



额尔敦

NEEQ : 835538

内蒙古额尔敦羊业股份有限公司



锡林郭勒草原·额尔敦牛羊肉
Grassland of Xilingol • Beef & mutton of Eerdun



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、公司负责人额尔敦木图、主管会计工作负责人 及会计机构负责人（会计主管人员） 保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况.....	5
第二节	会计数据和经营情况.....	6
第三节	重大事件.....	16
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.....	121
附件 II	融资情况.....	121

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

释义

释义项目		释义
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
股东大会	指	内蒙古额尔敦羊业股份有限公司股东大会
董事会	指	内蒙古额尔敦羊业股份有限公司董事会
监事会	指	内蒙古额尔敦羊业股份有限公司监事会
三会	指	内蒙古额尔敦羊业股份有限公司股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《内蒙古额尔敦羊业股份有限公司公司章程》
天风证券、主办券商	指	天风证券股份有限公司
会计师事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	上海市锦天城（北京）律师事务所
公司、本公司、额尔敦、股份公司	指	内蒙古额尔敦羊业股份有限公司
智慧科技公司	指	内蒙古额尔敦智慧科技有限公司
品牌管理公司	指	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司
额尔敦商贸	指	内蒙古额尔敦商贸有限公司
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系，以及可能导致公司利益转移的其他关系
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
元、万	指	人民币元、人民币万元

第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	内蒙古额尔敦羊业股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人		成立时间	2004年3月20日
控股股东	控股股东为（八月）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（额尔敦木图、八月），一致行动人为（内蒙古额尔敦实业（集团）股份有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-农副食品加工业(13)-屠宰及肉类加工(135)-牲畜屠宰(1351)-批发和零售业(F)-批发业(51)-食品、饮料及烟草制品批发(512)-肉、禽、蛋、奶及水产品批发(5124)		
主要产品与服务项目	母公司:预包装食品销售(含冷藏冷冻食品);子公司:食品销售(仅销售预包装食品);食品互联网销售(仅销售预包装食品);品牌管理;孙公司:牛羊屠宰、加工、储藏、销售;牛、羊养殖育肥;进出口贸易;熟食品销售;乳制品(不含婴儿配方奶粉)、调味料的销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	额尔敦	证券代码	835538
挂牌时间	2016年1月11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)	44,062,237
主办券商(报告期内)	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦 21 楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	赵慧	联系地址	内蒙古呼和浩特市新城区新华大街 12 号中国银行新华支行 16 楼
电话	0471-4302233	电子邮箱	914132834@qq.com
传真	0471-4302233		
公司办公地址	内蒙古呼和浩特市新城区新华大街 12 号中国银行新华支行 16 楼	邮政编码	010000
公司网址	http://www.eerdun.com.cn		
指定信息披露平台	www.seeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91150100756698672H		
注册地址	内蒙古自治区呼和浩特市和林格尔县盛乐经济工业园区管委会大楼 311 室		
注册资本(元)	44,062,237	注册情况报告期内是否变更	是

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

公司是一家立足内蒙古草原，专业从事牛羊屠宰、相关食品生产加工、品牌连锁销售的现代化食品产业链运营服务商，公司依托内蒙古锡林郭勒盟大草原得天独厚的畜牧业自然优势，逐步建立形成集加工、流通、销售于一体的“额尔敦”品牌全程可追溯管理、绿色、安全、健康的大型现代化、信息化肉食品企业。

(一) 采购、生产模式

公司日常经营采购的原材料主要为纯天然牧放乌珠穆沁羊、苏尼特羊胴体以及部分的草原牧放优质肉牛胴体。建立以羊源基地为核心，企业基地和牧户基地相结合，搭建肉牛羊产业信息化服务平台，为牧民服务、为合作伙伴服务、为消费者服务，打通购销信息壁垒，逐步形成融合一、二、三产业，实现羊源从养殖、屠宰加工、物流配送、终端消费等环节的全产业链的无缝监管，做到来源可追溯、去向可查证、责任可追究的追溯质量管理体系，从养殖到餐桌的全程信息的各环节记录得到有效地监控及追踪。

从2016年开始，为了适应国家和内蒙古自治区农牧业产业化结构调整，改变羊产业独大的产业布局，增加优良品种草饲牛产品在生产、销售的占比，公司紧紧围绕“产品与加工”、“羊源与养殖”、“餐饮与酒店”、“市场与销售”、“技术与研发”、“物联网与质量追溯管理”、“品牌与企业文化建设”这七个环节的建设，加快推进公司“锡林郭勒盟肉羊产业融合发展建设项目”的立项和审批步伐，逐步形成以羊源基地为核心，企业基地和牧户基地相结合以及物联网大数据信息服务、金融服务、交易服务、物流仓储服务于一体的综合服务型管理信息化平台，辐射带动内蒙古畜牧产业带的形成，打造出具有世界影响力的草原羊产业集群。

(二) 销售模式

公司采取品牌经营策略，将产品定位于国内中、高端牛羊肉市场，倾力打造“绿色、安全、健康、营养、美味”的草原羊肉代表性品牌——“额尔敦”。

公司现已形成以内蒙古、北京等北方区域为核心、辐射北、上、广、深的销售布局，专营渠道销售及连锁餐饮供应商等销售渠道已成为公司稳固销售保障。真正意义上实现了从牧场到餐桌的全产业链覆盖。

(三) 盈利模式

冷鲜、冷冻羊肉、牛肉为公司主要的收入、利润来源。公司通过收购纯牧放的乌珠穆沁羊胴体、苏尼特羊胴体以及部分的优良草饲牛胴体，采用现代化、标准化的流水线进行精深加工，向市场提供绿色、特色终端产品，提升产品附加值，使公司具备更高的市场价值，全资孙公司阿巴嘎旗额尔敦、锡林郭勒盟额尔敦的机械化、产业化、规模化生产提高了生产量和产品品质，公司的销售渠道稳定。高端冷鲜、冷冻肉类食品市场不断扩大的需求量，均是公司稳定、持续盈利的保证。

报告期内，公司的商业模式较上年度无重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 行业情况

党的十八大以来，习近平总书记先后8次就内蒙古工作发表重要讲话，提出要把内蒙古建设成为我国北方重要生态安全屏障、祖国北疆安全稳定屏障、国家重要能源和战略资源基地、国家重要农畜产品生产基地、国家向北开放重要桥头堡。农畜产品生产是内蒙古自治区发展根基，建设国家重要农

畜产品生产基地，必须聚焦“扩大数量、提高质量、增加产量”，大力发展农畜产品精深加工，冷链设施建设等重点工作，推进农牧业向优质高效转型，高质量构建现代农牧业发展体系，提高优质绿色畜产品供给保障能力。

《内蒙古自治区“十四五”畜牧业高质量发展规划》明确：到2025年，全区畜牧业现代化建设取得重大进展，畜产品综合生产能力稳步提升，动物疫病防控体系更加健全，现代加工流通体系加快形成，绿色发展成效逐步显现。畜产品综合生产能力稳步提升。要重点培育优势产区肉牛、肉羊精深加工龙头企业，支持具备条件的优势企业大范围、跨区域推进产业优化重组，提升行业集中度。以乳、肉等畜禽产品加工龙头企业为主导，培育壮大加工龙头企业，建设一批奶业、肉牛、肉羊、绒山羊产业集群、产业强镇。

近几年来，全国1/5的羊肉、1/10的牛肉均来自内蒙古，内蒙古牛羊肉产量、“名特优新”农畜产品总数均居全国第一，“蒙字号”产品畅销全国。2023年，自治区大力发展现代畜牧业和舍饲圈养，持续推进肉牛扩群提质、肉羊稳产增效，肉类产量突破300万吨，牛羊肉产量均居全国第一。自治区相关部门陆续出台了《内蒙古自治区建设国家重要农畜产品生产基地促进条例》《内蒙古自治区农用薄膜污染防治条例》《内蒙古自治区肉业高质量发展促进条例》《内蒙古自治区奶业高质量发展促进条例》等，以不断推动农牧业高质量发展，聚力将内蒙古自治区打造为国家的“粮仓”“肉库”“奶罐”。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023年11月9日，孙公司阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司被评为高新技术企业，证书编号：GR202315000306，有效期三年。

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	115,115,190.04	105,607,137.53	9.00%
毛利率%	19.25%	13.85%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,188,879.88	1,173,737.30	1.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-439,827.23	-2,106,791.40	79.12%
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）	0.64%	0.78%	-
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	-0.24%	-1.41%	-

损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.03	0.03	0.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	678,465,315.66	656,528,936.26	3.34%
负债总计	476,720,851.45	506,044,770.68	-5.79%
归属于挂牌公司股东的净资产	202,421,123.96	151,619,036.53	33.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.59	4.15	10.60%
资产负债率% (母公司)	73.07%	86.66%	-
资产负债率% (合并)	70.26%	77.08%	-
流动比率	127.35%	114.40%	-
利息保障倍数	1.14	1.15	-
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	51,172,857.22	21,058,896.86	143.00%
应收账款周转率	0.60	1.09	-
存货周转率	120.76%	88.00%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.34%	4.85%	-
营业收入增长率%	9.00%	24.05%	-
净利润增长率%	38.93%	134.38%	-

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	55,436,777.53	8.17%	63,204,388.85	9.63%	-12.29%
应收票据	-	-	-	-	
应收账款	199,869,069.27	29.46%	185,757,077.76	28.29%	7.60%
存货	72,082,069.92		81,867,537.34	12.47%	-11.95%
其他流动资产	1,337,302.86	0.2%	202,360.91	0.03%	560.85%
长期待摊费用	3,168,960.87	0.47%	2,299,905.49	0.35%	37.79%
短期借款	179,102,650.86	26.40%	272,926,180.88	41.57%	-34.38%
长期借款	-	-	-	-	-
应付票据	123,000,000.00	18.13%	78,000,000.00	11.88%	57.69%
合同负债	59,780,132.87	8.81%	45,557,669.63	6.94%	31.22%
应付职工薪酬	723,215.49	0.11%	1,080,825.29	0.16%	-33.09%
应交税费	207,550.90	0.03%	1,730,387.56	0.26%	-88.01%
一年内到期的非	856,943.03	0.13%	2,090,156.93	0.32%	-59.00%

流动负债					
其他流动负债	3,935,024.51	0.58%	2,691,822.95	0.41%	46.18%
资本公积	93,531,946.42	13.79%	51,480,975.87	7.84%	81.68%
少数股东权益	-676,659.75	-0.10%	-1,134,870.95	-0.17%	40.38%

项目重大变动原因

- 1、其他流动资产期末余额1,337,302.86元，比期初增加560.85%，原因为：存量增值税进项税额留抵税额增加所致。
- 2、长期待摊费用本期期末余额 3,168,960.87元，比期初增加37.79%，原因为：报告期内租赁资产装修发生的装修费增加所致。
- 3、短期借款本期期末余额179,102,650.86 元，比期初减少34.38%，原因为：报告期内偿还流动资金短期借款所致。
- 4、应付票据本期期末余额123,000,000.00元，比期初增加57.69%，原因为：报告期内开具国内信用证增加所致。
- 5、合同负债本期期末余额59,780,132.87元，比期初增加31.22%，原因为：报告期内预收客户货款增加所致。
- 6、应付职工薪酬本期期末余额723,215.49元，比期初减少33.09%，原因为：报告期内应付职工薪酬减少所致。
- 7、应交税费本期期末余额207,550.90元，比期初减少88.01%，原因为：报告期内应缴纳的税费减少所致。
- 8、一年内到期的非流动负债本期期末余额856,943.03元，比期初减少59.00%，原因为：报告期内支付租赁的资产款项所致。
- 9、其他流动负债本期期末余额3,935,024.51元，比期初增加46.18%，原因为：报告期内预收客户货款增加所致。
- 10、资本公积本期期末余额93,531,946.42元，比期初增加81.68%，原因为：报告期内新增股本溢价所致。
- 11、少数股东权益本期期末余额-676,659.75元，比期初增加40.38%，原因为：报告期内控股公司盈利及少数股东注资，少数股东权益增加所致。

（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 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	115,115,190.04	-	105,607,137.53	-	9.00%
营业成本	92,957,060.26	80.75%	90,984,326.31	86.15%	2.17%
毛利率	19.25%	-	13.85%	-	-
销售费用	5,631,864.14	4.89%	7,436,756.40	7.04%	-24.27%
管理费用	7,817,956.54	6.79%	7,834,699.80	7.42%	-0.21%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	8,956,092.32	7.78%	5,462,353.69	5.17%	63.96%
其他收益	1,555,403.41	1.35%	922,713.33	0.87%	68.57%

投资收益	-	-	-1,823.64	0.00%	100.00%
信用减值损失	291,772.82	0.25%	124,425.38	0.12%	134.50%
资产减值损失	-	-	4,210,291.84	3.99%	-100.00%
资产处置收益	16,491.18	0.01%	-	-	-
营业利润	1,126,316.64	0.98%	-1,344,683.30	-1.27%	183.76%
营业外收入	172,478.04	0.15%	2,381,014.30	2.25%	-92.76%
营业外支出	49,128.48	0.04%	31,587.86	0.03%	55.53%
所得税费用	92,575.12	0.08%	171,868.41	0.16%	-46.14%
净利润	1,157,091.08	1.01%	832,874.73	0.79%	38.93%

项目重大变动原因

- 1、财务费用本期发生额 8,956,092.32元，与上年同期相比增加63.96%。原因为：报告期内流动资金短期借款增加所致。
- 2、其他收益本期实现1,555,403.41元，与上年同期相比增加68.57%。原因为：报告期内收到政府补助增加所致。
- 3、信用减值损失本期发生额291,772.82元，与上年同期相比增加134.50%。原因为：报告期内冲减的坏账准备所致。
- 4、营业利润本期实现1,126,316.64元，与上年同期相比增加183.76%。原因为：报告期内销售收入增加，营业利润相应增加所致。
- 5、营业外收入本期实现172,478.04元，与上年同期相比减少92.76%。原因为：报告期内营业外收入减少所致。
- 6、营业外支出本期实现49,128.48元，与上年同期相比增加55.53%。原因为：报告期内营业外支出增加所致。
- 7、所得税费用本期实现92,575.12元，与上年同期相比减少46.14%。原因为：报告期缴纳的所得税减少所致。
- 8、净利润本期实现1,157,091.08元，与上年同期相比增加38.93%。原因为：报告期内与营业利润的原因相同。

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	114,546,773.18	105,233,548.44	8.85%
其他业务收入	568,416.86	373,589.09	52.15%
主营业务成本	92,535,759.40	90,104,498.91	2.70%
其他业务成本	421,300.86	879,827.40	-52.12%

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	营业成本	毛利率比上
-------	------	------	------	------	------	-------

				比上年同 期 增减%	比上年同 期增减%	年同期增减
羊肉产品	89,781,447.06	73,414,702.93	18.23%	13.36%	5.00%	6.51%
牛肉产品	13,864,975.56	10,587,190.42	23.64%	-9.99%	-17.57%	7.02%
其他(特 产)	10,900,350.56	8,533,866.05	21.71%	2.57%	16.27%	-9.22%
合计	114,546,773.18	92,535,759.40	19.22%	8.85%	2.70%	4.84%

按区域分类分析

√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
华北地区	96,420,776.69	77,894,389.90	19.21%	5.40%	-0.54%	4.83%
华东地区	7,627,382.36	6,227,805.45	18.35%	1,977.89%	1,584.51%	19.07%
东北地区	3,915,348.21	3,262,242.02	16.68%	-45.42%	-45.72%	0.47%
中南地区	3,461,833.52	2,692,883.57	22.21%	148.14%	115.40%	11.82%
西南地区	1,835,633.10	1,422,336.46	22.52%	-30.44%	-37.39%	8.59%
西北地区	1,285,799.30	1,036,102.01	19.42%	-40.95%	-44.99%	5.92%
合计	114,546,773.18	92,535,759.40	19.22%	8.85%	2.70%	4.84%

收入构成变动的的原因

从销售区域来看，公司收入主要集中在华北地区和华东地区，与上年度同期相比，东北地区、西南地区、西北地区销售均下降，华东地区、中南地区销售呈大幅增长。

(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	51,172,857.22	21,058,896.86	143.00%
投资活动产生的现金流量净额	-2,957,172.31	-2,928,038.51	-0.99%
筹资活动产生的现金流量净额	-52,983,312.62	-35,676,382.24	-48.51%

现金流量分析

报告期内经营活动产生的现金流量净额为 51,172,857.22 元，与上期相比上升 143.00%，原因为：与上年同期相比，支付的经营活动现金减少所致；

报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-52,983,312.62 元，与上期相比下降 48.15%，原因为：报告期内偿还流动资金短期借款所致。

四、投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
内蒙古额尔敦智慧科技有限公司	控股子公司	牛羊肉销售	10,000,000.00	624,187,059.42	137,151,793.96	90,883,091.27	-423,555.87
内蒙古额尔敦品牌管理有限公司	控股子公司	牛羊肉销售及品牌加盟	10,000,000.00	55,685,349.97	18,741,764.63	30,431,974.24	5,941,735.59
内蒙古额尔敦	控股子公司	调味料等产品	5,000,000.00	4,428,785.57	4,428,785.57	0.00	17,699.69

商 贸 有 限 公 司		的 销 售				
----------------------------	--	-------------	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
内蒙古额尔敦智慧科技有限公司	全资子公司	公司战略部署，优化公司治理结构，实行公司属地化管理，提高管理效率及综合竞争力，公司决定对子公司股权结构进行调整。
内蒙古额尔敦品牌管理有限公司	全资子公司	公司战略部署，优化公司治理结构，实行公司属地化管理，提高管理效率及综合竞争力，公司决定对子公司股权结构进行调整。

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

1. 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，努力履行作为公众公司的社会责任，除积极参与各种公益事业外，以带动广大农牧民脱贫致富为己任，积极安置农牧民进行专业培训、为其提供适合的工作岗位、提供专业的辅导，为农牧民提供保底收购价格，避免其遭受损失，进一步密切企业加牧户的运营模式，达到合作共赢的企业发展理念。

2. 其他社会责任履行情况

企业积极参与抗疫捐款、残联捐款、贫困捐款、资助贫困大学生上学等社会公益慈善事业。新冠疫情期间，公司积极响应开展疫情防控，党员带头上下联动积极捐款捐物，并通过锡林浩特市红十字会、阿巴嘎旗红十字会、旗工商联等部门驰援抗疫物资、牛羊肉及防控资金，助力当地疫情防控工作。为“希望工程”关爱青少年视力健康进行资金捐赠，助力青少年健康成长。

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
1. 市场相对集中的风险	公司销售以北方区域为核心，具有较大的品牌影响力，市场竞争优势明显，2024年1月-6月公司在华北地区的主营业务收入9,642.08万元，比例为83.76%。若该区域因社会、政治、经济、政策等因素导致公司经营环境或市场需求发生重大变化将对公司生产经营造成不利影响。
2. 季节性、地域性带来的经营不确定性风险	公司位于内蒙古自治区，采用的原材料主要为乌珠穆沁羊、苏尼特羊及部分的草原红牛胴体，其中乌珠穆沁羊为锡林郭勒草原纯天然放牧的肉用良种，苏尼特羊为苏尼特草原纯天然放牧的肉用良种。公司一贯秉承“品质第一”的经营理念，坚决杜绝屠宰加工、储藏销售圈养育肥的食用型牛羊肉，公司经营所需的羊源具有明显的地域性；同时传统的乌珠穆沁羊、苏尼特羊的采购季集中在每年7-11月份，从而使得公司采购支出呈现出季节性特点。
3. 纯天然放牧的羊源出现紧缺将制约公司进一步发展的风险	放牧的羊源出现紧缺将制约公司进一步发展的风险公司自成立以来，致力于打造优质良种肉用型牛羊肉的天然养殖、屠宰加工、储藏销售为一体的完整产业链，“安全、绿色、健康、营养、美味”是公司一贯秉承的经营宗旨，以纯天然养殖的乌珠穆沁羊、苏尼特羊为基础拓展业务，依据国家草畜平衡制度，纯天然放牧的乌珠穆沁羊、乌冉克羊、苏尼特羊的羊源具有相对稀缺的特点，若锡林郭勒大草原、苏尼特大草原遭遇自然灾害、生态环境恶化等因素和国内外同业争夺羊源，将可能导致公司采购成本大幅上升，侵蚀公司利润，制约公司进一步发展。为此公司逐步改进采购、生产加工模式，进一步推广“企业+基地+合作社牧户”经营模式，扩大公司牛、羊源供给。
4. 税收优惠及政府补助变化的风险	根据内蒙古自治区国家税务局、财政厅《关于将生产销售货物的增值税一般纳税人全面纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围的公告》（2014年第17号），母公司、内蒙古额尔敦智慧科技有限公司、锡林郭勒盟额尔敦食品有限公司、阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司增值税农产品进项税额按核定扣21除，具体计算公式为：当期允许抵扣农产品进项税=（当期销售数量*1.0113*当期采购农产品平均单价*0.13/（1+0.13））。根据财政部、国家税务总局《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75号），额尔敦云鲜达（北京）科技有限公司、内蒙古额尔敦品牌管理有限公司及分支机构（除内蒙古额尔敦品牌管理有限公司展东路分公司按9%征收）免征增值税，减征幅度为100%。城市维护建设税及教育费附加随增值税免征而免征。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（一）项、财税〔2008〕149号等规定、锡林浩特市国家税务局《企业所得税减免税优惠事前备案登记书》以及阿巴嘎旗国家税务局《税务事项通知书》（阿

	<p>国税通〔2018〕3493号），锡林郭勒盟额尔敦食品有限公司和阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司报告期免征企业所得税。如果国家税收优惠等相关惠农政策发生变化，公司将不能继续享受所得税等减免优惠及政府补贴，将对公司未来经营业绩产生不利影响。</p>
5. 实际控制人不当控制的风险	<p>额尔敦木图为内蒙古额尔敦实业（集团）股份有限公司的控股股东、实际控制人；额尔敦木图、八月为夫妻关系，并签署了《关于共同控制内蒙古额尔敦羊业股份有限公司并保持一致行动的协议书》，故内蒙古额尔敦实业（集团）股份有限公司与股东八月、股东额尔敦木图为一行动人。内蒙古额尔敦实业（集团）股份有限公司、额尔敦木图、八月合计直接持有公司74.64%股份。截至2024年6月30日额尔敦木图担任额尔敦的董事长、法定代表人及总经理。因此额尔敦木图、八月系额尔敦的共同实际控制人。由于额尔敦木图和八月在公司的影响力较大，可能会通过行使表决权等对公司重大资本支出、关联交易、人事任免、经营决策、财务管理等重大事项施加影响，从而影响公司决策的科学性和合理性。股份公司成立以后，公司健全法人治理结构，制定了较为完备的内部控制体系，但由于相关治理机制建立时间较短，上述各项管理制度的执行仍需检验，公司治理机制和内部控制也须在生产经营中逐渐完善。</p>
6. 食品安全的风险	<p>屠宰及肉食品加工行业属于食品工业的组成部分。民以食为天，食以安为先，食品安全事关万千民众的身体健康和生命安全。我国历来非常重视食品安全工作，先后颁布实施了《牲畜屠宰管理条例》、《食品安全法》、《流通领域食品安全管理办法》、《食品安全法实施条例》等法律法规，进一步强化食品生产者的社会责任，确立惩罚性赔偿制度，加大对违法食品生产者的处罚力度。如公司因产品质量控制不严、食品安全管理不到位等原因导致产品质量和食品安全问题或事故，将会致使公司品牌声誉受到极大影响，公司亦可能受到相关主管部门的处罚及消费者的投诉、诉讼，上述事项均会对公司业绩及发展造成不利影响，为此公司进一步完善公司质量管理体系的建设，与政府和专业检测机构合作，对采购、加工、销售过程各环节制定了严格检测标准和检测流程和品控制度，引进、聘用专业的检测人员，严把食品安全关，杜绝食品安全风险给公司带来损害。</p>
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(八)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								制的企业	
1	内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	2023年9月15日	2024年9月10日	连带	是	已事前及时履行
2	内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	30,000,000.00	2024年6月27日	2025年6月26日	连带	是	已事前及时履行
总计	-	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内公司为优质客户提供了贷款担保，公司提供连带保证责任符合公司和股东利益，保证风险可控，不会给公司财务带来重大不利影响。

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）	156,900,000.00	156,900,000.00
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	40,000,000.00	40,000,000.00
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	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	219,700,000.00	60,568,416.51
销售产品、商品，提供劳务	306,700,000.00	47,819,163.08

公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	80,000,000.00	40,000,000.00
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司与关联方的日常性交易均依据市场公允价格公平、合理确定并开展，不存在损害公司和股东利益的行为；公司为孙子公司业务发展提供必要的支持，具有合理性；合并报表范围外公司为我公司的优质大客户且为关联方，双方多年来建立了良好合作关系，已成为上下游重要的合作伙伴。受整体经济影响，被担保公司资金流动性出现了暂时性困难。在被担保公司提出担保申请后，公司董事会组织研究，为了解决被担保公司短期资金需求，协助上下游合作伙伴共同更好地协同发展，综合被担保公司经营情况、资产负债情况及未来盈利能力，经过审慎研究，认为其具备偿还能力且风险可控，同时，公司要求被担保方提供反担保措施。

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-015	对外投资	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司51%股权	2,550,000元	否	否
2024-016	对外投资	内蒙古额尔敦智慧科技有限公司51%股权	510,000元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司全资子公司内蒙古额尔敦品牌管理有限公司与中邦达实业（深圳）有限公司共同出资设立子公司额尔敦食品（广东）有限公司，注册地址为深圳市，注册资本为人民币500万元，品牌管理公司认缴出资255万元，占注册资本的51%；中邦达实业（深圳）有限公司认缴出资245万元，占注册资本的49%。

公司全资子公司内蒙古额尔敦智慧科技有限公司与敖乐、杨绪共同出资设立子公司额尔敦（重庆）智慧科技有限公司，注册地址为重庆市，注册资本为人民币100万元，智慧科技公司认缴出资额51万元，占注册资本的51%；敖乐认缴出资额44万元，占注册资本的44%；杨绪认缴出资额5万元，占注册资本的5%。

本次对外投资基于公司业务发展的规划，实现公司战略布局，有利于公司产品延伸及拓展，提高

公司综合竞争力，促进公司长期可持续发展；本次投资是从公司长远利益出发所作出的慎重决策，但仍存在一定的市场风险、经营风险和管理风险。公司将完善各项内控制度，明确经营策略和风险管理，组建良好的经营管理团队，以不断适应业务要求及市场变化，积极防范和应对上述风险；本次对外投资是从长远发展角度出发所做的决定，可进一步提升公司的综合实力，有利于公司产品延伸及拓展，对公司发展具有积极意义。本次投资不会对公司财务状况和经营成果产生重大不利影响，不存在损害公司及全体股东利益的情形。

（六）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
实际控制人或控股股东	2015年9月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	“本人/本公司不以任何方式(包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一家公司或企业的股份及其他权益)直接或间接参与正在履行中 28 与任何与内蒙古额尔敦羊业股份有限公司主营业务构成竞争的任何业务或活动,同时,如果违反本承诺,本人/本承诺愿意承担由此产生的全部责任,赔偿内蒙古额尔敦羊业股份有限公司遭受的一切损失、损害和开支。”	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司的控股股东、实际控制人八月，共同实际控制人、董事长、总经理额尔敦木图及其他董事、监事、高级管理人员均出具了《避免同业竞争的承诺函》。此承诺均得到了有效地执行。

（七）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	保证金	41,997,574.93	6.19%	短期借款,提供保证
存货	流动资产	质押	34,398,859.71	5.07%	短期借款,提供质押
固定资产	流动资产	抵押	66,317,568.44	9.77%	短期借款,提供抵押
无形资产	流动资产	抵押	7,497,620.25	1.11%	短期借款,提供抵押
总计	-	-	150,211,623.33	22.14%	-

资产权利受限事项对公司的影响

以上抵押情况为公司多渠道融资提供帮扶,符合公司长远发展利益,亦为公司与银行建立良好合

作基础。不会为公司财务带来重大风险，担保风险可控，不会损害公司利益。

(八) 调查处罚事项

公司因公司治理及信息披露违规于 2024 年 3 月 4 日被内蒙古证监局出具《关于对内蒙古额尔敦羊业股份有限公司采取出具警示函措施的决定》（[2024]9 号），相关责任主体被其出具《关于对额尔敦木图、杨文俊、朱永胜、秦广宁、陈莹采取出具警示函措施的决定》（[2024]8 号），分别给予公司及上述人员采取出具警示函的监督管理措施，并记入证券期货市场诚信档案。

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	26,022,600	71.29%	7,562,237	33,584,837	76.22%	
	其中：控股股东、实际控制人	22,006,500	60.29%	0	22,006,500	49.94%	
	董事、监事、高管	1,644,500	4.51%	0	1,644,500	3.73%	
	核心员工	0	0.00%				
有限售 条件股 份	有限售股份总数	10,477,400	28.71%	0	10,477,400	23.78%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,082,400	19.40%	0	7,082,400	16.07%	
	董事、监事、高管	7,292,400	19.98%	0	7,292,400	16.55%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		36,500,000	-	7,562,237	44,062,237	-	
普通股股东人数							39

股本结构变动情况

√适用 □不适用

公司于2024年2月完成了一次股票发行，以6.6118元/股发行了7,562,237股股票，共募集资金5,000.00万元，发行后公司总股本为44,062,237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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量

1	八月	20,432,000	0	20,432,000	46.37%	0	20,432,000	20,432,000	0
2	额尔敦木图	8,656,900	0	8,656,900	19.65%	7,082,400	1,574,500	8,582,400	0
3	呼和浩特市成石股权投资管理有限公司	0	7,562,237	7,562,237	17.16%	0	7,562,237	0	0
4	内蒙古额尔敦实业(集团)股份有限公司	3,799,526	0	3,799,526	8.62%	0	3,799,526	3,798,000	0
5	白朝各吐	2,084,000	0	2,084,000	4.73%	2,084,000	0	2,084,000	0
6	刘福军	450,000	0	450,000	1.02%	450,000	0	0	0
7	王玉旭	450,000	0	450,000	1.02%	450,000	0	0	0
8	周海峰	280,000	0	280,000	0.64%	210,000	70,000	0	0
9	秦广宁	200,000	0	200,000	0.45%	200,000	0	0	0
10	吴青春	100,000	0	100,000	0.23%	0	100,000	0	0
合计		36,452,426	-	44,014,663	99.89%	10,476,400	33,538,263	34,896,400	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东额尔敦木图、八月为夫妻关系；股东白朝各吐与额尔敦木图为兄弟关系。额尔敦木图为内蒙古额尔敦实业(集团)股份有限公司的控股股东、实际控制人，故内蒙古额尔敦实业(集团)股份有限公司与股东八月、股东额尔敦木图为一行动人。除上述情形外，公司其余股东不存在其他关系。

二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
额尔敦木图	董事长、总经理	男	1973年10月	2021年12月21日	2024年6月22日	8,656,900	0	8,656,900	19.65%
李成国	董事	男	1973年9月	2023年1月29日	2024年6月22日	0	0	0	0.00%
苏占虎	董事	男	1985年1月	2023年1月29日	2024年6月22日	0	0	0	0.00%
阿拉腾达来	董事	男	1962年12月	2021年6月23日	2024年6月22日	0	0	0	0.00%
张节	董事	女	1981年12月	2023年9月28日	2024年6月22日	0	0	0	0.00%
周海峰	监事会主席	男	1969年9月	2021年12月21日	2024年6月22日	280,000	0	280,000	0.64%
孟少鹏	监事	男	1984年6月	2021年6月23日	2024年6月22日	0	0	0	0.00%
楚超	监事	男	1989年4月	2021年12月21日	2024年6月22日	0	0	0	0.00%
袁玉林	财务总监	男	1975年11月	2024年5月10日	2024年6月22日	0	0	0	0.00%
赵慧	董事会秘书	女	1989年6月	2023年9月11日	2024年6月22日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长兼总经理额尔敦木图与股东八月为夫妻，且二人为公司共同实际控制人；额尔敦木图与股东白朝各吐为兄弟关系；除此之外，本公司其他董事、监事、高级管理人员相互间均不存在亲属关系。

（二）变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王豪	财务总监	离任	-	个人原因
袁玉林	-	新任	财务总监	补选财务总监

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

袁玉林简历：中国国籍，无境外永久居留权，男，1975 年出生，本科学历，中级会计师。

任职经历：

1996 年 9 月至 1999 年 12 月，任内蒙古特福纺织有限公司会计主管；

2000 年 1 月至 2020 年 12 月，任内蒙古万世宝羊绒制品有限公司财务部长；

2011 年 5 月至 2019 年 5 月，任内蒙古德鑫置业有限公司财务部长；

2019 年 10 月至 2024 年 4 月，任内蒙古额尔敦羊业股份有限公司财务副总监；

2023 年 10 月至今，任内蒙古额尔敦智慧科技有限公司监事；

2023 年 10 月至今，任内蒙古额尔敦品牌管理有限公司监事。

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）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
销售人员	79	5	0	84
行政人员	19	0	4	15
财务人员	19	0	2	17
技术人员	4	0	0	4
生产人员	36	0	18	18
员工总计	157	5	24	138

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节财务会计报告

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、(一)	55,436,777.53	63,204,388.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、(二)	199,869,069.27	185,757,077.76
应收款项融资			
预付款项	六、(三)	224,586,044.10	197,230,828.50
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、(四)	17,074,226.52	18,051,914.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、(五)	72,082,069.92	81,867,537.34
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、(六)	1,337,302.86	202,360.91
流动资产合计		570,385,490.20	546,314,107.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产	六、(七)	500,000.00	250,000.00
投资性房地产			
固定资产	六、(八)	79,085,342.52	81,756,710.22
在建工程	六、(九)	7,906,459.02	6,927,099.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(十)	6,830,794.36	7,962,714.77
无形资产	六、(十一)	9,907,165.78	10,335,099.30
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、(十二)	3,168,960.87	2,299,905.49
递延所得税资产	六、(十三)	601,102.91	603,299.26
其他非流动资产	六、(十四)	80,000.00	80,000.00
非流动资产合计		108,079,825.46	110,214,828.90
资产总计		678,465,315.66	656,528,936.26
流动负债：			
短期借款	六、(十五)	179,102,650.86	272,926,180.88
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、(十六)	123,000,000.00	78,000,000.00
应付账款	六、(十七)	34,531,153.62	33,534,252.54
预收款项			
合同负债	六、(十八)	59,780,132.87	45,557,669.63
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、(十九)	723,215.49	1,080,825.29
应交税费	六、(二十)	207,550.90	1,730,387.56
其他应付款	六、(二十一)	45,755,263.56	39,923,908.20
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、(二十二)	856,943.03	2,090,156.93
其他流动负债	六、(二十三)	3,935,024.51	2,691,822.95
流动负债合计		447,891,934.84	477,535,203.98
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十四)	6,307,294.97	6,131,263.18
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十五)	22,521,621.64	22,378,303.52
递延所得税负债	六、(十三)		
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,828,916.61	28,509,566.70
负债合计		476,720,851.45	506,044,770.68
所有者权益：			
股本	六、(二十六)	44,062,237.00	36,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十七)	93,531,946.42	51,480,975.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、(二十八)	2,026,574.97	2,026,574.97
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十九)	62,800,365.57	61,611,485.69
归属于母公司所有者权益合计		202,421,123.96	151,619,036.53
少数股东权益		-676,659.75	-1,134,870.95
所有者权益合计		201,744,464.21	150,484,165.58
负债和所有者权益总计		678,465,315.66	656,528,936.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(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		12,170,446.24	14,130,591.05
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、(一)	61,760,852.59	77,354,879.38
应收款项融资			
预付款项		131,553,647.32	6,137,085.28

其他应收款		1,907,690.75	25,397,643.38
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,810,102.45	5,681,946.42
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		67,117.93	
流动资产合计		215,269,857.28	128,702,145.51
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（二）	25,000,000.00	25,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产			
在建工程		7,015,515.02	7,360,000.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,448,904.91	1,646,058.55
无形资产		952,476.87	1,127,480.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		453,178.65	490,605.86
其他非流动资产			
非流动资产合计		34,870,075.45	35,624,145.86
资产总计		250,139,932.73	164,326,291.37
流动负债：			
短期借款		28,048,545.75	73,064,423.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		65,000,000.00	20,000,000.00
应付账款		29,848,406.30	26,733,484.85
预收款项			
合同负债		42,017,803.87	12,643,313.72
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		317,645.75	391,000.84
应交税费		27,601.18	927,769.23
其他应付款		12,183,590.16	5,775,120.87
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		119,128.79	369,759.69
其他流动负债		3,781,602.35	1,137,898.24
流动负债合计		181,344,324.15	141,042,770.77
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,422,285.75	1,369,271.67
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,422,285.75	1,369,271.67
负债合计		182,766,609.90	142,412,042.44
所有者权益：			
股本		44,062,237.00	36,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		42,050,970.55	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-18,739,884.72	-14,585,751.07
所有者权益合计		67,373,322.83	21,914,248.93
负债和所有者权益合计		250,139,932.73	164,326,291.37

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		115,115,190.04	105,607,137.53

其中：营业收入	六、(三十)	115,115,190.04	105,607,137.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		115,852,540.81	112,207,427.74
其中：营业成本	六、(三十)	92,957,060.26	90,984,326.31
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、(三十一)	489,567.55	489,291.54
销售费用	六、(三十二)	5,631,864.14	7,436,756.40
管理费用	六、(三十三)	7,817,956.54	7,834,699.80
研发费用			
财务费用	六、(三十四)	8,956,092.32	5,462,353.69
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、(三十五)	1,555,403.41	922,713.33
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十六)		-1,823.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十七)	291,772.82	124,425.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(三十八)		4,210,291.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(三十九)	16,491.18	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,126,316.64	-1,344,683.30

加：营业外收入	六、(四十)	172,478.04	2,381,014.30
减：营业外支出	六、(四十一)	49,128.48	31,587.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,249,666.20	1,004,743.14
减：所得税费用	六、(四十二)	92,575.12	171,868.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,157,091.08	832,874.73
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,157,091.08	832,874.73
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-31,788.80	-340,862.57
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,188,879.88	1,173,737.30
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,157,091.08	832,874.73
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,188,879.88	1,173,737.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-31,788.80	-340,862.57

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

（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、（三）	23,151,500.83	17,169,080.50
减：营业成本	十三、（三）	20,944,836.22	15,393,496.65
税金及附加		57,583.58	57,624.52
销售费用		139,513.54	129,543.08
管理费用		2,873,769.86	3,619,805.82
研发费用			
财务费用		3,386,041.65	2,866,450.10
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		3,160.57	2,400.87
投资收益（损失以“-”号填列）			-911.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		130,377.01	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			332,639.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,116,706.44	-4,563,710.87
加：营业外收入			0.32
减：营业外支出			20,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,116,706.44	-4,583,710.55
减：所得税费用		37,427.21	83,159.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,154,133.65	-4,666,870.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,154,133.65	-4,666,870.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			

2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-4,154,133.65	-4,666,870.49
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		116,468,863.33	138,393,090.27
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			10,331.17
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十三）	4,589,527.22	3,385,677.20
经营活动现金流入小计		121,058,390.55	141,789,098.64
购买商品、接受劳务支付的现金		45,207,331.68	107,322,177.56
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			

拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,728,448.31	5,454,721.99
支付的各项税费		3,069,675.16	2,089,457.88
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十三）	13,880,078.18	5,863,844.35
经营活动现金流出小计		69,885,533.33	120,730,201.78
经营活动产生的现金流量净额		51,172,857.22	21,058,896.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,198,176.36
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		23,000.00	1,198,176.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,980,172.31	2,926,214.87
投资支付的现金			1,200,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,980,172.31	4,126,214.87
投资活动产生的现金流量净额		-2,957,172.31	-2,928,038.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		50,490,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		178,990,000.00	46,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,250,000.00
筹资活动现金流入小计		229,480,000.00	47,250,000.00
偿还债务支付的现金		272,721,333.33	64,566,525.76
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,798,765.39	4,386,196.48
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十三）	1,943,213.90	13,973,660.00
筹资活动现金流出小计		282,463,312.62	82,926,382.24
筹资活动产生的现金流量净额		-52,983,312.62	-35,676,382.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			

五、现金及现金等价物净增加额		-4,767,627.71	-17,545,523.89
加：期初现金及现金等价物余额		18,206,830.31	29,715,595.64
六、期末现金及现金等价物余额		13,439,202.60	12,170,071.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		38,678,409.69	13,873,461.52
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		554,461.60	7,803,455.18
经营活动现金流入小计		39,232,871.29	21,676,916.70
购买商品、接受劳务支付的现金		59,235,950.46	5,295,022.69
支付给职工以及为职工支付的现金		1,876,371.02	1,930,634.16
支付的各项税费		1,009,937.58	444,506.15
支付其他与经营活动有关的现金		5,719,920.10	4,288,421.38
经营活动现金流出小计		67,842,179.16	11,958,584.38
经营活动产生的现金流量净额		-28,609,307.87	9,718,332.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			599,088.18
取得投资收益收到的现金		25,100,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		25,100,000.00	599,088.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			60,000.00
投资支付的现金			600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			660,000.00
投资活动产生的现金流量净额		25,100,000.00	-60,911.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		50,000,000.00	
取得借款收到的现金		147,990,000.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		197,990,000.00	28,000,000.00
偿还债务支付的现金		193,000,000.00	30,000,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,440,836.94	2,501,165.40
支付其他与筹资活动有关的现金			12,000,000.00
筹资活动现金流出小计		196,440,836.94	44,501,165.40
筹资活动产生的现金流量净额		1,549,163.06	-16,501,165.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,960,144.81	-6,843,744.90
加：期初现金及现金等价物余额		14,130,591.05	13,008,554.32
六、期末现金及现金等价物余额		12,170,446.24	6,164,809.42

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

1、公司生产加工主要以纯天然放牧的乌珠穆沁羊、苏尼特羊及部分草原红牛为胴体良种为原材料，牛羊商品化出栏基本集中于每年8-12月且集中于北纬35°线锡林郭勒盟大草原，公司的生产加工呈现出明显的季节性、地域性特点。

2、报告期内，合并财务报表的合并范围增加2户子公司。

3、公司于2024年2月完成了一次股票发行，以6.6118元/股发行了7,562,237股股票，共募集资金5,000.00万元，发行后公司总股本为44,062,237股。

(二) 财务报表项目附注

内蒙古额尔敦羊业股份有限公司

2024年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 历史沿革

内蒙古额尔敦羊业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)由内蒙古额尔敦肉类食品有限公司(以下简称“额尔敦有限”)整体变更设立。额尔敦有限系由自然人额尔敦木图和八月共同出资成立,并于2004年3月20日取得由呼和浩特市工商行政管理局核发的1501022001755号《企业法人营业执照》,法定代表人:额尔敦木图。成立时额尔敦有限注册资本为人民币50.00万元,实收资本为人民币50.00万元。其中:额尔敦木图以货币出资5.00万元、实物出资25.00万元,八月以实物出资20.00万元。上述出资业经内蒙古中烨会计师事务所于2004年3月15日出具的“内中烨验字[2004]26号”验资报告审验。

2007年6月27日,根据国家工商行政管理总局工商办字[2007]79号《关于下发执行〈工商行政管理注册号编制规则〉的通知》的要求,额尔敦有限的营业执照注册号变更为150102000021837。

2010年12月,根据额尔敦有限股东会决议和修改后章程规定,额尔敦有限将注册资本由50.00万元增加至600.00万元,增资部分由额尔敦有限原股东八月以货币出资。增资后注册资本为人民币600.00万元,实收资本为人民币600.00万元,其中:八月认缴注册资本人民币570.00万元,额尔敦木图认缴注册资本人民币30.00万元。本次增资业经呼和浩特昕业会计师事务所于2010年12月2日出具的“呼昕业验字(2010)020号”验资报告审验。

2015年6月22日,根据额尔敦有限股东大会决议和章程的规定,由全体股东以其持有的额尔敦有限截止2014年12月31日审计后的净资产6,334,144.26元出资,并按1.0557:1的比例折股,折合股份600万股。本次出资经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)于2015年6月24日出具的“中兴华验字[2015]第SCH001号”验资报告审验。2015年6月26日,额尔敦有限完成股份制设立相关工商变更登记手续。设立股份公司后公司股权结构为:

序号	股东名称	出资金额	出资比例(%)
1	八月	5,700,000.00	95.00
2	额尔敦木图	300,000.00	5.00
	合计	6,000,000.00	100.00

2016年2月,根据公司股东大会决议和修改后章程规定,公司将注册资本由600.00万元增加至

2,200.00 万元，增资部分由公司以非公开发行方式向 2 名特定对象额尔敦木图和八月发行人民币普通股 1,600.00 万股。增资后注册资本为人民币 2,200.00 万元，实收资本为人民币 2,200.00 万元，其中：八月认缴注册资本人民币 1,570.00 万元，额尔敦木图认缴注册资本人民币 630.00 万元。本次增资业经中兴华会计师事务所于 2016 年 3 月 10 日出具的“中兴华验字(2016)第 SCH-0001 号”验资报告审验。

2016 年 5 月 6 日，公司取得了“三证合一”后营业执照，营业执照统一社会信用代码为 91150100756698672H。

2016 年 11 月，根据公司股东大会决议和修改后章程规定，决定增加注册资本 1,450.00 万元。增资后注册资本为人民币 3,650.00 万元，实收资本为人民币 3,650.00 万元，出资形式均为货币出资。本次增资业经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)于 2016 年 11 月 14 日出具的“中兴华验字(2016)第 SCH-0004 号”验资报告审验。本次增资后公司股权结构为：

序号	股东名称	出资金额	出资比例 (%)
1	八月	15,700,000.00	43.01
2	额尔敦木图	6,300,000.00	17.26
3	白朝各吐	2,084,000.00	5.71
4	海洋	2,000,000.00	5.48
5	杜利军	1,500,000.00	4.11
6	其木格	1,500,000.00	4.11
7	宝鸡市长泉泵阀有限公司	1,350,000.00	3.70
8	白丽杰	1,000,000.00	2.74
9	卢文兵	750,000.00	2.06
10	洪卫国	750,000.00	2.06
11	刘绥平	530,000.00	1.45
12	张玉山	500,000.00	1.37
13	内蒙古广为物资有限公司	500,000.00	1.37
14	刘福军	450,000.00	1.23
15	王玉旭	450,000.00	1.23
16	郑永强	330,000.00	0.90
17	夏嘉熙	321,000.00	0.88
18	秦广宁	245,000.00	0.67

序号	股东名称	出资金额	出资比例 (%)
19	武静	110,000.00	0.30
20	吴青春	100,000.00	0.28
21	王雁平	30,000.00	0.08
	合计	36,500,000.00	100.00

2024年2月，根据公司股东大会决议和修改后章程规定，决定定向发行人民币普通股7,562,237股，股票面值为人民币1.00元，经此发行，注册资本变更为人民币44,062,237.00元，实收资本为人民币44,062,237.00万元，出资形式为货币出资。本次增资业经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)于2024年2月18日出具的“中兴华验字(2024)第010009号”验资报告审验。本次增资后公司股权结构为：

序号	股东名称	出资金额	出资比例 (%)
1	八月	20,432,000.00	46.3708
2	额尔敦木图	8,656,900.00	19.6470
3	呼和浩特市成石股权投资管理有限责任公司一呼和浩特市城创一期投资中心(有限合伙)	7,562,237.00	17.1626
4	内蒙古额尔敦实业(集团)股份有限公司	3,799,526.00	8.6231
5	白朝各吐	2,084,000.00	4.7297
6	刘福军	450,000.00	1.0213
7	王玉旭	450,000.00	1.0213
8	周海峰	280,000.00	0.6355
9	秦广宁	200,000.00	0.4539
10	吴青春	100,000.00	0.2270
11	赵雨楠	8,295.00	0.0188
12	刘绥平	6,000.00	0.0136
13	沈阳尧祺建筑工程有限公司	4,600.00	0.0104
14	卫敏	3,024.00	0.0069
15	邱美姣	2,000.00	0.0045
16	王长海	2,000.00	0.0045
17	麻明迁	1,000.00	0.0023
18	郝丽英	1,000.00	0.0023

序号	股东名称	出资金额	出资比例 (%)
19	韩向	1,000.00	0.0023
20	李义杰	1,000.00	0.0023
21	徐明丽	1,000.00	0.0023
22	李义玲	1,000.00	0.0023
23	李洪生	1,000.00	0.0023
24	苏浩帆	1,000.00	0.0023
25	李洪波	1,000.00	0.0023
26	陈必俊	1,000.00	0.0023
27	陈文敏	1,000.00	0.0023
28	杨芬	1,000.00	0.0023
29	李永青	1,000.00	0.0023
30	赵雪琴	1,000.00	0.0023
31	周建伟	1,000.00	0.0023
32	乔敏	1,000.00	0.0023
33	卢文兵	1,000.00	0.0023
34	尚春艳	1,000.00	0.0023
35	张雅红	1,000.00	0.0023
36	陈莹	1,000.00	0.0023
37	李国祥	1,000.00	0.0023
38	冼家丽	555.00	0.0013
39	黄海涛	100.00	0.0002
	合计	44,062,237.00	100.00

截止2024年6月30日,注册资本变更为人民币44,062,237.00元,实收资本为人民币44,062,237.00万元,出资形式均为货币出资。其中前十名股东情况如下:

序号	股东名称	出资金额	出资比例 (%)
1	八月	20,432,000.00	46.3708
2	额尔敦木图	8,656,900.00	19.6470

序号	股东名称	出资金额	出资比例 (%)
3	呼和浩特市成石股权投资管理有限责任公司 —呼和浩特市城创一期投资中心（有限合伙）	7,562,237.00	17.1626
4	内蒙古额尔敦实业（集团）股份有限公司	3,799,526.00	8.6231
5	白朝各吐	2,084,000.00	4.7297
6	刘福军	450,000.00	1.0213
7	王玉旭	450,000.00	1.0213
8	周海峰	280,000.00	0.6355
9	秦广宁	200,000.00	0.4539
10	吴青春	100,000.00	0.2270
	合计	44,014,663.00	99.8922

公司住所：内蒙古自治区呼和浩特市和林格尔县盛乐经济工业园区管委会大楼 311 室

统一社会信用代码：91150100756698672H

公司法定代表人：额尔敦木图

2. 所处行业

公司所属行业为肉、禽、蛋、奶及水产品零售。

3. 经营范围

许可经营项目：预包装食品销售（含冷藏冷冻食品） 一般经营项目：无

4. 主要产品

公司产品主要为冷鲜、冷冻分割牛羊肉，具体包括大羊肉卷、羔羊肉卷、羊排、羔羊排、精选牛排、精选牛肉卷等。

（二）财务报告的批准报出

本财务报表于 2024 年 8 月 28 日由公司董事会通过及批准报出。

（三）合并财务报表范围

本公司 2024 年半年度纳入合并范围的子公司共 14 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比 2023 年末增加 2 户子公司，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况及2023年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及其子公司从事牛羊肉的屠宰、加工和销售。本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、（二十三）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、（二十九）“重大会计判断和估计”。

（一）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（二）营业周期

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

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）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. 同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2. 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。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。购买方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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、（五）、2，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十三）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

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

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

2. 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的年初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期年初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、（十三）“长期股权投资”或本附注四、（八）“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、（十三）、2、（4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

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

（七）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则

处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，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。

3. 外币财务报表的折算方法

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

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

（八）金融工具

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。

1. 金融资产的分类、确认和计量

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，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）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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，采用实际利率法，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。

（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。本公司对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。

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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（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。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。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生

工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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,虽然企业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。

若企业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,则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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原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。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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。

4. 金融负债的终止确认

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

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

5. 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，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。

6. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

7. 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（九）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1. 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，不选择简化处理方法依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2. 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- (3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- (4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- (5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用

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

3. 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

4. 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

5. 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

6. 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
----	---------

信用风险特征	承兑人为信用风险较小的银行
其他组合	与应收账款划分组合相同

(2) 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来12个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他组合	受同一控股股东控制的关联方、与公司有股权关系的关联方、其他无回款风险的应收款项等

(3) 其他应收款

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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他组合	根据业务性质，认定无信用风险，包括：个人备用金、受同一控股股东控制的关联方、与公司有股权关系的关联方、押金保证金和其他无回款风险的应收款项等

(4) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 以下同)	2.00	2.00
1-2年	5.00	5.00
2-3年	10.00	10.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

（十）存货

1. 存货的类别

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。包括库存商品、原材料等大类。

2. 发出存货的计价方法

购入库存商品、原材料等按实际成本入账，发出存货采用加权平均法。

3. 确定不同类别存货可变现净值的依据及存货跌价准备的计提方法

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

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和周转材料的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）周转材料

按照一次转销法进行摊销。

（十一）合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（九）“金融资产减值”。

（十二）持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十三）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或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（八）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有

参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1. 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方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，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

(1) 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

(2) 权益法核算的长期股权投资

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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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) 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资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，调整资本公积，资本公积不足冲

减的，调整留存收益。

(4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、（五）、2“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的股东权益，按比例结转转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他股东权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他股东权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的股东权益，在终止采用权益法时全部转入当期投

资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	直线法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	直线法	8-10	5	11.88-9.50
电子设备及其他	直线法	3-5	5	31.67-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十九）“长期资产减值”。

4. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十五）在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见四、（十九）“长期资产减值”。

（十六）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十七）无形资产

1. 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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十九)“长期资产减值”。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用有明确受益期限的，按受益期限平均摊销；无受益期的，分5年平均摊销。

(十九) 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允

价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十）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。

（二十一）职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与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（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十三）收入

1、收入确认一般原则

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

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

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

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

2、收入确认具体方法

本公司主要是销售牛、羊肉业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

（二十四）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定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，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

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

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法

将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（二）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十七）其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

（二十八）重要会计政策、会计估计的变更和前期会计差错更正

（1）会计政策变更

报告期内公司未发生会计政策变更。

（2）会计估计变更

报告期内公司未发生会计估计变更。

（3）前期会计差错更正

报告期内公司未发生前期差错更正事项。

（二十九）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来

期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1. 收入确认

如本附注四、(二十三)“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

2. 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

3. 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4. 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括

根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

5. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6. 递延所得税资产

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

7. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

根据内蒙古自治区国家税务局、财政厅《关于将生产销售货物的增值税一般纳税人全面纳入农产品增值税进项税额核定扣除试点范围的公告》（2014年第17号），母公司、内蒙古额尔敦智慧科技有限公司、锡林郭勒盟额尔敦食品有限公司、阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司增值税农产品进项税额按核定扣除，具体计算公式为：当期允许抵扣农产品进项税=(当期销售数量*1.0113*当期采购农产品平均单价*0.13/(1+0.13))。

根据财政部、国家税务总局《关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75号），额尔敦云鲜达(北京)科技有限公司、内蒙古额尔敦品牌管理有限公司及分支机构（除内蒙古额尔敦品牌管理有限公司展东路分公司按9%征收）免征增值税，减征幅度为100%。城市维护建设税及教育

费附加随增值税免征而免征。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第（一）项、财税[2008]149号等规定、锡林浩特市国家税务局《企业所得税减免税优惠事前备案登记书》以及阿巴嘎旗国家税务局《税务事项通知书》（阿国税通〔2018〕3493号），锡林郭勒盟额尔敦食品有限公司和阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司报告期免征企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2024年6月30日，“期初”指2024年1月1日，“上年年末”指2023年12月31日，本期指2024年半年度，上期指2023年半年度。

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	20,746.10	150,312.90
银行存款	12,346,045.02	17,413,246.56
其他货币资金	43,069,986.41	45,640,829.39
合计	55,436,777.53	63,204,388.85

注：期末货币资金质押受限情况见附注六、（四十五）。

（二）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	160,537,264.95	157,297,574.89
1-2年	32,996,411.45	26,525,439.43
2-3年	5,516,644.88	1,488,574.55
3-4年	4,051,173.30	4,142,303.87
4-5年	940,617.45	770,000.60
5年以上	788,344.50	788,344.50
小计	204,830,456.53	191,012,237.84
减：坏账准备	4,961,387.26	5,255,160.08
合计	199,869,069.27	185,757,077.76

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,093,621.29	1.51	3,093,621.29	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	201,736,835.24	98.49	1,867,765.97		199,869,069.27
组合1: 账龄组合	22,478,770.13	10.97	1,867,765.97	8.31	20,611,004.16
组合2: 其他组合	179,258,065.11	87.52			179,258,065.11
合计	204,830,456.53	100.00	4,961,387.26	-	199,869,069.27

续:

类别	上年年末余额				
	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	3,093,621.29	1.62	3,093,621.29	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	187,918,616.55	98.38	2,161,538.79		185,757,077.76
组合1: 账龄组合	37,167,884.33	19.46	2,161,538.79	5.82	35,006,345.54
组合2: 其他组合	150,750,732.22	78.92			150,750,732.22
合计	191,012,237.84	100.00	5,255,160.08	-	185,757,077.76

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	2024年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
蒙深(深圳)食品供应链有限公司	1,901,961.72	1,901,961.72	100.00	公司已注销
北国商城股份有限公司	791,659.57	791,659.57	100.00	款项无法收回
阿巴嘎旗住房和城乡建设局	400,000.00	400,000.00	100.00	款项无法收回
合计	3,093,621.29	3,093,621.29	100.00	

②组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	19,136,878.00	382,737.56	2
1-2年	188,622.52	9,431.13	5
2-3年	466,754.75	46,675.48	10
3-4年	1,542,539.41	462,761.82	30
4-5年	355,630.95	177,815.48	50
5年以上	788,344.50	788,344.50	100
合计	22,478,770.13	1,867,765.97	

续:

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	33,505,509.79	670,110.20	2
1-2年	363,472.52	18,173.63	5
2-3年	696,914.98	69,691.50	10
3-4年	1,458,011.59	437,403.48	30
4-5年	355,630.95	177,815.48	50
5年以上	788,344.50	788,344.50	100
合计	37,167,884.33	2,161,538.79	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期收回或转回	期末余额
坏账准备	5,255,160.08		-293,772.82	4,961,387.26
合计	5,255,160.08		-293,772.82	4,961,387.26

4. 期末应收账款余额中无应收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司	关联方	29,582,013.42	14.80	
内蒙古额尔敦塔拉食品有限公司	关联方	29,175,384.56	14.60	

新城区杭盖额尔敦牛羊肉经销店	关联方	27,587,695.53	13.80
内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司供应分公司	关联方	26,099,893.53	13.06
内蒙古伊特歌乐肉业商贸有限公司	关联方	17,520,311.17	8.77
合计		129,965,298.21	65.03

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	216,255,159.95	96.29	184,964,527.52	93.78
1-2 年	6,297,272.19	2.80	10,232,689.02	5.19
2-3 年	1,035,834.36	0.46	1,035,834.36	0.53
3 年以上	997,777.60	0.45	997,777.60	0.50
合计	224,586,044.10	100	197,230,828.50	100.00

2. 期末预付款项余额中无预付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名预付款项

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
东乌珠穆沁旗沁牧食品有限公司	关联方	76,517,357.53	1 年以内	业务执行中
正镶白旗额尔敦塔拉牛业有限公司白旗分公司	关联方	70,581,117.56	1 年以内	业务执行中
内蒙古西乌珠穆沁旗沁绿肉类食品有限责任公司	关联方	46,090,325.63	1 年以内	业务执行中
内蒙古回味草原食品科技有限公司	非关联方	20,000,000.00	1 年以内	业务执行中
内蒙古益牧智联科技有限公司	非关联方	6,000,000.00	1 年以内	业务执行中
合计		219,188,800.72		

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	17,074,226.52	18,051,914.00
合计	17,074,226.52	18,051,914.00

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	16,651,549.91	17,787,871.54
1-2年	385,309.63	207,435.78
2-3年	24,961.52	24,961.52
3-4年	38,000.00	55,239.70
4-5年	10,500.00	10,500.00
5年以上	68,199.73	68,199.73
小计	17,178,520.79	18,154,208.27
减：坏账准备	104,294.27	102,294.27
合计	17,074,226.52	18,051,914.00

2. 按坏账计提方法分类列示

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(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					-
按组合计提坏账准备的其他应收款	17,178,520.79	100.00	104,294.27		17,074,226.52
组合1：账龄组合	1,897,644.75	11.05	104,294.27	5.50	1,793,350.48
组合2：其他组合	15,280,876.04	88.95			15,280,876.04
合计	17,178,520.79	100.00	104,294.27	-	17,074,226.52

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					-
按组合计提坏账准备的其他应收款	18,154,208.27	100.00	102,294.27		18,051,914.00
组合1：账龄组合	1,797,644.75	9.90	102,294.27	5.69	1,695,350.48
组合2：其他组合	16,356,563.52	90.10			16,356,563.52
合计	18,154,208.27	100.00	102,294.27	-	18,051,914.00

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,738,957.02	34,779.14	2
1-2年	78,124.00	3,906.20	5
2-3年	-	-	10
3-4年	16,364.00	4,909.20	30
4-5年	7,000.00	3,500.00	50
5年以上	57,199.73	57,199.73	100
合计	1,897,644.75	104,294.27	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期收回或转回	期末余额
坏账准备	102,294.27	2,000.00		104,294.27
合计	102,294.27	2,000.00		104,294.27

4. 期末其他应收款余额中无应收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款

单位名称	款项性质	与本公司关系	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
内蒙古日信投资(集团)有限公司	保证金	非关联方	9,500,000.00	55.30	
锡林郭勒盟文化旅游投资发展有限公司	保证金	非关联方	1,900,000.00	11.06	
东北中小企业融资再担保股份有限公司内蒙古分公司	保证金	非关联方	1,178,333.78	6.86	
楚超	借款	关联方	252,143.44	1.47	
北京登记结算有限公司	保证金	非关联方	200,000.00	1.16	
合计			13,030,477.22	75.85	-

(五) 存货

1. 存货分类

-	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	296,364.74	-	296,364.74
库存商品	66,503,315.81	-	66,503,315.81
周转材料	3,863,216.82	-	3,863,216.82
委托加工物资	1,419,172.55	-	1,419,172.55
合计	72,082,069.92	-	72,082,069.92

续：

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	64,507.52		64,507.52
库存商品	76,991,790.28		76,991,790.28
周转材料	3,911,051.46		3,911,051.46
委托加工物资	900,188.08		900,188.08
合计	81,867,537.34	-	81,867,537.34

2. 存货跌价准备

无

3. 期末存货抵押情况见附注六、（四十五）。

（六）其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	1,337,302.86	202,360.91
合计	1,337,302.86	202,360.91

（七）其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：权益工具投资	500,000.00	250,000.00
合计	500,000.00	250,000.00

注：本期新增对江苏长洪投资管理有限公司投资，持股5%。

（八）固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	79,085,342.52	81,756,710.22
合计	79,085,342.52	81,756,710.22

1. 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 上年年末余额	77,632,592.02	22,106,911.60	13,572,404.87	5,510,039.37	118,821,947.86
2. 本期增加金额		170,375.66	12,000.00	415,038.12	597,413.78
购置		170,375.66	12,000.00	415,038.12	597,413.78
3. 本期减少金额			77,250.00		77,250.00
处置或报废			77,250.00		77,250.00
4. 期末余额	77,632,592.02	22,277,287.26	13,507,154.87	5,925,077.49	119,342,111.64
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	17,498,926.58	11,580,295.44	4,499,948.77	3,486,066.85	37,065,237.64
2. 本期增加金额	1,272,898.43	935,659.54	589,077.61	467,283.10	3,264,918.68
计提	1,272,898.43	935,659.54	589,077.61	467,283.10	3,264,918.68
3. 本期减少金额			73,387.20		73,387.20
处置或报废			73,387.20		73,387.20
4. 期末余额	18,771,825.01	12,515,954.98	5,015,639.18	3,953,349.95	40,256,769.12
三、减值准备					
1. 上年年末余额					-
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					-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	58,860,767.01	9,761,332.28	8,491,515.69	1,971,727.54	79,085,342.52

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
2.年初账面价值	60,133,665.44	10,526,616.16	9,072,456.10	2,023,972.52	81,756,710.22

2. 期末固定资产抵押情况见附注六、（四十五）。

（九）在建工程

1. 基本情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
肉羊养殖加工及冷藏库建设项目	7,906,459.02		7,906,459.02	6,927,099.86		6,927,099.86
合计	7,906,459.02	-	7,906,459.02	6,927,099.86	-	6,927,099.86

2. 重要在建工程项目变动情况

项目	上年年末余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
肉羊养殖加工及冷藏库建设项目	6,927,099.86	979,359.16			7,906,459.02
合计	6,927,099.86	979,359.16	-	-	7,906,459.02

（十）使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	9,526,023.78	9,526,023.78
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	9,526,023.78	9,526,023.78
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,563,309.01	1,563,309.01
2、本年增加金额	1,131,920.41	1,131,920.41
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,695,229.42	2,695,229.42
三、减值准备		

项目	房屋建筑物	合计
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值	6,830,794.36	6,830,794.36
1、年末账面价值	6,830,794.36	6,830,794.36
2、年初账面价值	7,962,714.77	7,962,714.77

(十一) 无形资产

项目	土地使用权	软件	商标	合计
一、账面原值				
1. 上年年末余额	8,833,439.00	6,832,708.24	67,783.00	15,733,930.24
2. 本期增加金额			4,000.00	4,000.00
购置			4,000.00	4,000.00
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	8,833,439.00	6,832,708.24	71,783.00	15,737,930.24
二、累计摊销				
1. 上年年末余额	1,244,054.75	4,117,843.80	36,932.39	5,398,830.94
2. 本期增加金额	91,764.00	335,740.38	4,429.14	431,933.52
计提	91,764.00	335,740.38	4,429.14	431,933.52
3. 本期减少金额				
处置				
4. 期末余额	1,335,818.75	4,453,584.18	41,361.53	5,830,764.46
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置				

项目	土地使用权	软件	商标	合计
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	7,497,620.25	2,379,124.06	30,421.47	9,907,165.78
2. 年初账面价值	7,589,384.25	2,714,864.44	30,850.61	10,335,099.30

注：期末无形资产抵押情况见附注六、（四十五）。

（十二）长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	1,227,179.39	1,347,302.60	425,218.56		2,149,263.43
厂房维修	1,072,726.10		53,028.66		1,019,697.44
合计	2,299,905.49	1,347,302.60	478,247.22		3,168,960.87

（十三）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	2,034,273.44	508,568.36
其他应收款坏账准备	36,694.54	9,173.64
存货坏账损失		-
租赁负债	7,164,238.00	1,791,059.50
合计	9,235,205.98	2,308,801.50

续：

项目	期初余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收账款坏账准备	2,118,021.57	529,505.41	2,118,021.57	529,505.41
其他应收款坏账准备	36,470.11	9,117.52	36,470.11	9,117.52
存货坏账损失				
租赁负债	8,221,420.11	2,055,355.03	8,221,420.11	2,055,355.03
合计	10,375,911.79	2,593,977.96	10,375,911.79	2,593,977.96

注：公司全资子公司的子公司锡林郭勒盟额尔敦食品有限公司和阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司因享受免征企业所得税优惠政策，故不确认递延所得税资产。

2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	6,830,794.36	1,707,698.59
合计	6,830,794.36	1,707,698.59

续：

项目	期初余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	7,962,714.77	1,990,678.70		
合计	7,962,714.77	1,990,678.70	-	-

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	1,707,698.59	83,360.91
递延所得税负债	1,707,698.59	

续：

项目	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	1,990,678.70	64,676.33		-
递延所得税负债	1,990,678.70			-

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付长期资产款项	80,000.00	80,000.00
合计	80,000.00	80,000.00

注：预付长期资产款项系公司全资子公司的子公司阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司建设项目预付的设备款。

(十五) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	38,068,545.75	9,814,672.77
质押借款	92,173,021.78	227,268,824.79
保证借款	48,861,083.33	35,842,683.32
合计	179,102,650.86	272,926,180.88

注：短期借款本金 178,872,666.67 元，应计利息 229,984.19 元。

2. 期末本公司不存在逾期未偿还的短期借款。

(十六) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
国内信用证	45,000,000.00	
银行承兑汇票	78,000,000.00	78,000,000.00
合计	123,000,000.00	78,000,000.00

(十七) 应付账款

1. 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	15,338,099.20	18,437,003.85
1-2 年	6,472,757.51	2,810,604.56
2-3 年	749,062.58	315,409.80
3 年以上	11,971,234.33	11,971,234.33
合计	34,531,153.62	33,534,252.54

2. 应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
采购货款	28,516,133.22	25,034,410.35
工程款	3,908,942.00	3,906,442.00
设备款	707,042.70	970,862.70
服务费	1,368,363.70	3,591,865.49
其他	30,672.00	30,672.00
合计	34,531,153.62	33,534,252.54

3. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
四子王旗大戈壁农牧业开发有限公司	非关联方	9,871,342.71	1年以内、1-2年、3年以上	未达到付款条件
乌兰察布市东华建筑安装工程有限责任公司	非关联方	2,701,306.00	3年以上	未达到付款条件
内蒙古鸿宇万工建筑工程有限公司	非关联方	1,205,136.00	1-2年	未达到付款条件
合计		13,777,784.71		

4. 期末应付账款余额中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(十八) 合同负债

1. 按账龄列示

项目	期末余额	上年年末余额
1年以内	54,842,261.34	40,578,287.77
1-2年	3,126,397.32	3,167,907.65
2-3年	1,030,779.30	815,419.57
3年以上	780,694.91	996,054.64
合计	59,780,132.87	45,557,669.63

2. 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	59,780,132.87	45,557,669.63
合计	59,780,132.87	45,557,669.63

3. 账龄超过 1 年的重要合同负债

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
内蒙古贺斯格牛厨师餐饮服务有限责任公司	9,499,830.57	1年以内、3年以上	未结算
呼和浩特市赛罕区和牛餐饮门店	3,918,655.54	1年以内、1-2年	未结算
锡林浩特市额尔敦酒店	3,266,960.23	1年以内、1-2年、3年以上	未结算
金牛区西安北路额尔敦火锅店	822,008.50	1年以内、2至3年	未结算
金牛区木图额尔敦火锅店	394,928.84	2至3年	未结算
合计	17,902,383.68		

4. 期末合同负债余额中无预收持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(十九) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,036,740.61	6,503,735.12	6,836,638.24	703,837.49
二、离职后福利-设定提存计划	29,784.68	820,625.33	845,332.01	5,078.00
三、辞退福利	14,300.00			14,300.00
合计	1,080,825.29	7,324,360.45	7,681,970.25	723,215.49

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	954,542.75	5,809,355.33	6,090,925.39	672,972.69
二、职工福利费	-	159,876.52	159,876.52	-
三、社会保险费	55,345.09	439,445.05	490,357.80	4,432.34
其中：医疗保险费	46,479.12	408,645.78	452,742.19	2,382.71
工伤保险费	429.34	14,772.14	14,817.97	383.51
生育保险费	-	3,831.69	3,036.60	795.09
其他	8,436.63	12,195.44	19,761.04	871.03
四、工会经费和职工教育经费	13,645.77	53,477.22	53,173.53	13,949.46
五、住房公积金	13,207.00	41,581.00	42,305.00	12,483.00
合计	1,036,740.61	6,503,735.12	6,836,638.24	703,837.49

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、养老保险费	28,995.84	795,923.50	820,800.23	4,119.11
二、失业保险费	788.84	24,701.83	24,531.78	958.89
二、企业年金缴费	-			-
合计	29,784.68	820,625.33	845,332.01	5,078.00

(二十) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	57,802.58	1,198,376.10
企业所得税	108,327.03	149,797.83
城市维护建设税	3,360.83	76,842.73

项目	期末余额	上年年末余额
教育费附加	1,591.67	32,933.94
地方教育附加	1,035.31	21,996.85
印花税	27,266.72	180,557.13
水利基金	296.21	5,628.75
个人所得税	7,620.55	44,614.23
水资源税	250.00	19,640.00
合计	207,550.90	1,730,387.56

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	45,755,263.56	39,923,908.20
合计	45,755,263.56	39,923,908.20

(1) 按账龄列示其他应付款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	32,685,700.46	26,655,163.52
1-2年	975,000.61	1,169,863.19
2-3年	2,050,698.61	2,055,017.61
3年以上	10,043,863.88	10,043,863.88
合计	45,755,263.56	39,923,908.20

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	31,272,331.41	26,077,448.23
其他	14,482,932.15	13,846,459.97
合计	45,755,263.56	39,923,908.20

(3) 账龄超过1年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
阿巴嘎旗扶贫开发办公室	7,500,000.00	1年以内、1-2年、3年以上	未达到付款条件
乌兰察布市东华建筑安装工程有限责任公司	2,050,000.00	2-3年	未达到付款条件

债权单位名称	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
阿巴嘎旗别力古台镇巴彦塔拉嘎查	666,250.00	1年以内、3年以上	未达到付款条件
阿巴嘎旗查干淖尔镇那仁宝拉格嘎查	666,250.00	1年以内、3年以上	未达到付款条件
阿巴嘎旗别力古台镇阿日哈夏图嘎查	650,000.00	3年以上	未达到付款条件
阿巴嘎旗洪格尔高勒镇辉腾高勒嘎查	650,000.00	3年以上	未达到付款条件
宝格达投资经营有限责任公司	671,200.00	1年以内、3年以上	未达到付款条件
合计	12,853,700.00		

(4) 期末其他应付账款余额中无应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位款项。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债	856,943.03	2,090,156.93
合计	856,943.03	2,090,156.93

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	3,935,024.51	2,691,822.95
合计	3,935,024.51	2,691,822.95

(二十四) 租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	8,941,971.11				1,233,213.90	7,708,757.21
减：未确认的融资费用	720,551.00				176,031.79	544,519.21
重分类至一年内到期的非流动负债	2,090,156.93				1,233,213.90	856,943.03
租赁负债净额	6,131,263.18				-176,031.79	6,307,294.97

(二十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	22,378,303.52	1,000,000.00	856,681.88	22,521,621.64
合计	22,378,303.52	1,000,000.00	856,681.88	22,521,621.64

涉及政府补助的项目

项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期摊销金额	其他 变动	期末余额
农牧业产业化项目	2,200,000.00		50,000.00		2,150,000.00
一二三产业融合发展项目 补助资金	316,521.55		36,521.76		279,999.79
农牧业专项资金补助	2,196,428.84		80,357.16		2,116,071.68
农业综合开发产业化发 展资金补助	3,834,523.99		139,802.94		3,694,721.05
草原肉羊产业集群建设 项目补助	13,830,829.14	1,000,000.00	550,000.02		14,280,829.12
合计	22,378,303.52	1,000,000.00	856,681.88	-	22,521,621.64

注 1：根据内蒙古自治区农牧业厅《关于下达 2014 年农牧业产业化项目的通知》（内农牧财发〔2014〕337 号），公司 2015 年收到农牧业产业化资金补助 3,000,000.00 元。该补助项目已于 2015 年 12 月份达到可使用状态，因此补助资金在其资产使用年限 30 年内摊销。截止本期末已摊销 850,000.00 元，尚未摊销余额为 2,150,000.00 元。

注 2：依据锡财农〔2017〕155 号文件，公司 2018 年 8 月收到一二三产业融合发展项目补助资金 700,000.00 元。该补助项目已于 2018 年 3 月份达到可使用状态，因此补助资金在其资产剩余使用月份 115 个月内摊销。截止本期末已摊销 420,000.21 元，尚未摊销余额为 279,999.79 元。

注 3：根据锡林郭勒盟财政局《关于下达 2018 年部分农牧业专项资金的通知》（锡财农〔2018〕375 号），公司 2019 年 1 月收到农牧业专项资金补助 3,000,000.00 元。该补助项目已于 2017 年 8 月份达到可使用状态，因此在资产综合尚可使用年限 224 个月内摊销。截止本期末已摊销 883,928.32 元，尚未摊销余额为 2,116,071.68 元。

注 4：根据锡农综办〔2018〕19 号文件，公司 2020 年 9 月收到农业综合开发产业化发展资金补助 6,780,000.00 元。该补助项目已于 2018 年 8 月份达到可使用状态，因此在资产综合尚可使用年限 216 个月内摊销。截止本期末已摊 1,035,278.95 元，联合申报补贴转付 2,050,000.00 元，尚未摊销余额为 3,694,721.05 元。

注 5：根据锡林郭勒盟农牧业局《关于上报 2021 年中央财政支持农牧业经营主体项目的通知》（锡农牧合发【2021】7 号），公司分别于 2021 年 5 月、9 月、2022 年 3 月收到草原肉羊产业集群建设项目补助 6,000,000.00 元、2,000,000.00 元、3,000,000.00 元。该补助项目已于 2021 年 6 月份达到可使用状态，因此在资产综合尚可使用年限 120 个月、118 个月、111 个月内摊销。截止本期末已摊销 3,119,170.88 元，尚未摊销余额为 7,880,829.12 元；2022 年 9 月、2023 年 1 月、2023 年 4 月分别收到该项目补助 4,000,000.00 元、400,000.00 元、1,000,000.00 元，2024 年 1 月收到该项目补助 1,000,000.00 元，均未达到预定可使用状态。

(二十六) 股本

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本总额	36,500,000.00	7,562,237.00		44,062,237.00
合计	36,500,000.00	7,562,237.00	-	44,062,237.00

(二十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	51,480,975.87	42,050,970.55		93,531,946.42
合计	51,480,975.87	42,050,970.55	-	93,531,946.42

(二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	2,026,574.97			2,026,574.97
合计	2,026,574.97	-	-	2,026,574.97

(二十九) 未分配利润

项目	期末余额	上年年末余额
调整前上期末未分配利润	61,611,485.69	59,423,912.87
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
会计政策变更		-2,683.78
调整后年初未分配利润	61,611,485.69	59,421,229.09
加:本期归属于母公司所有者的净利润	1,188,879.88	2,190,256.60
减:提取法定盈余公积		
对股东的分配		
其他		
期末未分配利润	62,800,365.57	61,611,485.69

(三十) 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,546,773.18	92,535,759.40	105,233,548.44	90,104,498.91

其他业务	568,416.86	421,300.86	373,589.09	879,827.40
合计	115,115,190.04	92,957,060.26	105,607,137.53	90,984,326.31

2. 主营业务（分产品）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
羊肉产品	89,781,447.06	73,414,702.93	79,202,247.99	69,920,594.28
牛肉产品	13,864,975.56	10,587,190.42	15,403,994.87	12,843,933.19
其他（特产）	10,900,350.56	8,533,866.05	10,627,305.58	7,339,971.44
合计	114,546,773.18	92,535,759.40	105,233,548.44	90,104,498.91

3. 主营业务（分地区）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	96,420,776.69	77,894,389.90	91,481,707.62	78,319,375.12
华东地区	7,627,382.36	6,227,805.45	367,074.32	369,710.86
东北地区	3,915,348.21	3,262,242.02	7,173,275.10	6,010,207.03
中南地区	3,461,833.52	2,692,883.57	1,395,114.59	1,250,156.71
西南地区	1,835,633.10	1,422,336.46	2,639,064.32	2,271,626.76
西北地区	1,285,799.30	1,036,102.01	2,177,312.49	1,883,422.43
合计	114,546,773.18	92,535,759.40	105,233,548.44	90,104,498.91

4. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	本期金额	占公司全部营业收入的比例（%）
内蒙古额尔敦塔拉食品有限公司	13,051,389.47	11.34
内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司	8,319,467.00	7.23
中国石油天然气股份有限公司内蒙古销售分公司	6,680,947.28	5.80
苏尼特右旗源玺源烧麦食品加工有限公司	5,377,981.65	4.67
内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司供应分公司	4,830,154.11	4.20
合计	38,259,939.51	33.24

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	40,858.68	45,936.01
教育费附加	21,391.31	24,958.26
地方教育附加	13,948.69	16,638.87
印花税	92,166.62	71,949.43
土地使用税	130,757.36	130,757.36
房产税	181,581.31	181,581.31
水资源税	250.00	2,510.00
车船税	7,860.00	14,356.86
水利建设基金	753.58	603.44
合计	489,567.55	489,291.54

(三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资	2,842,852.62	1,646,939.96
仓储费	217,554.84	
租赁费	1,460,165.48	1,095,425.92
装修费	346,831.52	61,752.09
其他	764,459.68	4,632,638.43
合计	5,631,864.14	7,436,756.40

注：其他系办公费、水电费、广告宣传费等。

(三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,476,502.71	4,370,802.29
折旧费	1,509,527.35	1,631,672.67
服务费	777,119.92	1,334,723.02
无形资产摊销	431,933.52	362,421.82
业务招待费	88,202.66	132,441.91
交通差旅费	91,516.09	146,519.32

装修费	69,339.45	-
办公费	34,029.82	158,279.51
劳务费	48,821.05	303,352.85
存货盘亏	1050.39	-1,025,616.58
其他	289,913.58	420,102.99
合计	7,817,956.54	7,834,699.80

注：其他系会议费、取暖费、物业费等。

（三十四）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	8,819,283.97	4,865,699.33
减：利息收入	272,660.49	245,172.93
银行手续费及其他	409,468.84	841,827.29
合计	8,956,092.32	5,462,353.69

（三十五）其他收益

1. 其他收益明细

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	1,555,403.41	922,713.33	1,555,403.41
合计	1,555,403.41	922,713.33	1,555,403.41

3. 政府补助明细

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
农牧业产业化资金补助	50,000.00	50,000.00	与资产相关
农牧业专项资金补助	80,357.16	80,357.16	与资产相关
农业综合开发产业化发展资金补助	139,802.94	139,802.94	与资产相关
草原肉羊产业集群建设项目补助	550,000.02	550,000.02	与资产相关
失业保险稳岗返还	5,593.54		与收益相关
锡林浩特市农牧和科技局中央地理标志农产品保护项目补助	-	100,000.00	与收益相关
个人所得税手续费返还	4,665.81	2553.21	与收益相关
阿巴嘎旗农牧和科技局 2023 年中央引导地方科技发展资金	500,000.00	-	与收益相关
收阿巴嘎旗农牧和科技局（绿色食品畜牧业标准化生产产地企业用标费用补贴）	15,000.00	-	与收益相关
内蒙古自治区工业和信息化厅（创新型中小企业奖励资金）	200,000.00	-	与收益相关

小规模纳税人未达到起征点的增值税转入额	9,983.94	-	与收益相关
合计	1,555,403.41	922,713.33	

(三十六) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财收益		-1,823.64
合计		-1,823.64

(三十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账准备	-293,772.82	-124,943.10
其他应收款坏账准备	2,000.00	517.72
合计	-291,772.82	-124,425.38

(三十八) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失		-4,210,291.84
合计		-4,210,291.84

(三十九) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	16,491.18		16,491.18
合计	16,491.18	-	16,491.18

(四十) 营业外收入

1. 营业外收入明细

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	36,521.76	76,521.76	36,521.76
债务豁免		2,297,498.00	
违约赔偿收入	131,616.87		131,616.87
其他	4,339.41	6,994.54	4,339.41
合计	172,478.04	2,381,014.30	172,478.04

2. 政府补助明细

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
阿巴嘎旗工业和信息化局外经贸发展专项资金		40,000.00	与收益相关
一二三产业融合发展项目补助资金	36,521.76	36,521.76	与资产相关
合计	36,521.76	76,521.76	

(四十一) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出		20,000.00	
罚款支出	18,348.12		18,348.12
其他支出	30,780.36	11,587.86	30,780.36
合计	49,128.48	31,587.86	49,128.48

(四十二) 所得税费用

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	126,654.47	88,795.02
递延所得税费用	-34,079.35	83,073.39
合计	92,575.12	171,868.41

(四十三) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助收入	1,720,593.54	1,502,553.21
存款利息收入	272,660.49	245,172.90
收到经营性往来款	2,596,273.19	1,637,951.09
合计	4,589,527.22	3,385,677.20

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用性支出	3,841,122.57	5,051,872.76
支付经营性往来款	10,038,955.61	791,971.59

其他		20,000.00
合计	13,880,078.18	5,863,844.35

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付受限货币资金		13,613,660.00
租赁负债支付的现金	1,233,213.90	
发生筹资费用所支付的现金	710,000.00	360,000.00
合计	1,943,213.90	13,973,660.00

(四十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	1,157,091.08	832,874.73
信用减值准备	-291,772.82	-124,425.38
资产减值准备		-4,210,291.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,264,918.68	3,138,270.84
无形资产摊销	431,933.52	426,524.38
长期待摊费用摊销	478,247.22	235,120.10
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)	-16,491.18	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	8,819,283.97	5,071,442.83
投资损失(收益以“-”号填列)		1,823.64
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,196.35	83,073.59
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)	9,785,467.42	-20,725,234.68
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-41,332,688.76	-735,215.24
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	68,874,671.74	37,064,933.89

补充资料	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	51,172,857.22	21,058,896.86
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	13,439,202.60	12,170,071.75
减: 现金的年初余额	18,206,830.31	29,715,595.64
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,767,627.71	-17,545,523.89

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	13,439,202.60	18,206,830.31
其中: 库存现金	20,746.10	150,312.90
可随时用于支付的银行存款	12,962,130.09	17,413,246.56
可随时用于支付的其他货币资金	456,326.41	643,270.85
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	55,436,777.53	63,204,388.85
其中: 使用受限制的现金及现金等价物	41,997,574.93	44,997,558.54

(四十五) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	41,997,574.93	交易保证金(注1)

项目	期末账面价值	受限原因
存货	34,398,859.71	质押（注2）
固定资产	66,317,568.44	抵押（注3）
无形资产	7,497,620.25	抵押（注4）
合计	150,211,623.33	

注1：货币资金 41,997,574.93 元，其中：

注 1.1：12,000,000.00 元系本公司存入内蒙古呼和浩特金谷农村商业银行的贷款保证金。

注 1.2：29,001,444.44 元系本公司全资子公司内蒙古额尔敦智慧科技有限公司存入兴业银行股份有限公司呼和浩特文化宫街支行的保证金。

注 1.3：313.28 元系内蒙古额尔敦智慧科技有限公司中国光大银行股份有限公司呼和浩特中山西路支行账户因经营范围变更未及时更新导致账户冻结。

注 1.4：995,817.21 元系锡林郭勒盟额尔敦食品有限公司存入上海浦东发展银行股份有限公司的保证金。

注2：存货所有权受限的期末账面价值 34,398,859.71 元，其中：

注 2.1：存货所有权受限的期末账面价值 3,031,570.87 元，系锡林郭勒盟额尔敦食品有限公司质押在锡林浩特农村合作银行的存货。

注 2.2：存货所有权受限的期末账面价值 31,367,288.84 元，系本公司全资子公司的子公司阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司质押在中国银行股份有限公司呼和浩特市新城支行的存货。

注3：固定资产所有权受限的期末账面价值 66,317,568.44 元，其中：

注 3.1：6,232,469.94 元系本公司向内蒙古呼和浩特金谷农村商业银行股份有限公司取得借款 27,990,000.00 元而抵押的本公司位于新城区北二环路希望加州华府 4 号地 3 号商业楼-1 层-101 房产（权证：蒙(2017)呼和浩特不动产权第 0007934 号）。

注 3.2：49,271,638.99 元系本公司在浙商银行股份有限公司呼和浩特分行开具 45,000,000.00 元国内信用证而担保抵押的阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司位于阿巴嘎旗别力古台镇汉贝社区的房产（权证：蒙(2018)阿巴嘎旗不动产权第 0000648 号、649 号、650 号）。

注 3.3：7,456,801.42 元是阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司向内蒙古财信融资租赁有限公司取得 20,000,000.00 元而抵押的动产（冷藏车）。

注 3.4：3,356,658.09 元系锡林郭勒盟额尔敦食品有限公司为关联方内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司向中国银行股份有限公司呼和浩特市新城支行取得借款 20,000,000.00 元而抵押的位于杭办德斯图街的房产（权证：锡国用(2009)第 20196 号、锡市房权证 2009 字第 117448 号、117449 号）。

注4：无形资产所有权受限的期末账面价值 7,497,620.25 元，抵押事项同注 3.2、注 3.4。

除以上事项外，期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项和资产。

七、合并范围的变更

（一）同一控制下企业合并

无。

（二）其他原因的合并范围变动

详见附注八、（一）、（二）。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中权益

企业合并的构成：

序号	类型	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(%)
						直接	间接	
1	全资子公司	内蒙古额尔敦智慧科技有限公司	内蒙古	内蒙古	销售	100.00		100.00
2	全资子公司的子公司	阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司	内蒙古	内蒙古	肉制品及副产品加工		100.00	100.00
3	全资子公司的子公司	锡林郭勒盟额尔敦食品有限公司	内蒙古	内蒙古	肉制品及副产品加工		100.00	100.00
4	全资子公司的控股子公司	额尔敦云鲜达(北京)科技有限公司	内蒙古	内蒙古	销售		67.00	67.00
5	全资子公司的控股子公司	牧本味(内蒙古)供应链管理有限公司	内蒙古	内蒙古	物流运输		51.00	51.00
6	全资子公司的控股子公司	内蒙古塔拉兄弟物流有限公司	内蒙古	内蒙古	装卸搬运和仓储		67.00	67.00
7	全资子公司的子公司	内蒙古沁牧肉业有限公司	内蒙古	内蒙古	牲畜屠宰		100.00	100.00
8	全资子公司的控股子公司	额尔敦(重庆)智慧科技有限公司	重庆	重庆	软件和信息 技术服务业		51.00	51.00
9	全资子公司	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司	内蒙古	内蒙古	其他组织管理 服务	100.00		100.00
10	全资子公司的控股子公司	天津额尔敦食品有限公司	天津	天津	其他科技推 广服务业		75.00	75.00
11	全资子公司的子公司	额尔敦(河南)品牌管理有限公司	河南	河南	商业服务业		100.00	100.00
12	全资子公司的控股子公司	上海额尔敦食品销售管理有限公司	上海	上海	商务服务业		51.00	
13	全资子公司的控股子公司	额尔敦食品(广东)有限公司	深圳	深圳	商务服务业		51.00	51.00
14	全资子公司	内蒙古额尔敦商贸有限公司	内蒙古	内蒙古	预包装食品、 乳制品、调 味料的销 售	100.00		100.00

与 2023 年度相比，本期新增的合并范围下增加公司主体 2 家；

新增公司：额尔敦食品(广东)有限公司、额尔敦(重庆)智慧科技有限公司 2024 年已办理工商登记注册，均尚未开展经营活动。

(二) 分支机构情况

序号	公司名称	主要经营地	注册地	业务性质
1	内蒙古额尔敦羊业股份有限公司北京分公司	北京	北京	销售
2	阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司分公司	内蒙古	内蒙古	农副食品加工
3	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司世纪四路分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
4	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司车站前街分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
5	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司包头市京澳港云仓分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
6	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司包头市恒为路云仓分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
7	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司包头市青山云仓分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
8	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司呼伦路分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
9	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司展东路分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
10	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司昆区分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
11	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司正镶白旗云仓分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
12	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司石羊桥路分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
13	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司腾飞路分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
14	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司西乌珠穆沁旗分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
15	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司锡林浩特市团结云仓分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
16	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司陶利街分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
17	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司公园路分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
18	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司巨海分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
19	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司赛马场北路分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
20	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司察布街分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
21	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司阿尔泰南街分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
22	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司园艺所分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
23	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司都市豪庭分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
24	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司哈达路分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
25	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司迎新中路分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
26	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司惠民街分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
27	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司展览馆西路分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业

序号	公司名称	主要经营地	注册地	业务性质
28	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司满都海西巷分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
29	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司正翔分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
30	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司进步分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
31	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司东影南路分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
32	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司敕勒川牛羊肉分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
33	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司乌兰察布西街牛羊肉分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业
34	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司巨海牛羊肉分公司	内蒙古	内蒙古	商务服务业

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
阿巴嘎旗绿洲牧业有限责任公司	内蒙古锡林郭勒盟	内蒙古锡林郭勒盟	畜牧		35.00	权益法
额尔敦(北京)品牌管理有限公司	北京	北京	租赁和商业服务业		30.00	权益法

九、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人情况

投资者名称	与本公司关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
额尔敦木图	实际控制人	19.6470	19.6470
八月	实际控制人	46.3708	46.3708

注：额尔敦木图和八月夫妻二人合计持有公司 66.0178%股份，二人为公司实际控制人。

(二) 本公司子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、(一) 在子公司中权益。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
内蒙古联信铭创管理咨询有限公司	受同一实际控制人控制
内蒙古联誉顺创管理咨询有限公司	受同一实际控制人控制
锡林浩特市额尔敦酒店	受同一实际控制人控制
锡林浩特市额尔敦酒店海河路店	受同一实际控制人控制

其他关联方名称	与本公司关系
内蒙古额尔敦实业（集团）股份有限公司	受同一实际控制人控制
内蒙古额尔敦安达企业管理有限公司	受同一实际控制人控制
内蒙古朝克兄弟企业管理中心（有限合伙）	受同一实际控制人控制
内蒙古额尔敦之家企业管理中心（有限合伙）	受同一实际控制人控制
内蒙古额尔敦兄弟餐饮管理有限公司	受同一实际控制人控制
额尔敦兄弟（河南）餐饮管理有限公司	受同一实际控制人控制
四川额尔敦兄弟餐饮管理有限公司	受同一实际控制人控制
内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司	受同一实际控制人控制
内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司供应分公司	受同一实际控制人控制
内蒙古额尔敦敖包商贸有限责任公司	受同一实际控制人控制
成都市额尔敦福匠食品有限责任公司	受同一实际控制人控制
重庆额尔敦餐饮管理有限公司	受同一实际控制人控制
锡林郭勒盟额尔敦塔拉酒店有限责任公司	受同一实际控制人控制
包头市额尔敦餐饮管理有限公司	受同一实际控制人控制
山东额尔敦餐饮管理有限公司	受同一实际控制人控制
呼和浩特和厨餐饮管理有限公司	受同一实际控制人控制
青岛额尔敦餐饮管理有限公司	受同一实际控制人控制
北京霄云六号餐饮有限公司	受同一实际控制人控制
郑州托雷可汗餐饮管理有限公司	受同一实际控制人控制
河南善牧供应链管理有限公司	受同一实际控制人控制
北京额尔敦草原餐饮有限公司	实际控制人直系亲属、董事白朝各吐为该公司股东
新疆额尔敦餐饮管理有限公司	实际控制人直系亲属、董事白朝各吐为该公司股东
新疆额尔敦餐饮管理有限公司乌鲁木齐传统涮锦江旗舰店	实际控制人直系亲属、董事白朝各吐为该公司股东
额尔敦乌拉（北京）餐饮有限公司	实际控制人直系亲属控制企业
上海额尔敦科技有限公司	实际控制人直系亲属控制企业
上海立赉宏餐饮管理有限公司	实际控制人直系亲属控制企业
山西额尔敦餐饮管理有限公司	实际控制人直系亲属控制企业
太原额尔敦餐饮管理有限公司	实际控制人直系亲属控制企业

其他关联方名称	与本公司关系
内蒙古额尔敦塔拉食品有限公司	实际控制人亲属控制企业
内蒙古托雷可汗商贸有限公司	实际控制人亲属控制企业
锡林郭勒盟美名羊商贸有限公司	实际控制人亲属控制企业
内蒙古云牧商贸有限公司	实际控制人亲属控制企业
北京云牧众诚科技发展有限公司	实际控制人亲属控制企业
新城区额尔敦冷鲜牛羊肉体育场店	实际控制人亲属控制企业
东乌珠穆沁旗沁牧食品有限公司	实际控制人亲属控制企业
额尔敦（长春）餐饮服务有限公司	实际控制人亲属控制企业
北京额尔敦塔拉餐饮有限公司	实际控制人亲属控制企业
阿巴嘎旗瑞敏额尔敦酒店	实际控制人亲属控制企业
呼和浩特市回民区勒贝餐饮店	实际控制人亲属控制企业
呼和浩特市赛罕区骨呦呦骨头馆	实际控制人亲属控制企业
呼和浩特市赛罕区和牛餐饮门店	实际控制人亲属控制企业
呼和浩特市玉泉区俪城额尔敦传统涮餐饮门店	实际控制人亲属控制企业
乌海市额尔敦餐饮有限公司	实际控制人亲属控制企业
北京额尔敦酒店管理有限公司	实际控制人亲属控制企业
天津额尔敦餐饮管理有限公司	实际控制人亲属控制企业
上海壬友额尔敦餐饮服务有限公司	实际控制人亲属控制企业
上海张云餐饮管理有限公司	实际控制人亲属控制企业
上海畅然居餐饮管理有限公司	实际控制人亲属控制企业
上海额尔敦贤运餐饮管理有限公司	实际控制人亲属控制企业
内蒙古贺斯格牛厨师餐饮服务有限责任公司	实际控制人亲属控制企业
内蒙古牛厨师食品有限责任公司	实际控制人亲属控制企业
赛罕区额尔敦牛羊肉专卖店	实际控制人亲属控制企业
通辽市锡林额尔敦商贸有限公司	实际控制人亲属控制企业
锡林浩特市额尔敦牛羊肉食品经销部	实际控制人亲属控制企业
锡林浩特市锡林大街额尔敦酒店	实际控制人亲属控制企业
新城区崔立东额尔敦骨头馆	实际控制人亲属控制企业

其他关联方名称	与本公司关系
新城区杭盖额尔敦牛羊肉经销店	实际控制人亲属控制企业
新城区兴安北路额尔敦牛羊肉专卖店	实际控制人亲属控制企业
内蒙古绿天然商贸有限公司	实际控制人亲属控制企业
内蒙古必是俊鸟科技有限公司	实际控制人亲属控制企业
内蒙古必是俊鸟科技有限公司豪华园云仓分公司	实际控制人亲属控制企业
内蒙古必是俊鸟科技有限公司锡林南路分公司	实际控制人亲属控制企业
贵州额尔敦酒业有限公司	实际控制人亲属控制企业
内蒙古东乌珠穆沁旗利民肉业有限公司	东乌珠穆沁旗沁牧食品有限公司执行董事控制企业
内蒙古西乌珠穆沁旗沁绿肉类食品有限责任公司	重大影响，审慎原则确认
正镶白旗额尔敦塔拉牛业有限公司	重大影响，审慎原则确认
正镶白旗额尔敦塔拉牛业有限公司白旗分公司	重大影响，审慎原则确认
内蒙古青玛电子商务有限责任公司	重大影响，审慎原则确认
内蒙古牵只羊电子商务有限公司	重大影响，审慎原则确认
正镶白旗额尔敦传统涮府	重大影响，审慎原则确认
新城区额尔敦食品经销部	重大影响，审慎原则确认
青岛额尔敦商贸有限公司	重大影响，审慎原则确认
北京额尔敦食品有限公司	重大影响，审慎原则确认
北京额尔敦食品有限公司丰台区方庄分公司	重大影响，审慎原则确认
内蒙古伊特歌乐肉业商贸有限公司	重大影响，审慎原则确认
乌海市海勃湾区额尔敦牛羊肉经销部	重大影响，审慎原则确认
昆都仑区额尔敦食品经销太阳城店	重大影响，审慎原则确认
松山区额尔敦牛羊肉水榭花都店	重大影响，审慎原则确认
沈阳额尔敦餐饮服务有限公司	实际控制人亲属控制企业
赛罕区必福牛匠烤肉店	实际控制人亲属控制企业
新城区额尔敦图图烤羊腿店	实际控制人亲属控制企业
额尔敦（北京）品牌管理有限公司	参股企业
北京市额尔和牧商贸有限责任公司	参股企业
北京市额尔和牧商贸有限责任公司东城磁器口分公司	参股企业

其他关联方名称	与本公司关系
深圳市额尔敦餐饮管理有限公司	重大影响，审慎原则确认
内蒙古额尔敦云仓酒业有限公司	实际控制人亲属控制企业
赛罕区额尔敦牛羊肉经销超市	实际控制人亲属控制企业
赛罕区和牛一品餐饮店	实际控制人亲属控制企业
赛罕区如意南路额尔敦牛羊肉经销部	重大影响，审慎原则确认
新城区艺术厅南街额尔敦牛羊肉店	重大影响，审慎原则确认
玉泉区小召额尔敦铜锅涮餐饮店	实际控制人亲属控制企业
郑州市金水区额尔敦涮锅食品超市	重大影响，审慎原则确认
郑州市郑东新区额尔敦涮锅食品超市	重大影响，审慎原则确认
白朝各吐	实际控制人直系亲属、原董事
阿拉腾达来	公司董事
李成国	公司董事
苏占虎	公司董事
张节	公司董事
周海峰	公司监事会主席
楚超	公司监事
孟少鹏	公司监事

（四）关联方交易

1、存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的孙子公司，其相互间交易及母子孙公司交易已作抵销。

2、购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	交易内容	本期金额	上期金额
正镶白旗额尔敦塔拉牛业有限公司白旗分公司	牛羊肉	25,810,170.60	493,032.70
东乌珠穆沁旗沁牧食品有限公司	牛羊肉	15,356,544.08	2,795,696.80
内蒙古西乌珠穆沁旗沁绿肉类食品有限责任公司	牛羊肉	19,326,435.13	6,006,853.98
内蒙古东乌珠穆沁旗利民肉业有限公司	牛羊肉		149,400.00
内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司	牛羊肉		141,692.44
内蒙古额尔敦塔拉食品有限公司	牛羊肉		14,868.00
内蒙古牛厨师食品有限责任公司	牛羊肉	3,626.70	1,537,329.55
锡林浩特市额尔敦牛羊肉食品经销部	牛羊肉	240.00	

关联方	交易内容	本期金额	上期金额
贵州额尔敦酒业有限公司	酒	71,400.00	
合计		60,568,416.51	11,138,873.47
占当期总采购比例 (%)		68.01	9.97

3、销售商品、提供劳务

关联方	交易内容	本期金额	上期金额
内蒙古额尔敦塔拉食品有限公司	牛羊肉	13,051,389.47	20,198,009.72
内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司	牛羊肉	8,319,467.00	13,820,894.94
内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司供应分公司	牛羊肉	4,830,154.11	4,869,921.30
内蒙古牛厨师食品有限责任公司	牛羊肉	2,322,484.93	2,682,085.80
北京额尔敦食品有限公司丰台区方庄分公司	牛羊肉	2,238,608.48	
额尔敦（长春）餐饮服务有限公司	牛羊肉	2,006,922.75	
内蒙古伊特歌乐肉业商贸有限公司	牛羊肉	1,520,079.91	1,781,801.65
额尔敦兄弟（河南）餐饮管理有限公司	牛羊肉	1,411,050.46	
太原额尔敦餐饮管理有限公司	牛羊肉	1,281,446.36	685,000.98
北京额尔敦草原餐饮有限公司	牛羊肉	1,104,637.29	
锡林郭勒盟美名羊商贸有限公司	牛羊肉	1,087,379.66	
内蒙古云牧商贸有限公司	牛羊肉	1,021,541.14	7,223,836.79
成都市额尔敦福匠食品有限责任公司	牛羊肉	800,706.24	2,396,284.40
天津额尔敦餐饮管理有限公司	牛羊肉	792,588.17	552,073.39
新疆额尔敦餐饮管理有限公司乌鲁木齐传统涮锦江旗舰店	牛羊肉	775,830.97	488,323.85
北京额尔敦食品有限公司	牛羊肉	746,729.79	3,136,917.39
北京市额尔和牧商贸有限公司	牛羊肉	640,792.38	111,734.33
北京市额尔和牧商贸有限公司东城磁器口分公司	牛羊肉	561,626.73	
内蒙古必是俊鸟科技有限公司锡林南路分公司	牛羊肉	510,966.87	375,584.05
内蒙古必是俊鸟科技有限公司豪华园云仓分公司	牛羊肉	376,675.81	465,547.91
锡林浩特市额尔敦酒店	牛羊肉	374,027.54	857,654.62
内蒙古青玛电子商务有限公司	牛羊肉	255,175.01	886,172.53
呼和浩特市玉泉区俪城额尔敦传统涮餐饮门店	牛羊肉	219,656.23	312,985.73
新城区额尔敦图烤羊腿店	牛羊肉	204,592.79	
乌海市额尔敦餐饮有限公司	牛羊肉	201,727.91	19,788.07
深圳市额尔敦餐饮管理有限公司	牛羊肉	177,056.42	
呼和浩特市赛罕区和牛餐饮门店	牛羊肉	165,766.55	440,369.11

关联方	交易内容	本期金额	上期金额
青岛额尔敦商贸有限公司	牛羊肉	134,091.75	
赛罕区如意南路额尔敦牛羊肉经销部	牛羊肉	123,330.50	
郑州托雷可汗餐饮管理有限公司	牛羊肉	118,642.39	
赛罕区必福牛匠烤肉店	牛羊肉	70,157.33	
河南善牧供应链管理有限公司	牛羊肉	68,734.55	
锡林浩特市额尔敦酒店海河路店	牛羊肉	67,155.96	
新城区额尔敦食品经销部	牛羊肉	66,427.79	95,253.45
内蒙古贺斯格牛厨师餐饮服务有限责任公司	牛羊肉	59,502.49	261,555.74
阿巴嘎旗璠敏额尔敦酒店	牛羊肉	21,019.26	53,430.87
赛罕区和牛一品餐饮店	牛羊肉	20,938.44	
新城区崔立东额尔敦骨头馆	牛羊肉	20,594.27	
锡林浩特市额尔敦牛羊肉食品经销部	牛羊肉	14,867.26	
玉泉区小召额尔敦铜锅涮餐饮店	牛羊肉	10,933.02	
内蒙古托雷可汗商贸有限公司	牛羊肉	10,545.97	
四川额尔敦兄弟餐饮管理有限公司	牛羊肉	6,992.81	
通辽市锡林额尔敦商贸有限公司	牛羊肉	5,928.14	
北京霄云六号餐饮有限公司	牛羊肉	220.18	
通辽市锡林额尔敦商贸有限公司	牛羊肉		3,307.80
内蒙古西乌珠穆沁旗沁绿肉类食品有限责任公司	牛羊肉		3,211.94
新城区崔立东额尔敦骨头馆	牛羊肉		94,871.35
正镶白旗额尔敦传统涮府	牛羊肉		87,672.48
呼和浩特市回民区勒贝餐饮店	牛羊肉		52,676.16
内蒙古绿天然商贸有限公司	牛羊肉		26,345.01
额尔敦（长春）餐饮服务有限公司	牛羊肉		8,172.92
合计		47,819,163.08	61,991,484.28
占当期营业收入比例（%）		41.54	58.70

4、关联租赁情况（无）

5、关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
额尔敦木图 八月	内蒙古额尔敦羊业股份有限公司	15,000,000.00	2021-01-21	2025-01-20	否
额尔敦木图		10,000,000.00	2021-05-28	2025-05-27	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
八月	阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司				
内蒙古额尔敦羊业股份有限公司	锡林郭勒盟额尔敦食品有限公司	10,000,000.00	2021-12-25	2025-12-24	否
额尔敦木图					
八月	锡林郭勒盟额尔敦食品有限公司	10,000,000.00	2023-12-14	2026-12-13	否
内蒙古额尔敦羊业股份有限公司					
内蒙古西乌珠穆沁旗沁绿肉类食品有限责任公司					
额尔敦木图、八月			2023-12-14	2026-12-13	
内蒙古额尔敦羊业股份有限公司	内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司	10,000,000.00	2023-09-13	2026-09-10	否
额尔敦木图					
八月	内蒙古西乌珠穆沁旗沁绿肉类食品有限责任公司	4,500,000.00	2023-02-22	2026-02-21	否
阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司					
锡林郭勒盟额尔敦食品有限公司	内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司	20,000,000.00	2024-06-27	2025-06-26	否
额尔敦木图					
八月	内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司	10,000,000.00	2024-06-27	2025-06-26	否
内蒙古额尔敦羊业股份有限公司					
额尔敦木图					
八月	内蒙古额尔敦羊业股份有限公司	28,000,000.00	2024-01-16	2025-01-15	否
额尔敦木图、八月					
八月	内蒙古额尔敦羊业股份有限公司	45,000,000.00	2024-05-24	2025-05-24	否
内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司					
锡林郭勒盟额尔敦食品有限公司					
阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司					
八月	内蒙古额尔敦羊业股份有限公司	20,000,000.00	2024-04-18	2026-04-03	否
额尔敦木图					
额尔敦木图、八月	内蒙古额尔敦智慧科技有限公司	8,000,000.00	2024-03-26	2026-03-25	否
八月					
八月	内蒙古额尔敦智慧科技有限公司	5,000,000.00	2024-04-19	2026-04-18	否
额尔敦木图					
内蒙古额尔敦羊业股份有限公司					
八月	内蒙古额尔敦智慧科技有限公司	5,000,000.00	2023-10-16	2026-10-15	否
额尔敦木图					
内蒙古额尔敦羊业股份有限公司					
八月		29,000,000.00	2023-10-13	2026-10-12	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
额尔敦木图	内蒙古额尔敦智慧科技有限公司				
内蒙古额尔敦羊业股份有限公司					
内蒙古西乌珠穆沁旗沁绿肉类食品有限责任公司					
八月	阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司	10,000,000.00	2024-07-07	2026-07-07	否
额尔敦木图	阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司	10,000,000.00	2023-12-15	2026-12-14	否
内蒙古额尔敦羊业股份有限公司					
额尔敦木图、八月					
额尔敦木图	阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司	20,000,000.00	2023-12-15	2024-12-14	否
白朝各吐			2023-07-27	2025-07-26	
北京额尔敦食品有限公司			2023-07-27	2026-07-26	
内蒙古额尔敦羊业股份有限公司					
白朝各吐					
内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司	额尔敦木图	3,000,000.00	2024-06-05	2027-08-31	
八月					
内蒙古额尔敦羊业股份有限公司					
内蒙古额尔敦智慧科技有限公司	锡林郭勒盟额尔敦食品有限公司	9,800,000.00	2023-10-27	2026-10-26	否
额尔敦木图					
内蒙古额尔敦羊业股份有限公司					
额尔敦木图	锡林郭勒盟额尔敦食品有限公司	5,000,000.00	2023-08-01	2026-07-31	否
八月					
八月					
八月	锡林郭勒盟额尔敦食品有限公司	2,000,000.00	2023-08-02	2025-08-02	否
内蒙古额尔敦智慧科技有限公司					
内蒙古额尔敦实业(集团)股份有限公司					
内蒙古额尔敦实业(集团)股份有限公司	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司	3,000,000.00	2023-12-07	2026-12-06	否
内蒙古额尔敦实业(集团)股份有限公司					
内蒙古额尔敦实业(集团)股份有限公司					
内蒙古额尔敦实业(集团)股份有限公司	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司察布街分公司	600,000.00	2023-09-28	2026-09-27	否
内蒙古额尔敦实业(集团)股份有限公司					
内蒙古额尔敦实业(集团)股份有限公司					
内蒙古额尔敦实业(集团)股份有限公司	内蒙古额尔敦品牌管理有限公司腾飞路分公司	200,000.00	2023-10-31	2026-10-30	否
内蒙古额尔敦实业(集团)股份有限公司					
内蒙古额尔敦实业(集团)股份有限公司					
八月	内蒙古额尔敦塔拉食品有限公司	6,500,000.00	2023-07-10	2024-07-09	否
八月					
八月					
额尔敦木图	内蒙古额尔敦羊业股份有限公司	融资担保	-	-	否
额尔敦木图					
额尔敦木图					
额尔敦木图	内蒙古伊特歌乐肉业商贸有限公司	10,000,000.00	2023-3-22	2026-3-21	否
额尔敦木图					
额尔敦木图					
额尔敦木图	内蒙古额尔敦羊业股份有限公司	融资担保	-	-	否
额尔敦木图					
额尔敦木图					

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
额尔敦木图	内蒙古托雷可汗商贸有限公司	10,000,000.00	2023-12-18	2024-12-19	否

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应收账款	内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司	29,582,013.42	29,562,556.76
应收账款	内蒙古额尔敦塔拉食品有限公司	29,175,384.56	21,018,783.52
应收账款	新城区杭盖额尔敦牛羊肉经销店	27,587,695.53	17,163,455.18
应收账款	内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司供应分公司	26,099,893.53	37,287,808.93
应收账款	内蒙古伊特歌乐肉业商贸有限公司	17,520,311.17	6,444,363.21
应收账款	锡林郭勒盟美名羊商贸有限公司	15,505,304.85	5,337,015.06
应收账款	北京额尔敦食品有限公司	9,825,221.23	9,130,393.15
应收账款	内蒙古托雷可汗商贸有限公司	5,000,941.75	
应收账款	成都市额尔敦福匠食品有限责任公司	3,564,437.80	2,691,668.00
应收账款	内蒙古牛厨师食品有限责任公司	2,912,184.03	1,725,959.31
应收账款	北京额尔敦草原餐饮有限公司	2,616,476.97	1,908,761.33
应收账款	内蒙古青玛电子商务有限责任公司	2,579,521.25	2,490,079.07
应收账款	新城区兴安北路额尔敦牛羊肉专卖店	1,623,400.59	1,623,400.59
应收账款	内蒙古额尔敦敖包商贸有限责任公司	1,131,969.18	1,131,969.18
应收账款	北京市额尔和牧商贸有限责任公司东城磁器口分公司	1,100,533.82	757,914.98
应收账款	呼和浩特市玉泉区俪城额尔敦传统涮餐饮门店	1,012,562.93	773,078.33
应收账款	额尔敦兄弟(河南)餐饮管理有限公司	941,659.00	
应收账款	赛罕区额尔敦牛羊肉专卖店	751,687.96	751,687.96
应收账款	北京云牧众诚科技发展有限公司	704,852.74	704,852.74
应收账款	内蒙古必是俊鸟科技有限公司豪华园云仓分公司	674,506.86	281,862.88
应收账款	北京额尔敦食品有限公司丰台区方庄分公司	626,538.28	
应收账款	天津额尔敦餐饮管理有限公司	463,706.94	252,288.34
应收账款	郑州市金水区额尔敦涮锅食品店	390,522.36	
应收账款	北京市额尔和牧商贸有限责任公司	342,015.00	298,874.73
应收账款	新疆额尔敦餐饮管理有限公司乌鲁木齐传统涮锦江旗舰店	341,526.38	
应收账款	锡林浩特市额尔敦牛羊肉食品经销部	276,692.72	269,312.72
应收账款	新城区额尔敦图图烤羊腿店	224,463.40	

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应收账款	新城区额尔敦食品经销部	184,039.30	108,975.90
应收账款	新城区艺术厅南街额尔敦牛羊肉店	140,750.12	
应收账款	赛罕区如意南路额尔敦牛羊肉经销部	136,239.81	
应收账款	北京市额尔和牧商贸有限责任公司西城永安路分公司	114,429.49	
应收账款	青岛额尔敦商贸有限公司	105,870.00	105,522.00
应收账款	赛罕区必福牛匠烤肉店	83,897.62	107,413.87
应收账款	内蒙古绿天然商贸有限公司	76,128.00	76,128.00
应收账款	呼和浩特市回民区勒贝餐饮店	48,613.28	48,613.28
应收账款	内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司第六分公司	44,882.00	39,882.00
应收账款	郑州托雷可汗餐饮管理有限公司	42,710.40	
应收账款	玉泉区小召额尔敦铜锅涮餐饮店	24,652.50	
应收账款	新城区崔立东额尔敦骨头馆	23,567.75	
应收账款	赛罕区和牛一品餐饮店	22,822.93	
应收账款	深圳市额尔敦餐饮管理有限公司	5,344.82	
应收账款	松山区额尔敦牛羊肉水榭花都店	3,173.10	
应收账款	阿巴嘎旗璁敏额尔敦酒店		167,415.45
应收账款	东乌珠穆沁旗沁牧食品有限公司		43,000.00
应收账款	内蒙古必是俊鸟科技有限公司锡林南路分公司		557,491.06
应收账款	内蒙古云牧商贸有限公司		7,690,977.52
应收账款	太原额尔敦餐饮管理有限公司		77,116.82
应收账款	正镶白旗额尔敦传统涮府		95,563.00
预付账款	东乌珠穆沁旗沁牧食品有限公司	76,517,357.53	
预付账款	正镶白旗额尔敦塔拉牛业有限公司白旗分公司	70,581,117.56	
预付账款	内蒙古西乌珠穆沁旗沁绿肉类食品有限责任公司	46,090,325.63	
预付账款	内蒙古东乌珠穆沁旗利民肉业有限公司	400,000.00	
其他应收款	新城区艺术厅南街额尔敦牛羊肉店	124,441.58	
其他应收款	郑州市郑东新区额尔敦涮锅食品超市	35,690.09	
其他应收款	赛罕区如意南路额尔敦牛羊肉经销部	18,823.37	
其他应收款	郑州市金水区额尔敦涮锅食品店	17,666.51	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	内蒙古云牧商贸有限公司	336,067.00	

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	贵州额尔敦酒业有限公司	170,420.00	142,455.00
应付账款	新城区额尔敦冷鲜牛羊肉体育场店	121,813.03	118,112.92
应付账款	昆都仑区额尔敦食品经销太阳城店	49,542.67	49,542.67
应付账款	额尔敦(北京)品牌管理有限公司	1,400.00	1,400.00
合同负债	内蒙古贺斯格牛厨师餐饮服务有限责任公司	8,750,165.55	4,222,512.07
合同负债	呼和浩特市赛罕区和牛餐饮门店	3,595,096.83	3,760,934.79
合同负债	四川额尔敦兄弟餐饮管理有限公司	3,271,524.05	4,654,663.64
合同负债	锡林浩特市额尔敦酒店	2,997,211.22	2,843,168.31
合同负债	北京霄云六号餐饮有限公司	917,211.01	
合同负债	金牛区西安北路额尔敦火锅店	754,136.24	754,136.24
合同负债	额尔敦乌拉(北京)餐饮有限公司	649,647.49	671,071.00
合同负债	内蒙古必是俊鸟科技有限公司锡林南路分公司	602,149.83	
合同负债	赛罕区额尔敦牛羊肉经销超市	376,146.79	
合同负债	内蒙古额尔敦兄弟餐饮管理有限公司	366,972.48	366,972.48
合同负债	金牛区木图额尔敦火锅店	362,320.04	362,320.04
合同负债	锡林浩特市锡林大街额尔敦酒店	287,416.97	287,365.04
合同负债	阿巴嘎旗璁敏额尔敦酒店	110,504.17	
合同负债	锡林浩特市额尔敦酒店海河路店	31,107.60	31,107.60
合同负债	太原额尔敦餐饮管理有限公司	25,871.56	
合同负债	乌海市额尔敦餐饮有限公司	11,461.59	60.00
合同负债	额尔敦(北京)品牌管理有限公司		1,541.28
合同负债	额尔敦(长春)餐饮服务有限公司		2,006,955.60
合同负债	内蒙古托雷可汗商贸有限公司		246,583.98
合同负债	深圳市额尔敦餐饮管理有限公司		47,876.68
合同负债	新疆额尔敦餐饮管理有限公司乌鲁木齐传统澜锦江旗舰店		132,866.53
其他应付款	额尔敦木图	7,000,000.00	
其他应付款	内蒙古贺斯格牛厨师餐饮服务有限责任公司	300,000.02	
其他应付款	锡林浩特市额尔敦酒店	17,200.00	
其他应付款	通辽市锡林额尔敦商贸有限公司	12,053.19	

十、承诺及或有事项

(一) 资产抵押情况

抵押物名称	抵押人	被抵押人	抵押物价值	抵押性质	抵押期限
房屋建筑	内蒙古额尔敦羊业股份有限公司	内蒙古呼和浩特金谷农村商业银行股份有限公司	2,799.00 万	借款抵押	2024.01.16-2025.01.15
房屋建筑	阿巴嘎旗额尔敦食品有限公司	浙商银行股份有限公司呼和浩特分行	4,500.00 万	国内信用证担保	2024.05.24-2025.05.14
土地使用权					2024.05.24-2025.05.16
房屋建筑	锡林郭勒盟额尔敦食品有限公司	中国银行股份有限公司呼和浩特市新城支行	2,000.00 万	担保抵押	2024.05.24-2025.05.19
土地使用权					2024.05.24-2025.05.20

注：详见附注六、（四十五）

（二）大股东股份质押情况

主要股东名称	质押股份数	占股份总数的比例（%）	备注
八月	5,000,000.00	11	为一致行动人
	2,000,000.00	5	
	2,000,000.00	5	
	2,900,000.00	7	
	2,600,000.00	6	
	5,932,000.00	13	
额尔敦木图	1,500,000.00	3	
	2,850,000.00	6	
	1,332,400.00	3	
	2,900,000.00	7	
内蒙古额尔敦实业（集团）股份有限公司	3,798,000.00	9	
白朝各吐	2,084,000.00	5	
合计	34,896,400.00	79	

（三）质押资产情况

质押物类别	质押物名称	质押比例（%）	质押物价值	抵押期限
存货	牛、羊肉	58.96	34,398,859.71	2023.08.30-2024.08.25 2023.09.01-2024.08.31

注：详见附注六、（四十五）

（四）或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，公司无需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

公司 2023 年度第四次临时股东大会审议通过《内蒙古额尔敦羊业股份有限公司定向发行说明书》，2024 年 2 月 28 日发布《内蒙古额尔敦羊业股份有限公司股票定向发行情况报告书》，截至报告日，公司已收到上述定向增发股票投资款。

十二、其他重要事项

（一）前期差错更正

无。

（二）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

（三）分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务未划分为经营分部，无相关信息披露。

（四）其他事项

无。

十三、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	46,891,007.28	59,987,966.84
1-2 年	12,024,881.46	14,748,766.28
2-3 年	2,800,012.82	2,703,572.24
3-4 年	916,310.95	916,310.95
4-5 年	80,800.00	80,800.00
5 年以上	786,894.50	786,894.50
小计	63,499,907.01	79,224,310.81
减：坏账准备	1,739,054.42	1,869,431.43
合计	61,760,852.59	77,354,879.38

2. 按坏账计提方法分类列示

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	584,987.40	0.92	584,987.40	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	62,914,919.61	99.08	1,154,067.02		61,760,852.59
其中：账龄组合	12,565,790.91	19.78	1,154,067.02	9.18	11,411,723.89
其他组合	50,349,128.70	79.29			50,349,128.70
合计	63,499,907.01	100.00	1,739,054.42	-	61,760,852.59

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	584,987.40	0.74	584,987.40	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	78,639,323.41	99.26	1,284,444.03		77,354,879.38
其中：账龄组合	19,084,641.10	24.09	1,284,444.03	6.73	17,800,197.07
其他组合	59,554,682.31	75.17			59,554,682.31
合计	79,224,310.81	100.00	1,869,431.43	-	77,354,879.38

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
蒙深（深圳）食品供应链有限公司	584,987.40	584,987.40	100.00	款项无法收回
合计	584,987.40	584,987.40	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,366,272.86	227,325.46	2
1-2年			5

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2-3年	500.00	50.00	10
3-4年	331,323.55	99,397.07	30
4-5年	80,800.00	40,400.00	50
5年以上	786,894.50	786,894.50	100
合计	12,565,790.91	1,154,067.03	

续:

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	17,885,123.05	357,702.46	2
1-2年			5
2-3年	500.00	50.00	10
3-4年	331,323.55	99,397.07	30
4-5年	80,800.00	40,400.00	50
5年以上	786,894.50	786,894.50	100
合计	19,084,641.10	1,284,444.03	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期收回或转回	期末余额
坏账准备	1,869,431.43		130,377.01	1,739,054.42
合计	1,869,431.43		130,377.01	1,739,054.42

5. 期末应收账款余额中无应收持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司供应分公司	关联方	25,260,935.83	39.78	
内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司	关联方	11,051,405.19	17.40	
中国石油天然气股份有限公司内蒙古销售分公司	非关联方	9,719,779.13	15.31	194,395.58

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
锡林郭勒盟美名羊商贸有限公司	关联方	4,022,909.15	6.34	
内蒙古伊特歌乐肉业商贸有限公司	关联方	3,371,097.84	5.31	
合计		53,426,127.14	84.14	194,395.58

(二) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	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	25,000,000.00		25,000,000.00	25,000,000.00		25,000,000.00
合计	25,000,000.00		25,000,000.00	25,000,000.00		25,000,000.00

2. 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期减值	减值准备期末余额
内蒙古额尔敦智慧科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
内蒙古额尔敦品牌管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
内蒙古额尔敦商贸有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
合计	25,000,000.00	-	-	25,000,000.00	-	-

(三) 营业收入、营业成本

1. 营业收入、营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,698,670.64	20,944,836.22	16,037,005.02	15,393,496.65
其他业务	452,830.19		1,132,075.48	
合计	23,151,500.83	20,944,836.22	17,169,080.50	15,393,496.65

2. 主营业务(分产品)

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
羊肉产品	20,933,000.72	19,303,422.47	15,665,486.02	15,031,993.46
牛肉产品	1,089,743.76	1,067,984.38	371,519.00	361,503.19
其他	675,926.16	573,429.37		
合计	22,698,670.64	20,944,836.22	16,037,005.02	15,393,496.65

3. 主营业务（分地区）

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华北地区	22,126,585.14	20,428,783.09	14,037,676.59	13,588,642.82
华东地区	55,697.26	53,411.76	155,991.74	146,559.59
东北地区	1,100.91	1,117.78	110,233.95	105,338.01
中南地区	444,888.25	395,577.66	276,095.41	263,861.48
西南地区			1,257,614.67	1,096,515.74
西北地区	70,399.08	65,945.93	199,392.66	192,579.01
合计	22,698,670.64	20,944,836.22	16,037,005.02	15,393,496.65

4. 公司前五名客户营业收入情况

客户名称	本期金额	占公司全部营业收入的比例（%）
中国石油天然气股份有限公司内蒙古销售分公司	6,680,947.28	29.43
内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司供应分公司	4,834,521.08	21.30
内蒙古额尔敦智慧科技有限公司	2,799,006.74	12.33
内蒙古额尔敦餐饮管理有限公司	2,247,103.03	9.90
中国石油天然气股份有限公司内蒙古锡林郭勒销售分公司	1,391,889.90	6.13
合计	17,953,468.03	79.09

（四）其他事项

无。

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	16,491.18	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,555,403.41	922,713.33
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	123,349.56	2,349,426.44
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	31,149.45	-6,523.43
减：少数股东权益影响额	35,387.59	-1,865.50
合计	1,628,707.11	3,280,528.70

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
			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	2024 年 1-6 月	0.64	0.03	0.03
	2023 年 1-6 月	0.78	0.03	0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2024 年 1-6 月	-0.24	-0.01	-0.01
	2023 年 1-6 月	-1.41	-0.06	-0.06

(此页无正文)

内蒙古额尔敦羊业股份有限公司

2024年8月28日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	16,491.18
计入当期损益的政府补助	1,555,403.41
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	123,349.56
非经常性损益合计	1,695,244.15
减：所得税影响数	31,149.45
少数股东权益影响额（税后）	35,387.59
非经常性损益净额	1,628,707.11

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2024年1月31日	2024年3月5日	6.6118	7,562,237	呼和浩特市城创一期投资中心（有限合伙）	不适用	50,000,000.00	1、项目建设 10,000,000元； 2、采购原材料 40,000,000元

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2024年2月28日	50,000,000.00	45,061,993.52	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况

2024年2-6月，公司股票发行募集资金使用情况如下：

募集资金使用项目	承诺使用金额（元）	实际使用金额（元）	尚未使用的募集资金余额（元）
采购原材料	40,000,000.00	39,061,993.52	938,006.48
项目建设	10,000,000.00	6,000,000.00	4,000,000.00
合计	50,000,000.00	45,061,993.52	4,938,006.48
加：利息收入			93,458.55
减：专户手续费等银行费用			254.50
截至2024年6月30日尚未使用的募集资金余额（元）			5,031,210.53

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