 本期发生金额       | 上期发生金额     | 与资产相关/与收益相关 |
|--------------|--------------|------------|-------------|
| 研发补助         | 113,600.00   |            | 与收益相关       |
| 与资产相关的政府补助转入 | 1,269,927.84 | 474,072.14 | 与资产相关       |
| 合 计          | 1,383,527.84 | 474,072.14 |             |

### 38、投资收益

| 项目               | 本期发生额 | 上期发生额       |
|------------------|-------|-------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益   |       | -787,282.07 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益  |       |             |
| 处置交易性金融资产取得的投资收益 |       |             |
| 合计               |       | -787,282.07 |

### 39、信用减值损失

| 项目        | 本期发生额    | 上期发生额       |
|-----------|----------|-------------|
| 应收账款坏账损失  | 1,500.00 | 39,878.71   |
| 其他应收款坏账损失 | 4,888.20 | -151,333.63 |
| 合计        | 6,388.20 | -111,454.92 |

### 40、资产减值损失

| 项目       | 本期发生额 | 上期发生额         |
|----------|-------|---------------|
| 存货跌价损失   |       | -3,002,274.94 |
| 固定资产减值准备 |       |               |
| 合计       |       | -3,002,274.94 |

### 41、资产处置收益

| 资产处置收益来源 | 本期发生额      | 上期发生额        | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----------|------------|--------------|---------------|
| 固定资产处置   | 2,460.52   | -1577.5      | 2460.52       |
| 生物资产处置   | 271,692.55 | 2,781,028.32 | 271,692.55    |
| 合计       | 274,153.07 | 2,779,450.82 | 274,153.07    |

### 42、营业外收入

营业外收入明细：

| 项目 | 本期发生额     | 上期发生额     | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----|-----------|-----------|---------------|
| 其他 | 55,957.39 | 34,167.00 | 55,957.39     |
| 合计 | 55,957.39 | 34,167.00 | 55,957.39     |

### 43、营业外支出

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|----|-------|-------|---------------|
|----|-------|-------|---------------|

|             |              |              |              |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 罚没支出        |              |              |              |
| 对外捐赠        | 7,000.00     |              | 7,000.00     |
| 非流动资产毁损报废损失 | 2,166,329.74 | 2,169,783.76 | 2,166,329.74 |
| 其他          | 18,916.25    |              | 18,916.25    |
| 合计          | 2,192,245.99 | 2,169,783.76 | 2,192,245.99 |

#### 44、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

| 项目      | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---------|-------|-------|
| 当期所得税费用 |       |       |
| 递延所得税费用 |       |       |
| 合计      |       |       |

##### (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                           | -12,324,649.02 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | -3,081,162.25  |
| 子公司适用不同税率的影响                   |                |
| 调整以前期间所得税的影响                   |                |
| 非应税收入的影响                       | 3,081,162.25   |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               |                |
| 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 |                |
| 所得税费用                          |                |

#### 45、现金流量表项目注释

##### (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

| 项目   | 本期发生额      | 上期发生额     |
|------|------------|-----------|
| 利息收入 | 10,230.99  | 14,345.07 |
| 政府补助 | 121,700.87 |           |
| 其他收入 | 171,586.86 | 65,300.05 |

|     |               |               |
|-----|---------------|---------------|
| 押金  | 36,013.00     |               |
| 往来款 | 12,661,705.96 | 10,770,180.78 |
| 合计  | 13,001,237.68 | 10,849,825.90 |

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         |
|------|---------------|---------------|
| 往来款  | 9,501,894.25  | 6,885,890.78  |
| 期间费用 | 5,640,640.62  | 8,011,124.80  |
| 押金   |               |               |
| 合计   | 15,142,534.87 | 14,897,015.58 |

(2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的与投资活动有关的现金

| 项目         | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------------|--------------|--------------|
| 处置生物资产收到现金 | 2,708,352.58 | 4,393,193.18 |
| 合计         | 2,708,352.58 | 4,393,193.18 |

支付的重要的与投资活动有关的现金

| 项目         | 本期发生额      | 上期发生额        |
|------------|------------|--------------|
| 支付固定资产相关现金 | 886,473.11 | 2,862,976.60 |
| 合计         | 886,473.11 | 2,862,976.60 |

(3) 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额        |
|---------|---------------|--------------|
| 非金融机构借款 |               |              |
| 资产抵押借款  | 13,845,000.00 | 4,527,651.20 |
| 合计      | 13,845,000.00 | 4,527,651.20 |

支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 资产抵押借款  | 6,270,420.00 | 5,101,274.32 |
| 非金融机构借款 | 247,063.92   | 500,000.00   |

|    |              |              |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 6,517,483.92 | 5,601,274.32 |
|----|--------------|--------------|

筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目          | 期初余额           | 本期增加           |               | 本期减少           |               | 期末余额           |
|-------------|----------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|             |                | 现金变动           | 非现金变动         | 现金变动           | 非现金变动         |                |
| 短期借款        | 127,250,000.00 | 124,850,000.00 |               | 124,350,000.00 |               | 127,750,000.00 |
| 长期借款        | 14,000,000.00  | 34,700,000.00  |               | 14,900,000.00  |               | 33,800,000.00  |
| 一年内到期的长期借款  | 10,800,000.00  |                | 5,100,000.00  |                | 10,800,00.00  | 5,100,000.00   |
| 一年内到期的长期应付款 | 6,799,020.89   |                | 13,088,918.80 |                | 6,799,020.89  | 13,088,918.80  |
| 长期应付款       | 4,263,845.08   | 21,373,839.60  |               | 6,000,903.57   | 13,088,918.80 | 6,547,862.31   |
| 租赁负债        | 21,386,831.30  |                | 1,107,661.62  |                |               | 22,494,492.92  |
| 合计          | 184,499,697.27 | 180,923,839.60 | 19,296,580.42 | 145,250,903.57 | 30,687,939.69 | 208,781,274.03 |

## 46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 项目                               | 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                              | -12,324,649.02 | 10,169,772.74 |
| 加：资产减值准备                         | -6,388.20      | 15,041,378.46 |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 19,793,515.00  | 113,601.24    |
| 使用权资产折旧                          | 693,204.99     | 709,077.99    |
| 无形资产摊销                           | 596,344.80     | 845,344.80    |
| 长期待摊费用摊销                         | 128,923.25     | 197,375.61    |
| 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) | -274,153.07    | -2,779,450.82 |
| 固定资产、生产性生物资产报废损失(收益以“－”号填列)      | 2,166,329.74   | 2,169,783.76  |
| 公允价值变动损失(收益以“－”号填列)              |                |               |
| 财务费用(收益以“－”号填列)                  | 4,631,941.66   | 4,162,680.36  |
| 投资损失(收益以“－”号填列)                  |                | 787,282.07    |

|                       |                |                |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）  |                |                |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）  |                |                |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）      | -21,768,454.91 | 3,741,410.00   |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列） | -1,920,675.10  | -8,933,714.61  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列） | -5,161,922.19  | -23,994,546.91 |
| 其他                    |                |                |
| 经营活动产生的现金流量净额         | -13,445,983.05 | 2,229,994.69   |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： |                |                |
| 债务转为资本                |                |                |
| 一年内到期的可转换公司债券         |                |                |
| 融资租入固定资产              |                |                |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况：     |                |                |
| 现金的期末余额               | 10,894,245.97  | 4,805,392.34   |
| 减：现金的期初余额             | 4,223,464.73   | 4,486,888.62   |
| 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          | 6,670,781.24   | 318,503.72     |

（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           | 10,894,245.97 | 4,223,464.73 |
| 其中：库存现金        | 23,710.30     | 1,160.30     |
| 可随时用于支付的银行存款   | 10,870,535.67 | 4,222,304.43 |
| 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 | 10,894,245.97 | 4,223,464.73 |

47、租赁

本公司作为承租方

| 项目                   | 本期发生额        |
|----------------------|--------------|
| 租赁负债利息费用             | 1,107,661.62 |
| 计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用 | 530,000.00   |
| 与租赁相关的总现金流出          | 695,000.00   |

六、研发支出

按费用性质列示

| 项目         | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------------|--------------|--------------|
| 人工         | 1,378,131.52 | 3,286,303.54 |
| 物料消耗       | 194,134.53   | 2,534,321.07 |
| 其他         | 368,564.05   | 657,377.53   |
| 委托技术开发费    |              |              |
| 合计         | 1,940,830.10 | 6,478,002.14 |
| 其中：费用化研发支出 | 1,940,830.10 | 6,478,002.14 |
| 资本化研发支出    |              |              |

七、在其他主体中的权益

1、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                             | 业务性质                                                                                                             | 持股比例(%) |    | 表决权比例(%) | 取得方式     |
|-------|---------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----|----------|----------|
|       |                                 |                                 |                                                                                                                  | 直接      | 间接 |          |          |
| 艾格食品  | 山东省<br>烟台市<br>海阳市<br>行村镇<br>工业园 | 山东省<br>烟台市<br>海阳市<br>行村镇<br>工业园 | 禽类营养肉食调味调理制品、禽肉食品研发、生产及销售;家禽的屠宰;蛋类、水产品生鲜预包装制品与深加工熟制预包装制品生产与销售;预包装食品、散装食品、农产品及日用百货的网上销售(不得从事增值电信业务及金融业务);道路普通货运;货 | 100     |    | 100      | 设立<br>出资 |

|                  |                         |                         |                                                                                                                                                                                                         |        |  |        |      |
|------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--|--------|------|
|                  |                         |                         | 物仓储(不含危险品) 货物或技术的进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）                                                                                                                                                            |        |  |        |      |
| 大地宁夏             | 中卫市沙坡头区宣和镇寺口路西400米      | 中卫市沙坡头区宣和镇寺口路西400米      | 许可项目：道路货物运输（不含危险货物）一般项目：家禽的饲养；肉蛋禽的销售；饲料生产及销售；谷物种植；枸杞、蔬菜、水果的种植、收购及销售；有机肥料及微生物肥料生产及销售；数字内容服务；互联网信息服务；农林牧渔技术推广服务；信息技术开发及咨询服务；数据处理；策划创意服务；计算机软硬件及辅助设备销售；计算机系统集成；广告设计、制作、代理、发布；会议服务；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）；食品销售 | 60     |  | 60     | 设立出资 |
| 惠农食安（北京）信息科技有限公司 | 北京市顺义区龙湾屯镇府南路2号14幢1层115 | 北京市顺义区龙湾屯镇府南路2号14幢1层115 | 销售食品；信息技术开发；经济信息咨询、企业管理咨询、技术咨询（中介除外）；数据处理；市场营销策划；销售计算机软硬件及辅助设备；计算机系统集成；设计、制作、代理、发布广告；会议服务；技术开发；技术转让；技术推广；技术服务；组织文化艺术交流活动（不含营业性演出）。                                                                      | 100.00 |  | 100.00 | 股权收购 |

2、其他原因的合并范围变动

无。

八、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期末无按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

| 项目                                | 期初余额         | 本期新增补<br>助金额 | 本期计入营业外<br>收入金额 | 本期计入其他收<br>益金额 | 本期其他<br>变动 | 期末余额         | 与资产相关/与收<br>益相关 |
|-----------------------------------|--------------|--------------|-----------------|----------------|------------|--------------|-----------------|
| 种鸡一厂沼气补助                          | 1,595,833.21 |              |                 | 24,999.99      |            | 1,570,833.22 | 与资产相关           |
| 种鸡二场沼气补助                          | 1,210,416.66 |              |                 | 17,499.99      |            | 1,192,916.67 | 与资产相关           |
| 孵化器补助 1                           | 171,680.00   |              |                 | 17,168.02      |            | 154,511.98   | 与资产相关           |
| 孵化器补助 2                           | 270,750.00   |              |                 | 27,075.00      |            | 243,675.00   | 与资产相关           |
| 畜牧业示范县项目                          | 166,666.49   |              |                 | 8,333.36       |            | 158,333.13   | 与资产相关           |
| 肉鸡智能孵化和高效<br>养殖关键技术集成与<br>示范      | 1,000,987.44 |              |                 | 148,896.30     |            | 852,091.14   | 综合类补助           |
| 宁夏中卫市沙坡头区<br>2018 年畜禽粪污资源<br>利用项目 | 432,000.00   |              |                 | 81,000.00      |            | 351,000.00   | 与资产相关           |
| 蛋鸡绿色智能化健康<br>养殖技术集成与示范            | 362,320.50   |              |                 | 13,297.50      |            | 349,023.00   | 综合类补助           |
| 养禽场生物安全防控<br>技术集成与应用示范            | 1,653,000.00 |              |                 | 931,657.68     |            | 721,342.32   | 综合类补助           |
| 合计                                | 6,863,654.30 |              |                 | 1,269,927.84   |            | 5,593,726.46 |                 |

3、计入当期损益的政府补助

| 会计科目 | 本期发生额        | 上期发生额      |
|------|--------------|------------|
| 其他收益 | 1,383,527.84 | 474,072.14 |
| 合计   | 1,383,527.84 | 474,072.14 |

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本公司实际控制人为丛颖睿。

## 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1 子公司中的权益。

## 3、其他关联方情况

| 其他关联方名称           | 其他关联方与本企业关系       |
|-------------------|-------------------|
| 于晓岗               | 董事、总经理            |
| 王鹏超               | 董事、常务副总经理         |
| 王淑莲               | 董事、分管财务副总经理       |
| 李建军               | 董事、董事会秘书兼分管信披副总经理 |
| 孙洁                | 董事、财务负责人          |
| 马欣                | 董事、重要子公司负责人       |
| 郑兰玲               | 董事                |
| 张晓庆               | 独立董事              |
| 马金凤               | 监事、监事会主席          |
| 倪大江               | 监事（职工代表）          |
| 纪玉香               | 监事                |
| 烟台鲁之韵投资中心（有限合伙）   | 股东                |
| 烟台创融投资中心（有限合伙）    | 股东                |
| 丛桂海               | 实际控制人丛颖睿之父        |
| 青岛新奕和农牧科技集团有限公司   | 丛桂海控制的公司          |
| 烟台奕高生物科技有限公司      | 丛桂海控制的公司          |
| 山东奕和饲料有限公司        | 丛桂海控制的公司          |
| 海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社  | 丛桂海控制的公司          |
| 海阳市新生文猪养殖专业合作社    | 丛桂海控制的公司          |
| 海阳市方正牧业服务有限公司     | 丛桂海控制的公司          |
| 烟台市九鼎山黄桃种植专业合作社   | 丛桂海控制的公司          |
| 青岛艾格大地国际进出口贸易有限公司 | 丛桂海控制的公司          |
| 北京蕾鹏腾达科技有限公司      | 丛颖睿控制的公司          |
| 宁夏恒泰元种禽有限责任公司     | 重要子公司的股东          |

## 4、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

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|-----|--------|-------|-------|
|-----|--------|-------|-------|

|               |      |          |  |
|---------------|------|----------|--|
| 海阳市方正牧业服务有限公司 | 药品采购 | 7,200.00 |  |
|---------------|------|----------|--|

②销售商品或者提供劳务

| 关联方              | 关联交易内容 | 本期发生额        | 上期发生额        |
|------------------|--------|--------------|--------------|
| 海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社 | 销售商品   | 5,462,764.00 | 7,154,320.00 |

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

| 出租方名称      | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁费   | 上期确认的租赁费  |
|------------|--------|------------|-----------|
| 山东奕和饲料有限公司 | 房产土地   | 450,000.00 |           |
| 丛颖睿        | 房产土地   | 80,000.00  | 80,000.00 |

(3) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

| 担保方                   | 担保金额          | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|-----------------------|---------------|------------|------------|------------|
| 丛颖睿、丛桂海、山东奕和饲料有限公司    | 20,000,000.00 | 2025/1/11  | 2028/1/10  | 否          |
| 丛颖睿、丛桂海               | 12,150,000.00 | 2025/1/11  | 2028/1/10  | 否          |
| 丛颖睿、丛桂海               | 10,500,000.00 | 2025/1/11  | 2028/1/10  | 否          |
| 丛颖睿、丛桂海、山东奕和饲料有限公司    | 1,200,000.00  | 2025/1/11  | 2028/1/10  | 否          |
| 丛颖睿、丛桂海、山东奕和饲料有限公司    | 17,000,000.00 | 2025/1/11  | 2028/1/10  | 否          |
| 丛颖睿、丛桂海               | 15,000,000.00 | 2025/1/11  | 2028/1/10  | 否          |
| 丛桂海、丛颖睿               | 10,000,000.00 | 2023/5/15  | 2028/3/27  | 否          |
| 丛桂海、丛颖睿               | 10,000,000.00 | 2023/5/15  | 2028/4/3   | 否          |
| 丛桂海、丛颖睿               | 9,000,000.00  | 2023/5/15  | 2027/10/24 | 否          |
| 丛桂海、丛颖睿               | 7,000,000.00  | 2024/9/25  | 2028/9/24  | 否          |
| 丛桂海、丛颖睿               | 2,900,000.00  | 2024/11/1  | 2025/10/31 | 否          |
| 丛桂海、丛颖睿               | 15,000,000.00 | 2024/10/24 | 2029/10/23 | 否          |
| 宁夏恒泰元种禽有限责任公司、丛桂海、丛颖睿 | 15,000,000.00 | 2027/3/5   | 2030/3/4   | 否          |

|                                     |               |            |            |   |
|-------------------------------------|---------------|------------|------------|---|
| 丛桂海、丛颖睿                             | 4,900,000.00  | 2027/1/18  | 2030/1/17  | 否 |
| 丛桂海、丛颖睿                             | 10,000,000.00 | 2025/6/26  | 2028/6/25  | 否 |
| 丛桂海、丛颖睿                             | 4,000,000.00  | 2024/3/27  | 2029/3/26  | 否 |
| 丛桂海                                 | 260,000.00    | 2024/8/26  | 2027/8/25  | 否 |
| 青岛艾格大地进出口贸易有限公司、山东奕和饲料有限公司、丛桂海、丛颖睿  | 3,520,460.00  | 2026/6/8   | 2029/6/7   | 否 |
| 丛桂海、丛颖睿、山东奕和饲料有限公司                  | 2,909,249.00  | 2026/11/11 | 2029/11/10 | 否 |
| 山东奕和饲料有限公司、丛桂海、丛颖睿、海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社 | 1,140,000.00  | 2023/8/25  | 2028/2/28  | 否 |
| 山东奕和饲料有限公司、丛桂海、丛颖睿、海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社 | 1,966,500.00  | 2024/3/12  | 2028/10/15 | 否 |
| 山东奕和饲料有限公司、丛桂海、丛颖睿、海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社 | 5,374,000.00  | 2025/9/21  | 2028/9/20  | 否 |

本公司作为担保方：

| 被担保方              | 最高额保证金额       | 担保起始日     | 担保到期日     | 担保是否已经履行完毕 |
|-------------------|---------------|-----------|-----------|------------|
| 青岛艾格大地国际进出口贸易有限公司 | 10,000,000.00 | 2025/5/28 | 2028/5/27 | 否          |

（4）关键管理人员报酬

| 项目       | 本期发生额（万元） | 上期发生额（万元） |
|----------|-----------|-----------|
| 关键管理人员薪酬 | 156.59    | 144.1     |

（6）关联方资金拆借

| 关联方              | 拆借金额         | 起始日       | 到期日       | 说明 |
|------------------|--------------|-----------|-----------|----|
| 拆入               |              |           |           |    |
| 丛颖睿              | 1,000,000.00 | 2024/5/29 | 2024/5/30 |    |
| 海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社 | 500,000.00   | 2024/1/3  | 未约定期限     |    |
| 海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社 | 500,000.00   | 2024/1/8  | 未约定期限     |    |

|                  |              |           |           |
|------------------|--------------|-----------|-----------|
| 海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社 | 500,000.00   | 2024/1/12 | 未约定期限     |
| 海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社 | 500,000.00   | 2024/1/16 | 未约定期限     |
| 海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社 | 800,000.00   | 2024/1/18 | 未约定期限     |
| 海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社 | 300,000.00   | 2024/1/25 | 未约定期限     |
| 海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社 | 1,500,000.00 | 2024/2/25 | 未约定期限     |
| 海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社 | 700,000.00   | 2024/3/4  | 未约定期限     |
| 海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社 | 500,000.00   | 2024/3/6  | 未约定期限     |
| 海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社 | 800,000.00   | 2024/4/12 | 未约定期限     |
| 宁夏恒泰元食品有限公司      | 2,000,000.00 | 2024/1/19 | 2024/6/27 |
| 宁夏恒泰元食品有限公司      | 3,000,000.00 | 2024/1/18 | 未约定期限     |

(7) 关联方应收应付款项

| 项目名称             | 期末余额         | 期初余额         |
|------------------|--------------|--------------|
| 应付账款             |              |              |
| 山东奕和饲料有限公司       | 445,000.00   | 200,000.00   |
| 其他应付款            |              |              |
| 丛颖睿              | 292,322.60   | 4,112,322.60 |
| 宁夏恒泰元种禽有限责任公司    | 6,000,000.00 | 6,000,000.00 |
| 海阳市大地奕和肉鸡养殖专业合作社 | 4,797,101.00 | 4,402,475.00 |
| 宁夏恒泰元食品有限公司      | 3,000,000.00 |              |

十、承诺及或有事项

公司将持有的子公司宁夏（大地）数字科技有限公司 51%的股权质押给招商银行股份有限公司烟台牟平支行取得短期借款 2,900.00 万元, 上述股权对应的子公司宁夏（大地）数字科技有限公司净资产金额为 3,110.39 万元。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。十三、母公司财务报表重要项目注释

1、其他应收款

总体情况列示：

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|----|------|------|
|----|------|------|

|       |              |              |
|-------|--------------|--------------|
| 应收利息  |              |              |
| 应收股利  |              |              |
| 其他应收款 | 9,591,821.68 | 9,348,543.87 |
| 合计    | 9,591,821.68 | 9,348,543.87 |

其他应收款部分：

（1）按照账龄披露

| 账龄    | 期末账面余额        | 期初账面余额        |
|-------|---------------|---------------|
| 1 年以内 | 9,494,598.68  | 9,213,307.57  |
| 1-2 年 |               |               |
| 2-3 年 |               |               |
| 3-4 年 |               |               |
| 4-5 年 |               |               |
| 5 年以上 | 2,102,340.00  | 2,142,354.00  |
| 合计    | 11,596,938.68 | 11,355,661.57 |

（2）其他应收款按款项性质分类情况：

| 款项性质   | 期末账面余额        | 期初账面余额        |
|--------|---------------|---------------|
| 往来款    | 11,494,598.68 | 11,213,307.57 |
| 押金、保证金 | 102,340.00    | 142,354.00    |
| 合计     | 11,596,938.68 | 11,355,661.57 |

（3）按坏账计提方法分类披露

| 类别           | 期末余额          |        |              |         |              |
|--------------|---------------|--------|--------------|---------|--------------|
|              | 账面余额          |        | 坏账准备         |         | 账面价值         |
|              | 金额            | 比例（%）  | 金额           | 计提比例（%） |              |
| 按单项计提坏账准备    | 2,000,000.00  | 17.25  | 2,000,000.00 | 100.00  |              |
| 按组合计提坏账准备    | 9,596,938.68  | 82.75  | 5,117.00     | 0.05    | 9,591,821.68 |
| 其中：合并范围内的往来款 | 9,494,598.68  | 81.87  |              |         | 9,494,598.68 |
| 押金组合         | 102,340.00    | 0.88   | 5,117.00     | 5.00    | 97,223.00    |
| 合计           | 11,596,938.68 | 100.00 | 2,005,117.00 | 17.29   | 9,591,821.68 |

续表

| 类别 | 期初余额 |       |      |         |      |
|----|------|-------|------|---------|------|
|    | 账面余额 |       | 坏账准备 |         | 账面价值 |
|    | 金额   | 比例（%） | 金额   | 计提比例（%） |      |
|    |      |       |      |         |      |

|              |               |        |              |        |              |
|--------------|---------------|--------|--------------|--------|--------------|
| 按单项计提坏账准备    | 2,000,000.00  | 17.61  | 2,000,000.00 | 100.00 | -            |
| 按组合计提坏账准备    | 9,355,661.57  | 82.39  | 7,117.70     | 0.08   | 9,348,543.87 |
| 其中：合并范围内的往来款 | 9,213,307.57  | 81.14  |              |        | 9,213,307.57 |
| 押金组合         | 142,354.00    | 1.25   | 7,117.70     | 5.00   | 135,236.30   |
| 合计           | 11,355,661.57 | 100.00 | 2,007,117.70 | 17.68  | 9,348,543.87 |

按单项计提坏账准备：

| 名称           | 期末余额         |              |        |      |
|--------------|--------------|--------------|--------|------|
|              | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例   | 计提理由 |
| 上海统琛资产管理有限公司 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | 100.00 | 催收无果 |
| 合计           | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | --     | --   |

| 名称           | 期初余额         |              |        |      |
|--------------|--------------|--------------|--------|------|
|              | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例   | 计提理由 |
| 上海统琛资产管理有限公司 | 2,000,000.00 | 2,000,000.00 | 100.00 | 催收无果 |
| 合计           | 2,050,000.00 | 2,050,000.00 | --     | --   |

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：押金组合

| 名称          | 期末余额       |          |      |
|-------------|------------|----------|------|
|             | 账面余额       | 坏账准备     | 计提比例 |
| 海阳市财政局      | 92,340.00  | 4,617.00 | 5.00 |
| 海阳市永盛建筑有限公司 | 10,000.00  | 500.00   | 5.00 |
| 合计          | 102,340.00 | 5,117.00 | --   |

（4）本期计提、转回或收回坏账准备情况

| 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 |              |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 2,000,000.00 |        |          |       |      | 2,000,000.00 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 7,117.70     |        | 2,000.70 |       |      | 5,117.00     |
| 合计             | 2,007,117.70 |        |          |       |      | 2,005,117.00 |

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期 | 坏账准备期末 |
|------|------|------|----|---------|--------|
|------|------|------|----|---------|--------|

|              |     |               |       | 未余额合计数的<br>比例 (%) | 余额           |
|--------------|-----|---------------|-------|-------------------|--------------|
| 大地宁夏         | 往来款 | 9,494,598.68  | 1 年以内 | 81.87             |              |
| 上海统琛资产管理有限公司 | 往来款 | 2,000,000.00  | 5 年以上 | 17.25             | 2,000,000.00 |
| 海阳市财政局       | 押金  | 92,340.00     | 5 年以上 | 0.80              | 4,617.00     |
| 海阳市永盛建筑有限公司  | 押金  | 10,000.00     | 5 年以上 | 0.09              | 500.00       |
| 合计           |     | 11,596,938.68 |       | 100.00            | 2,005,117.00 |

## 2、长期股权投资

### (1) 总体情况

| 项目         | 期末余额           |               |               | 期初余额           |               |               |
|------------|----------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
|            | 账面余额           | 减值准备          | 账面价值          | 账面余额           | 减值准备          | 账面价值          |
| 对子公司投资     | 111,275,000.00 | 14,650,000.00 | 96,625,000.00 | 110,650,000.00 | 14,650,000.00 | 96,000,000.00 |
| 对联营、合营企业投资 |                |               |               |                |               |               |
| 合计         | 111,275,000.00 | 14,650,000.00 | 96,625,000.00 | 110,650,000.00 | 14,650,000.00 | 96,000,000.00 |

### (2) 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<br>期末余额  |
|------------------|----------------|------------|------|----------------|----------|---------------|
| 艾格食品             | 10,000,000.00  |            |      | 10,000,000.00  |          | 10,000,000.00 |
| 大地宁夏             | 96,000,000.00  |            |      | 96,000,000.00  |          |               |
| 日照新大地食品科技有限公司    |                |            |      |                |          |               |
| 惠农食安（北京）信息科技有限公司 | 4,650,000.00   | 625,000.00 |      | 5,275,000.00   |          | 4,650,000.00  |
| 青岛奕奕和农牧科技有限公司    |                |            |      |                |          |               |
| 合计               | 110,650,000.00 | 625,000.00 |      | 111,275,000.00 |          | 14,650,000.00 |

### 3、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 | 106,535,182.67 | 92,879,089.53 | 150,467,224.05 | 131,210,734.50 |
| 其他业务 | 1,138,951.69   | 36,985.03     | 2,440,365.25   | 24,996.48      |
| 合计   | 107,674,134.36 | 92,916,074.56 | 152,907,589.30 | 131,235,730.98 |

### 十四、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

（1）根据中国证监会《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）》[证监会公告（2008）43 号]及证监会公告[2011]41 号，本公司非经常性损益如下：

| 项目                                                            | 金额           | 注释 |
|---------------------------------------------------------------|--------------|----|
| 1. 非流动资产处置损益                                                  | 274,153.07   |    |
| 2. 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的的税收返还、减免                                |              |    |
| 3. 计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外） | 1,383,527.84 |    |
| 4. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                      |              |    |
| 5. 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       |              |    |
| 6. 非货币性资产交换损益                                                 |              |    |
| 7. 委托他人投资或管理资产的损益                                             |              |    |
| 8. 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                                |              |    |
| 9. 债务重组损益                                                     |              |    |
| 10. 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等                                     |              |    |
| 11. 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                                 |              |    |
| 12. 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                               |              |    |

|                                                                                             |               |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|--|
| 13. 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                                                                   |               |  |
| 14. 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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 |               |  |
| 15. 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                                     |               |  |
| 16. 对外委托贷款取得的损益                                                                             |               |  |
| 17. 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                                                        |               |  |
| 18. 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                                                    |               |  |
| 19. 受托经营取得的托管费收入                                                                            |               |  |
| 20. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                                                      | -2,136,288.60 |  |
| 21. 其他符合非经常性损益定义的损益项目                                                                       |               |  |
| 22. 所得税影响额                                                                                  |               |  |
| 23. 少数股东权益影响额                                                                               |               |  |
| 合计                                                                                          | -478,607.69   |  |

2、净资产收益率及每股收益

本公司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）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2 号）、《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》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

(1) 本年度

| 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          | -29.43        | -0.10  | -0.10  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -27.44        | -0.10  | -0.10  |

烟台大地牧业股份有限公司（公章）

2024年8月28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            |
|------------------------------------------------------------|---------------|
| 非流动性资产处置损益                                                 | 274,153.07    |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 | 1,383,527.84  |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                                         | -2,136,288.60 |
| 非经常性损益合计                                                   | -478,607.69   |
| 减：所得税影响数                                                   | 0             |
| 少数股东权益影响额（税后）                                              | 0             |
| 非经常性损益净额                                                   | -478,607.69   |

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