

证券代码：874456

证券简称：石羊农科

主办券商：西部证券

陕西石羊农业科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年 财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	118,841,766.15	146,395,596.50
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产	五、2	10,949,600.00	2,209,840.00
应收票据			
应收账款	五、3	24,784,237.03	11,103,687.38
应收款项融资			
预付款项	五、4	15,820,404.48	50,628,172.25
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	48,139,503.15	33,588,042.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	736,535,492.42	717,540,504.23
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	14,108,825.43	18,421,188.54

流动资产合计		969,179,828.66	979,887,031.65
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8	8,161,344.04	8,619,778.74
固定资产	五、9	940,317,734.64	949,233,539.34
在建工程	五、10	349,600.00	684,715.00
生产性生物资产	五、11	162,974,279.31	152,168,926.47
油气资产			
使用权资产	五、12	142,040,621.05	114,590,524.46
无形资产	五、13	35,065,605.86	33,355,717.13
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	1,174,358.92	389,261.64
递延所得税资产	五、15	1,859,658.01	326,443.44
其他非流动资产	五、16	904,304.77	10,178,119.02
非流动资产合计		1,292,847,506.60	1,269,547,025.24
资产总计		2,262,027,335.26	2,249,434,056.89
流动负债：			
短期借款	五、17	250,807,227.23	259,319,614.72
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	176,382,765.21	170,134,973.54
预收款项			
合同负债	五、20	10,321,196.63	12,547,622.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、21	58,340,416.75	70,526,657.26
应交税费	五、22	7,159,638.67	7,649,683.63
其他应付款	五、19	124,581,015.40	101,893,951.85
其中：应付利息		311,737.05	448,648.07
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	61,225,115.77	69,669,884.03
其他流动负债			
流动负债合计		688,817,375.66	691,742,387.03
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、24	242,676,578.78	298,258,682.78
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	113,232,391.23	92,778,725.34
长期应付款	五、26	696,782.03	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	29,455,621.15	27,659,369.16
递延所得税负债	五、15	82,994.71	86,726.95
其他非流动负债			
非流动负债合计		386,144,367.90	418,783,504.23
负债合计		1,074,961,743.56	1,110,525,891.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、28	93,300,000.00	93,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	199,977,665.96	199,718,847.20
减：库存股			
其他综合收益	五、30	26,052,640.00	18,202,160.00
专项储备			
盈余公积	五、31	36,684,380.25	29,404,352.02
一般风险准备			
未分配利润	五、32	831,050,905.49	798,282,806.41
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,187,065,591.70	1,138,908,165.63
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		1,187,065,591.70	1,138,908,165.63
负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,262,027,335.26	2,249,434,056.89

法定代表人：乔冰涛

主管会计工作负责人：王东红

会计机构负责人：韩婷婷

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		78,618,914.37	42,534,558.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1		3,230,001.76
应收款项融资			
预付款项		1,580,382.52	4,834,228.54
其他应收款	十六、2	664,460,953.99	581,883,791.39
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		15,203,068.78	35,485,217.64
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,522,159.27	387,380.75
流动资产合计		761,385,478.93	668,355,178.18
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	十六、3	345,740,961.24	309,519,682.08
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		8,161,344.04	8,619,778.74
固定资产		22,250,922.77	43,095,630.91
在建工程			343,585.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			274,118.00
无形资产			2,170,184.04
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		41,097.51	15,000.00
递延所得税资产		595,000.00	88,112.21

其他非流动资产			
非流动资产合计		376,789,325.56	364,126,090.98
资产总计		1,138,174,804.49	1,032,481,269.16
流动负债：			
短期借款		132,246,854.50	169,014,882.12
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,566,560.04	10,085,714.80
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,347,109.23	8,869,638.02
应交税费		1,284,590.39	2,742,025.78
其他应付款		370,748,236.32	302,778,424.34
其中：应付利息		21,780.00	
应付股利			
合同负债		25,490,041.46	27,401,185.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		400,000.00	253,572.00
其他流动负债			
流动负债合计		548,083,391.94	521,145,442.90
非流动负债：			
长期借款		19,400,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			105,296.76
长期应付款		696,782.03	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			300,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		20,096,782.03	405,296.76
负债合计		568,180,173.97	521,550,739.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本		93,300,000.00	93,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		221,335,718.49	221,076,899.73

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		36,684,380.25	29,404,352.02
一般风险准备			
未分配利润		218,674,531.78	167,149,277.75
所有者权益（或股东权益）合计		569,994,630.52	510,930,529.50
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,138,174,804.49	1,032,481,269.16

合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		3,577,977,760.59	3,629,742,968.37
其中：营业收入	五、33	3,577,977,760.59	3,629,742,968.37
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,463,150,082.12	3,291,735,522.47
其中：营业成本	五、33	3,222,348,607.84	3,047,959,297.85
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金			
净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、34	7,980,418.53	6,090,944.64
销售费用	五、35	58,409,175.59	54,286,626.44
管理费用	五、36	126,209,655.72	127,759,304.35
研发费用	五、37	18,866,129.99	18,123,185.43
财务费用	五、38	29,336,094.45	37,516,163.77
其中：利息费用		23,898,320.29	31,457,411.66
利息收入		1,096,487.52	759,162.65
加：其他收益	五、39	5,332,734.59	4,908,957.63
投资收益（损失以“-”号填列）	五、40	1,123,250.00	3,050,400.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”			

号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、41	-378,197.37	2,194,553.74
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、42	-40,495,336.68	-36,026,812.26
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、43	12,101.29	43,116.30
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		80,422,230.30	312,177,661.31
加：营业外收入	五、44	5,734,607.84	17,010,781.89
减：营业外支出	五、45	23,952,775.66	24,184,984.26
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		62,204,062.48	305,003,458.94
减：所得税费用	五、46	8,160,935.17	7,975,002.81
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		54,043,127.31	297,028,456.13
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)		54,043,127.31	297,028,456.13
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：	-	-	
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		54,043,127.31	297,028,456.13
六、其他综合收益的税后净额	五、47	7,850,480.00	17,885,360.00
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		7,850,480.00	17,885,360.00
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		7,850,480.00	17,885,360.00
（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		7,850,480.00	17,885,360.00
（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		61,893,607.31	314,913,816.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		61,893,607.31	314,913,816.13
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.58	3.18
（二）稀释每股收益（元/股）		0.58	3.18

法定代表人：乔冰涛

主管会计工作负责人：王东红

会计机构负责人：韩婷婷

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十六、4	380,773,030.98	721,552,894.13
减：营业成本	十六、4	300,722,769.06	642,192,979.00
税金及附加		1,014,865.66	1,320,910.34
销售费用		3,906,353.18	4,386,593.09
管理费用		30,353,628.99	31,585,769.49

研发费用		8,973,429.95	7,545,273.63
财务费用		5,248,878.04	4,897,759.17
其中：利息费用		5,791,297.60	5,126,930.05
利息收入		675,273.74	435,194.69
加：其他收益		434,022.24	982,353.57
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	45,500,000.00	28,500,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		38,776.51	880,934.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			219.28
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		76,525,904.85	59,987,116.68
加：营业外收入		26,626.21	8,489,441.88
减：营业外支出		17,719.69	1,263.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		76,534,811.37	68,475,294.84
减：所得税费用		3,734,529.11	5,287,036.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		72,800,282.26	63,188,258.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		72,800,282.26	63,188,258.56
（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		72,800,282.26	63,188,258.56
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,514,116,035.31	3,599,450,672.71
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			

收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	235,039,505.33	209,669,338.91
经营活动现金流入小计		3,749,155,540.64	3,809,120,011.62
购买商品、接受劳务支付的现金		3,147,397,231.83	3,094,576,205.11
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		292,719,079.93	244,115,544.97
支付的各项税费		23,529,327.81	18,449,460.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	82,881,569.57	79,185,935.72
经营活动现金流出小计		3,546,527,209.14	3,436,327,146.13
经营活动产生的现金流量净额		202,628,331.50	372,792,865.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		20,907,052.90	15,843,236.67
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		20,907,052.90	15,843,236.67
购建固定资产、无形资产和其		102,023,515.33	108,990,169.42

他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		102,023,515.33	108,990,169.42
投资活动产生的现金流量净额		-81,116,462.43	-93,146,932.75
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		434,400,000.00	751,570,645.45
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		434,400,000.00	751,570,645.45
偿还债务支付的现金		505,881,434.12	901,412,954.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,680,851.50	36,191,777.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	33,903,413.80	18,807,860.86
筹资活动现金流出小计		583,465,699.42	956,412,592.90
筹资活动产生的现金流量净额		-149,065,699.42	-204,841,947.45
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		-27,553,830.35	74,803,985.29
加：期初现金及现金等价物余额		146,395,096.50	71,591,111.21
六、期末现金及现金等价物余额		118,841,266.15	146,395,096.50

法定代表人：乔冰涛

主管会计工作负责人：王东红

会计机构负责人：韩婷婷

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		377,805,756.67	787,276,765.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,787,261,611.74	5,599,705,465.30
经营活动现金流入小计		6,165,067,368.41	6,386,982,230.85
购买商品、接受劳务支付的现金		395,622,663.23	577,300,726.91
支付给职工以及为职工支付的现金		29,433,530.61	26,665,317.21
支付的各项税费		7,837,020.16	11,708,874.28
支付其他与经营活动有关的现金		5,688,486,159.23	5,716,299,495.42
经营活动现金流出小计		6,121,379,373.23	6,331,974,413.82
经营活动产生的现金流量净额		43,687,995.18	55,007,817.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		45,500,000.00	28,500,000.00
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		45,500,000.00	28,500,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,256,182.86	1,283,997.80
投资支付的现金		28,995,000.00	
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		30,251,182.86	1,283,997.80
投资活动产生的现金流量净额		15,248,817.14	27,216,002.20
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		216,000,000.00	237,000,000.00
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		216,000,000.00	237,000,000.00
偿还债务支付的现金		233,102,882.12	293,875,579.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,336,410.57	8,679,778.87
支付其他与筹资活动有关的现金		413,163.36	
筹资活动现金流出小计		238,852,456.05	302,555,358.13
筹资活动产生的现金流量净额		-22,852,456.05	-65,555,358.13
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		36,084,356.27	16,668,461.10
加：期初现金及现金等价物余额		42,534,558.10	25,866,097.00
六、期末现金及现金等价物余额		78,618,914.37	42,534,558.10

额													
4.其他													-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,280,028.23	-	-21,275,028.23		-13,995,000.00
1.提取盈余公积									7,280,028.23		-7,280,028.23		-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者(或股东)的分配											-13,995,000.00		-13,995,000.00
4.其他													-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1.资本公积转增资本(或股本)													-
2.盈余公积转增资本(或股本)													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-
5.其他综合收益结转留存收益													-
6.其他													-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1.本期提取													-
2.本期使用													-
(六)其他													-
四、本年期末余额	93,300,000.00	-	-	-	199,977,665.96	-	26,052,640.00	-	36,684,380.25	-	831,050,905.49		1,187,065,591.70

法定代表人：乔冰涛

主管会计工作负责人：王东红

会计机构负责人：韩婷婷

4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	93,300,000.00	-	-	-	221,335,718.49	-	-	-	36,684,380.25	218,674,531.78	-	569,994,630.52

（二）更正后的财务报表附注

陕西石羊农业科技股份有限公司 2023 年财务报表附注

一、公司的基本情况

（一）企业历史沿革

陕西石羊农业科技股份有限公司（含子公司简称“本集团”或“集团”，不含子公司简称“本公司”或“公司”）是由陕西石羊农业科技有限公司于 2016 年 8 月 29 日整体改制设立的股份有限公司。统一社会信用代码 91610000577828937C，法定代表人：乔冰涛；注册地址：陕西省渭南市蒲城县陈庄镇工业园区。

公司由魏存成、吴东风、段志强、常青山、朱安曲和屈立群六位自然人股东于 2011 年 7 月 1 日投资人民币 100.00 万元成立，其中自然人魏存成以货币出资 50.00 万元，占注册资本的 50.00%；吴东风以货币出资 10.00 万元，占注册资本的 10.00%；段志强以货币出资 10.00 万元，占注册资本的 10.00%；常青山以货币出资 10.00 万元，占注册资本的 10.00%；朱安曲以货币出资 10.00 万元，占注册资本的 10.00%；屈立群以货币出资 10.00 万元，占注册资本的 10.00%。公司设立时注册资本由国富浩华会计师事务所有限公司陕西分所审验，并于 2011 年 5 月 18 日出具“国浩陕验字[2011]第 012 号”验资报告确认。

2012 年 4 月 23 日，根据公司股东会决议和修改后的公司章程，增资 2,900.00 万元，公司注册资本由 100.00 万元变更为 3,000.00 万元，新增 2,900.00 万元资本全部由魏存成认缴，出资方式为货币。本次变更后公司注册资本 3,000.00 万元，实收资本 3,000.00 万元，其中：魏存成以货币出资 2,950.00 万元，占注册资本的 98.335%；吴东风以货币出资 10.00 万元，占注册资本的 0.333%；段志强以货币出资 10.00 万元，占注册资本的 0.333%；常青山以货币出资 10.00 万元，占注册资本的 0.333%；朱安曲以货币出资 10.00 万元，占注册资本的 0.333%；屈立群以货币出资 10.00 万元，占注册资本的 0.333%。此次增资由国富浩华会计师事务所有限公司陕西分所审验，并于 2012 年 4 月 25 日出具“国浩陕验字[2012]第 710C10 号”验资报告确认。

2012 年 6 月 15 日，根据股东会决议和修改后的公司章程，增资 3,000.00 万元，公司注册资本由 3,000.00 万元变更为 6,000.00 万元，新增 3,000.00 万元注册资本全部由魏存成认缴，出资方式为货币。本次变更后公司注册资本 6,000.00 万元，实收资本 6,000.00 万元。其中：魏存成以货币出资 5,950.00 万元，占注册资本的 99.165%；吴东风以货币出资 10.00 万元，占注册资本的 0.167%；段志强以货币出资 10.00 万元，占注册资本的 0.167%；常青山以货币出资 10.00 万元，占注册资本的 0.167%；朱安曲以货币出资 10.00 万元，占注册资本的 0.167%；屈立群以货币出资 10.00 万元，占注册资本的 0.167%。此次增资由国富浩华会计师事务所有限公司陕西分所审验，并于 2012 年 6 月 19 日出具“国浩陕验字[2012]第 710C17

号”验资报告确认。

2013年11月1日，根据公司股东会决议和修改后的公司章程，同意股东屈立群将其持有公司0.167%的股权（10.00万元出资）转让给股东魏存成，股东段志强将其持有公司0.167%的股权（10.00万元出资）转让给股东魏存成，公司其他股东放弃优先购买权。本次股权转让后公司注册资本及实收资本保持6,000.00万元不变，其中魏存成以货币出资5,970.00万元，占注册资本的99.499%；吴东风以货币出资10.00万元，占注册资本的0.167%；常青山以货币出资10.00万元，占注册资本的0.167%；朱安曲以货币出资10.00万元，占注册资本的0.167%。

2016年5月27日，根据公司股东会决议和修改后的公司章程，同意股东魏存成将其持有公司40.71%的股权（2,442.649万元出资）转让给新增法人股东陕西好邦农业科技股份有限公司、将其持有公司11.307%的股权（678.439万元出资）转让给股东朱安曲；股东常青山将其持有公司0.167%的股权（10.00万元出资）转让给股东朱安曲；股东吴东风将其持有公司0.167%的股权（10.00万元出资）转让给股东魏存成。本次股权转让后公司注册资本及实收资本保持6,000.00万元不变，其中魏存成以货币出资2,858.912万元，占注册资本的47.65%；陕西好邦农业科技股份有限公司以货币出资2,442.649万元，占注册资本的40.71%；朱安曲以货币出资698.439万元，占注册资本的11.64%。

2016年7月27日，根据公司股东会决议和修改后的公司章程，以陕西石羊农业科技有限公司2016年5月31日经审计后净资产6,343.570588万元按1.05726:1的比例折合股本6,000.00万股（折股前后各股东的持股比例保持不变），折合股份的每股面值为人民币1.00元，净资产折股后剩余部分343.570588万元计入资本公积，由公司全体股东以原持股比例分别享有。公司折股后股本为6,000.00万股，注册资本/实收资本为6,000.00万元，其股权比例为：魏存成持有本集团47.65%股权暨2,858.912万股；陕西好邦农业科技股份有限公司持有本集团40.71%股权暨2,442.649万股；朱安曲持有本集团11.64%股权暨698.439万股。公司于2016年8月29日取得由陕西省工商行政管理局颁发的股份公司《营业执照》。上述出资的注册资本实收情况由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具了瑞华验字[2016]61070011号验资报告。

2017年7月11日，本集团在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：石羊农科，证券代码：871667。

2017年11月18日，根据公司股东会决议和修改后的公司章程，公司新增注册资本人民币2,200.00万元、股本2,200.00万股，由新增股东渭南海众汽车销售服务有限公司、常青山和宁夏谷旺股权投资基金合伙企业（有限合伙）于2017年11月24日之前以每股6.00元一次缴足。本次增资后公司股本为8,200.00万股、注册资本为人民币8,200.00万元，其中魏存成出资2,858.912万元，持股比例为34.86%；陕西好邦农业科技股份有限公司出资2,442.649万元，持股比例为29.79%；朱安曲出资698.439万元，持股比例为8.52%；常青

山出资 400.00 万元，持股比例为 4.88%；渭南海众汽车销售服务有限公司出资 1,467.00 万元，持股比例为 17.89%；宁夏谷旺股权投资基金合伙企业（有限合伙）出资 333.00 万元，持股比例为 4.06%。此次增资由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2017 年 11 月 30 日出具“瑞华验字[2017]61070004 号”验资报告。信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）于 2020 年 12 月 23 日出具“XYZH/2020XAAA60002”号验资报告予以验资。

2018 年 10 月-11 月石羊农科通过全国中小企业股份转让系统进行股权转让，渭南海众汽车销售服务有限公司将其持有的 1,467 万股转让给石羊农业集团股份有限公司。上述股权转让完成后，公司股权结构如下：

股东名称	持股数（股）	占股本的比例
魏存成	28,589,120.00	34.86%
陕西好邦农业科技股份有限公司	24,426,490.00	29.79%
石羊农业集团股份有限公司	14,670,000.00	17.89%
朱安曲	6,984,390.00	8.52%
常青山	4,000,000.00	4.88%
宁夏谷旺股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,330,000.00	4.06%
合计	82,000,000.00	100.00%

2019 年 10 月，本集团在全国中小企业股份转让系统终止挂牌。

2019 年 11 月 23 日，宁夏谷旺股权投资基金合伙企业（有限合伙）将持有公司 4.06% 股权，计 333.00 万股股份转让给渭南领军羊农业发展合伙企业（有限合伙）。转让后股权结构如下：

股东名称	持股数（股）	占股本的比例
魏存成	28,589,120.00	34.86%
陕西好邦农业科技股份有限公司	24,426,490.00	29.79%
石羊农业集团股份有限公司	14,670,000.00	17.89%
朱安曲	6,984,390.00	8.52%
常青山	4,000,000.00	4.88%
渭南领军羊农业发展合伙企业（有限合伙）	3,330,000.00	4.06%
合计	82,000,000.00	100.00%

2020 年 6 月 28 日，本公司分别与陕西省扶贫产业投资基金有限公司（以下简称“扶贫基金”）、渭南鼎泰基础建设有限责任公司（以下简称“鼎泰公司”）、陕西高端装备制造产业投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“高端装备基金”）签订《股份发行协议》，协议规定本集团共计发行 1130 万股（每股 10 元），其中扶贫基金以其持有的本集团之孙公司渭南汇邦畜牧发展有限公司 16.67% 的股权（作价 200 万股）、合阳县泛海畜牧发展有限公司 48.78% 的股权（作价 200 万股）、合阳县惠通良种猪繁育有限公司 19.61% 的股权（作价 100 万股）认购石羊农科 500 万股；鼎泰公司以货币资金认购 130 万股；高端装备基金以货币资金认购 500 万股。上述出资以及股权转让经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具

“XYZH/2020XAA60125”号验资报告予以验证。

本公司于2020年6月30日进行工商变更，变更后注册资本9,330万元，营业执照统一社会信用代码91610000577828937C；法定代表人：常青山；企业地址：陕西省渭南市蒲城县陈庄镇工业园区；营业期限：2011-07-01至无固定期限。

截止2023年12月31日，股权明细如下：

序号	投资者名称	持股数（股）	占股本的比例
1	魏存成	28,589,120.00	30.64%
2	陕西好邦农业科技股份有限公司	24,426,490.00	26.18%
3	石羊农业集团股份有限公司	14,670,000.00	15.72%
4	朱安曲	6,984,390.00	7.49%
5	陕西省扶贫产业投资基金有限公司	5,000,000.00	5.36%
6	陕西高端装备制造产业投资基金合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	5.36%
7	常青山	4,000,000.00	4.29%
8	渭南领军羊农业发展合伙企业（有限合伙）	3,330,000.00	3.57%
9	渭南鼎泰基础建设有限责任公司	1,300,000.00	1.39%
	合计	93,300,000.00	100.00%

本公司于2023年10月25日进行工商变更，变更后法定代表人为乔冰涛。

本公司控股股东及实际控制人魏存成，直接持有公司股份28,589,120股，占发行后公司股份总额的30.64%。同时根据魏存成、常青山、朱安曲于2020年11月签署的《一致行动协议》，三人共计持股42.42%；同时魏存成持有公司法人股东石羊农业集团股份有限公司70%的股权，而石羊农业集团股份有限公司持有公司股票14,670,000股，占公司股份总额的15.72%，即魏存成间接持有公司股份11.00%。

综上，魏存成直接与间接持有公司股份共计53.42%。

2024年4月19日，本集团在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：石羊农科，证券代码：874456。

（二）企业经营范围：一般项目：畜牧渔业饲料销售；饲料原料销售；农副产品销售；饲料添加剂销售；粮食收购；初级农产品收购；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；农业专业及辅助性活动；智能农业管理；生物饲料研发；货物进出口；技术进出口；进出口代理；与农业生产经营有关的技术、信息、设施建设运营等服务；企业管理咨询；企业管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；塑料制品制造；塑料包装箱及容器制造；牲畜销售；畜牧专业及辅助性活动；畜禽粪污处理利用；谷物种植；蔬菜种植；肥料销售；生物有机肥料研发（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：饲料生产；饲料添加剂生产；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务；牲畜饲养；动物饲养；种畜禽生产；种畜禽经营；动物无害化处理；肥料生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审

批结果为准)

企业所处的行业：农牧行业。

企业主要产品：饲料生产、销售，种猪繁育、销售，生猪养殖、销售，生猪屠宰及生鲜猪肉食品销售。

(三) 本财务报表业经本集团董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准。根据本集团章程，本财务报表将提交股东大会审议。

本年度合并财务报表范围包括陕西石羊农业科技股份有限公司和陕西蒲城石羊饲料有限公司、陕西石羊国际贸易有限公司、兰州石羊饲料有限公司、陕西杨凌石羊饲料有限公司、陕西泾河石羊饲料有限公司、陕西岐山石羊饲料有限公司、运城石羊饲料有限公司、夏县石羊饲料有限公司、临汾石羊饲料有限公司、晋中石羊饲料有限公司、渭南石羊畜牧科技有限公司、渭南石羊食品有限公司、富平县石羊饲料有限公司、蒲城县石羊猪饲料有限公司 14 家子公司；蒲城石羊畜牧发展有限公司、澄城县澄石种猪有限公司、合阳县惠通良种猪繁育有限公司、渭南汇邦畜牧发展有限公司、合阳县泛海畜牧发展有限公司、扶风县惠通畜牧发展有限公司、西安石羊农产品供应链有限公司、蒲城惠达畜牧发展有限公司、陕西石羊畜牧科技有限公司、大荔石羊农牧有限公司、蓝田石羊畜牧科技有限公司、西乡石羊农牧有限公司 12 家孙公司。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本集团及本集团于 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本集团营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

6.合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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

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

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益

和当期损益。

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

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

7.合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8.现金及现金等价物

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

9.外币业务

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

10.金融资产和金融负债

本集团在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债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和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

实际利率法，是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

(1) 金融资产的初始分类、确认和计量

初始确认后，本集团对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资，列示于其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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，除衍生金融资产外列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。不符合分类为以摊余成本计量的金融资产或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，以及包含嵌入衍生工具的混合合同符合条件，本集团可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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，此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

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

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。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从其他综合收益中转出，计入当期损益。将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产后，该金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利

已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2) 金融资产减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1) 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；若现有金融工具在资产负债表日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款是否发生显著变化(如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等)；同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化，这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格、金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度、与借款人相关的其他市场信息(如借款人的债务工具或权益工具的价格变动)；金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；债务人经营成果实际或预

期是否发生显著变化；同一债务人发行的其他金融工具的信用风险是否显著增加；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；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；预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；借款合同的预期是否发生变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化。无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过（含）30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加；于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；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。

2) 预期信用损失的确定

本集团对应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。本公司以共同风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。对于金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

3) 记金融资产

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

(3) 金融资产转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；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；该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，

但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产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中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

(4) 金融负债和权益工具的分类

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

1) 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。除衍生金融负债

单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购；相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；相关金融负债属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：该指定能够消除或显著减少会计错配；根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告；符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。对于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，该金融负债由本集团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，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前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。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。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，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括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。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

2) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

3) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

(5) 衍生工具与嵌入衍生工具

衍生金融工具，包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。对于嵌入衍生工具与主合同构成的混合合同，若主合同属于金融资产的，本集团不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而将该混合合同作为一个整体适用关于金融资产分类的会计准则规定。若混合合同包含的主合同不属于金融资产，且同时符合下列条件的，本集团将嵌入衍生工具从混合合同中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征及风险不紧密相关。
- 2) 与该嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

嵌入衍生工具从混合合同中分拆的，本集团按照适用的会计准则规定对混合合同的主合同进行会计处理。本集团无法根据嵌入衍生工具的条款和条件对嵌入衍生工具的公允价值进行可靠计量的，该嵌入衍生工具的公允价值根据混合合同公允价值和主合同公允价值之间的差额确定。使用了上述方法后，该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值仍然无法单独计量的，本集团将该混合合同整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

11. 应收款项

本集团应收款项包括应收账款、其他应收款等。本集团对于由《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第 21 号-租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(1) 应收账款

以组合为基础的评估。对于应收账款，按照债务人类型和初始确认日期为共同风险特征，

对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

对于应收账款，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。本集团对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收账款单项评价信用风险：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；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账款等。本集团在单项金融工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在金融工具组合的基础上评估信用风险是否显著增加时可行的。本集团以金融工具组合为基础进行评估时，可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类。本集团以账龄作为信用风险特征对应收账款进行分组并以组合为基础计量预期信用损失。确定组合依据如下：

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
关联方组合	本组合为合并范围内关联方款项

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“预期信用损失”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收票据及应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“预期信用损失”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本集团对除合并内关联方外的应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提预期信用损失。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提预期信用损失。

本集团将应收账款按类似信用风险特征(账龄)进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款预期信用损失的计提进行估计如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1—2年	10.00
2—3年	20.00
3—4年	50.00
4—5年	50.00
5年以上	100.00

(2) 其他应收款

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

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照债务人类型和初始确认日期为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

1) 本集团合并范围内关联方组合、期货保证金确定为无信用风险的其他应收款，本集团判断不存在预期信用损失，不计提预期信用损失。

2) 本集团将存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项的其他应收款，确定为信用风险自初始确认后显著增加的其他应收款，按照该其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定其他应收款的预期信用损失，计提预期信用损失。

3) 本集团对其他未单项测试的其他应收款，基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息、账龄，预计违约损失率，按资产负债表日余额确定其他应收款账龄组合的预期信用损失，计提预期信用损失。对该其他应收款预期信用损失的计提进行估计如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1—2年	10.00
2—3年	20.00
3—4年	50.00
4—5年	50.00
5年以上	100.00

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、消耗性生物资产、周转材料、低值易耗品、农业种植成本等。

本集团的存货的实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、库存商品等领用和发出时采用加权平均法，消耗性生物资产在发出时采用月末一次加权平均法计价。低值易耗品和包装物在领用时采用一次摊销法摊销。

消耗性生物资产为生猪类，生猪类消耗性生物资产包括仔猪、保育及育肥猪；消耗性生物资产的成本包括其达到可出售状态前发生的饲料费、人工费、应分摊的固定资产折旧费及其他应分摊的间接费用等。

仔猪是指处于出生日至断奶日阶段的猪，体重约从 1.5 公斤至 7 公斤；该阶段成本包括种公猪的精液成本、种母猪和种公猪的折旧费用、饲养费用以及仔猪自身的饲养费用。保育及育肥猪是指断奶后转入育肥栏至出栏日阶段的猪，体重约从 7 公斤至 120 公斤（或 130 公斤）。保育及育肥猪成本包括仔猪成本及本阶段所耗用的饲养成本。

消耗性生物资产在发出时采用月末一次加权平均法计价。

农业种植成本是在种植业生产过程中所发生的各项耗费。包括耗用的农用材料、原材料、

工资及福利费、固定资产折旧费、修理费以及其他各项支出。

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

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

13. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

（2）合同资产预期信用损失的会计处理方法

合同资产预期信用损失的会计处理方法，参照附注“三、11. 应收款项”。

14. 合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

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

（2）与合同成本有关的资产的摊销

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

（3）与合同成本有关的资产的减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与该

资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

15.长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

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

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买

日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；公司如有以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，应根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况披露确定投资成本的方法。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

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

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

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

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

控制权的当期损益。

16.投资性房地产

本集团投资性房地产包括出租办公楼。采用成本模式计量。

本集团投资性房地产采用直线法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75

17.固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 2,000 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公设备及其他。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
1	房屋及建筑物	10-30	5	9.50-3.17
2	机器设备	3-10	5	31.67-11.88
3	运输工具	6	5	15.83
4	办公设备及其他	3-5	5	31.67-19.00

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

18.在建工程

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

19.借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入

或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20.生物资产

本集团生物资产包括：消耗性生物资产、生产性生物资产。

消耗性生物资产包括仔猪、保育及育肥猪，消耗性生物资产在存货中核算。

生产性生物资产包括：未成熟的种猪、成熟的种猪以及其他生物资产，种猪包括种公猪和种母猪。

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价、相关税费、运输费及可直接归属于购买该资产的其他支出。自行繁育的生产性生物资产，成本包括其达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费、应分摊的固定资产折旧费、成熟的生产性生物资产折旧费及其他应分摊的间接费用等。

成熟的生产性生物资产的后续饲料费、人工费及其折旧费等支出归集计入消耗性生物资产-仔猪成本。

本集团按照规定对生产性生物资产计提折旧，折旧方法采用年限平均法。根据生产性生物资产的性质、实际使用情况和有关的经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值，并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原估计数存在差异的，作为会计估计变更，进行调整。

本集团成熟的生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法列示如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值（元）
种公猪	1.5	1200
种母猪	3	1200

企业至少应当于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，应当按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

21.使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

（1）初始计量

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

（2）后续计量

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

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

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

使用权资产的减值

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

22.无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、软件、专利权，按取得时的实际成本计量。其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

使用寿命不确定的无形资产无法预计其为集团带来的经济利益，在每个会计期间，本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

23.研究与开发

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

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能

力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

24.长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产（适用于执行新租赁准则的年度）、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

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

25.长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括长期租赁费（不适用于执行新租赁准则的年度）、装修费用等。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

26.合同负债

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

27.职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费、医疗保险、工伤保险等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。如果公司存在设定受益计划，应说明具体会计处理方法。

28.租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，

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

2) 折现率

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

(2) 后续计量

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

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

(3) 重新计量

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

29. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允

价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

本集团在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

30. 预计负债

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

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

31. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本集团将根据客户

在取得商品控制权时以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之前的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；②客户能够控制企业履约过程中在建的商品；③企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点按合同价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团会考虑下列迹象：①企业就该商品享有现时收款权利；②企业已将该商品的法定所有权转移给客户；③企业已将该商品实物转移到客户；④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

（2）具体方法

本集团与客户之间的销售合同，均属于在某一时点履行履约义务。

饲料销售：

本集团销售饲料分为客户自行提货和送货上门两种方式：自行提货是将产品装车、过磅后生成提货单或出库单，交由客户（承运人）签字确认无误后发货出厂，本集团确认销售收入实现；送货上门是在本集团将产品送至客户指定地点并当场验收后确认收入。以上两种方式确认收入时本集团已将该部分产品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并就该部分商品享有现时收款权利，同时客户已拥有该部分商品的法定所有权，并就该部分商品负有现时付款义务。

猪只销售：

猪只销售分为客户自行提货和送货上门两种方式：自行提货是将生猪装车、过磅后生成提货单或出库单，交由客户（承运人）签字确认无误后确认销售收入；送货上门是在本集团将生猪送达客户指定地点后，经客户检验合格后确认收入。以上两种方式确认收入时本集团已将该部分产品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并就该部分商品享有现时收款权利，同时客户已拥有该部分商品的法定所有权，并就该部分商品负有现时付款义务。

肉品销售：

肉品销售分为客户自行提货和送货上门两种方式：自行提货是在公司交付肉品时形成销售出库单，双方签字确认无误后确认销售收入；送货上门是在公司将肉品送达客户指定地点后，经客户检验合格并在销售出库单上签字完成后确认收入。以上两种方式确认收入时本集团已就该部分产品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，并就该部分商品享有现时收款权利，同时客户已拥有该部分商品的法定所有权，并就该部分商品负有现时付款义务。

32.政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益（由企业选择一种方式确认），确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照平均年限法方法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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（由企业选择一种方式确认）。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

33.递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

34.租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为土地、房屋及设备。

1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团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，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团折现率的确定参照附注“三、28.租赁负债”。

2) 后续计量

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

对于租赁负债，本集团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，本集团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，本集团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，本集团采取简化处理方法，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。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。

35. 终止经营

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

36. 套期会计

套期，是指企业为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

（1）在套期会计中，套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（2）公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用本准则规定的套期会计方法进行处理：

①套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；

②在套期开始时，企业正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和企业从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析及套期比率确定方法）等内容；

③套期关系符合套期有效性要求。

(3) 套期同时满足下列条件的，企业应当认定套期关系符合套期有效性要求：

①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动；

②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

③套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

企业应当在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估，尤其应当分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。企业至少应当在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，企业应当进行套期关系再平衡。

(4) 套期的会计处理。

①公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

(a) 套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

(b) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

②现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，应当按照下列规定处理：

(a) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

(b) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

(a) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

(b) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

37.重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本公司自2021年1月1日已开始实施，因此该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1.主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按应缴纳的流转税的5%、7%计缴
教育附加费	按应缴纳的流转税的5%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的25%、15%、0%计缴

接上表

序号	纳税主体名称	与报告主体关系	简称	所得税税率
1	陕西石羊农业科技股份有限公司	母公司	本公司、公司	15%
2	兰州石羊饲料有限公司	子公司	兰州石羊	15%
3	陕西杨凌石羊饲料有限公司	子公司	杨凌石羊	15%
4	陕西泾河石羊饲料有限公司	子公司	泾河石羊	15%
5	运城石羊饲料有限公司	子公司	运城石羊	25%
6	夏县石羊饲料有限公司	子公司	夏县石羊	25%
7	临汾石羊饲料有限公司	子公司	临汾石羊	25%
8	晋中石羊饲料有限公司	子公司	晋中石羊	25%
9	陕西蒲城石羊饲料有限公司	子公司	蒲城石羊	15%
10	陕西岐山石羊饲料有限公司	子公司	岐山石羊	15%
11	陕西石羊国际贸易有限公司	子公司	石羊国际贸易	25%
12	渭南石羊畜牧科技有限公司	子公司	渭南畜牧	0%
13	澄城县澄石种猪有限公司	孙公司	澄石种猪	0%
14	蒲城石羊畜牧发展有限公司	孙公司	蒲城畜牧	0%
15	渭南汇邦畜牧发展有限公司	孙公司	渭南汇邦	0%
16	合阳县泛海畜牧发展有限公司	孙公司	合阳泛海	0%
17	合阳县惠通良种猪繁育有限公司	孙公司	合阳惠通	0%
18	扶风县惠通畜牧发展有限公司	孙公司	扶风惠通	0%
19	蒲城惠达畜牧发展有限公司	孙公司	蒲城惠通	0%

20	西安石羊农产品供应链有限公司	孙公司	供应链	25%
21	陕西石羊畜牧科技有限公司	孙公司	畜牧科技	0%
22	大荔石羊农牧有限公司	孙公司	大荔石羊	0%
23	蓝田石羊畜牧科技有限公司	孙公司	蓝田石羊	0%
24	渭南石羊食品有限公司	子公司	石羊食品	0%
25	西乡石羊农牧有限公司	孙公司	西乡石羊	0%
26	富平县石羊饲料有限公司	子公司	富平石羊	15%
27	蒲城县石羊猪饲料有限公司	子公司	蒲城县石羊	15%

2. 税收优惠

（1）增值税说明

根据财政部、国家税务总局 2001 年 7 月 12 日的《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税的通知》（财税〔2001〕121 号）、陕西省国家税务局 2004 年 7 月 30 日的《陕西省国家税务局关于转发〈国家税务总局关于取消饲料产品免征增值税审批程序后加强后续管理的通知〉的通知》（陕国税函[2004]386 号）的规定，本集团饲料销售产品免征增值税。

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，适用 13%、9% 的税率。纳税人购进农产品，扣除率为 9%。纳税人购进用于生产或者委托加工 13% 税率货物的农产品，按照 10% 的扣除率计算进项税额。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》中第十五条有关增值税减免税的规定，本集团畜牧销售自产农产品免征增值税。

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》，本公司销售的鲜肉产品免征增值税。

（2）企业所得税优惠说明

根据财政部、国税总局、国家发改委联合发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）文件的规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。

公司设在西部地区的石羊农科、蒲城猪料分公司及子公司中的兰州石羊、岐山石羊、杨凌石羊、泾河石羊、蒲城石羊等在 2023 年 12 月 31 日前继续执行 15% 的所得税税率。根据《中国企业所得税法》中第二十七条从事农、林、牧、渔业项目的所得可以免征、减征企业所得税，本集团符合《从事农林渔项目的所得减免征收企业所得税以及自产农业品免征增值税优惠》相关规定，子公司渭南石羊食品有限公司、渭南石羊畜牧科技有限公司及其下孙公司（除供应链外）2023 年 12 月 31 日前继续执行减免征收企业所得税。

根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》等文件：

2023 年，运城石羊、夏县石羊、晋中石羊、临汾石羊、石羊国际贸易、石羊食品、富平石羊、蒲城县石羊自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日符合小型微利企业标准，对小微企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税

率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

1.货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	118,065,458.31	145,709,873.59
其他货币资金	776,307.84	685,722.91
合计	118,841,766.15	146,395,596.50

使用权受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
POS机保证金	500.00	500.00

2.衍生金融资产

项目	年末余额	年初余额
套期工具-期货合约	10,949,600.00	2,209,840.00
合计	10,949,600.00	2,209,840.00

3.应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	26,082,607.39	11,782,579.98
1-2年	6,400.00	
2-3年		72,268.42
3-4年	66,954.55	
4-5年		
5年以上		
减：坏账准备	1,371,724.91	751,161.02
合计	24,784,237.03	11,103,687.38

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备	66,954.55	0.26	66,954.55	100.00	

按组合计提坏账准备	26,089,007.39	99.74	1,304,770.36	5.00	24,784,237.03
其中：按账龄组合计提的	26,089,007.39	99.74	1,304,770.36	5.00	24,784,237.03
合计	26,155,961.94	100.00	1,371,724.91	—	24,784,237.03

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	166,756.42	1.41	166,756.42	100.00	
按组合计提坏账准备	11,688,091.98	98.59	584,404.60	5.00	11,103,687.38
其中：按账龄组合计提的	11,688,091.98	98.59	584,404.60	5.00	11,103,687.38
合计	11,854,848.40	100.00	751,161.02	—	11,103,687.38

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
百福乐 (小寨店)	58,868.42	58,868.42	100.00	预计无法收回
王旭伟	8,086.13	8,086.13	100.00	预计无法收回
合计	66,954.55	66,954.55	—	—

(续表)

名称	年初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
千阳县草原天地牛业公司	94,488.00	94,488.00	100.00	预计无法收回
百福乐 (小寨店)	61,268.42	61,268.42	100.00	预计无法收回
王旭伟	11,000.00	11,000.00	100.00	预计无法收回
合计	166,756.42	166,756.42	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	26,082,607.39	1,304,130.36	5.00
1-2年	6,400.00	640.00	10.00
合计	26,089,007.39	1,304,770.36	—

(续表)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	11,688,091.98	584,404.60	5.00

合计	11,688,091.98	584,404.60	—
----	---------------	------------	---

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	751,161.02	709,901.16	89,337.27			1,371,724.91

(4) 实际核销的应收账款

项目	年末核销金额	年初核销金额
应收账款		30,250.83

按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
陕西澄城尚阳生态禽业有限公司	3,406,253.80		3,406,253.80	13.02	170,312.69
周至县海博养殖专业合作社	3,152,162.80		3,152,162.80	12.05	157,608.14
陕西双汇食品有限公司	2,086,889.76		2,086,889.76	7.98	104,344.49
富平县多胜畜牧有限公司	1,999,999.75		1,999,999.75	7.65	99,999.99
宫保亮	1,992,176.10		1,992,176.10	7.62	99,608.80
合计	12,637,482.21		12,637,482.21	48.32	631,874.11

4. 预付账款

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	15,048,958.06	95.12	50,516,748.74	99.78
1—2年	759,212.72	4.80	47,548.51	0.09
2—3年	12,233.70	0.08	63,875.00	0.13
合计	15,820,404.48	100.00	50,628,172.25	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
辽宁皮埃西农业科技有限公司	3,846,848.47	24.32
西安邦淇制油科技有限公司	1,969,221.27	12.45

陕西金沙河面业有限责任公司	1,853,342.19	11.71
益海嘉里（兴平）食品工业有限公司	918,946.33	5.81
阜丰营销有限公司	745,236.50	4.71
总计	9,333,594.76	59.00

5.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	48,139,503.15	33,588,042.75
合计	48,139,503.15	33,588,042.75

5.1 其他应收款**(1) 其他应收款按款项性质分类**

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	47,032,329.42	33,374,707.91
代扣代缴社保	659,635.51	445,806.64
代收代付款	594,216.25	
其他	494,266.23	381,115.23
备用金	1,216.82	260,475.97
小计	48,781,664.23	34,462,105.75
坏账准备	642,161.08	874,063.00
合计	48,139,503.15	33,588,042.75

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	47,592,185.67	33,267,131.28
1-2年	366,205.10	900,163.96
2-3年	539,494.98	15,717.37
3-4年	10,747.20	44,993.14
4-5年	40,000.00	
5年以上	233,031.28	234,100.00
小计	48,781,664.23	34,462,105.75
减：坏账准备	642,161.08	874,063.00
合计	48,139,503.15	33,588,042.75

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末账面余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比	

		(%)		例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	48,781,664.23	100.00	642,161.08	1.32	48,139,503.15
其中：按账龄组合计提的	5,974,211.77	12.25	642,161.08	8.83	5,332,050.69
合计	48,781,664.23	100.00	642,161.08	—	48,139,503.15

(续)

类别	年初账面余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,462,105.75	100.00	874,063.00	2.54	33,588,042.75
其中：按账龄组合计提的	11,681,105.84	33.90	874,063.00	7.48	10,807,042.84
合计	34,462,105.75	100.00	874,063.00	—	33,588,042.75

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	4,784,733.21	239,236.67	5.00
1 至 2 年	366,205.10	36,620.53	10.00
2 至 3 年	539,494.98	107,899.00	20.00
3 至 4 年	10,747.20	5,373.60	50.00
4 至 5 年	40,000.00	20,000.00	50.00
5 年以上	233,031.28	233,031.28	100.00
合计	5,974,211.77	642,161.08	—

(续表)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	10,486,131.37	524,306.58	5.00
1 至 2 年	900,163.96	90,016.40	10.00
2 至 3 年	15,717.37	3,143.45	20.00
3 至 4 年	42,758.16	21,379.08	50.00
4 至 5 年	2,234.98	1,117.49	50.00
5 年以上	234,100.00	234,100.00	100.00

合计	11,681,105.84	874,063.00	—
----	---------------	------------	---

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	874,063.00			874,063.00
2022 年 12 月 31 日余额在本期		—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-231,901.92			-231,901.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	642,161.08			642,161.08

(1) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	874,063.00	-231,901.92				642,161.08

注：坏账准备其他变动。

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
国泰君安期货有限公司	押金及保证金	26,192,912.79	1 年以内	53.69	
长安期货有限公司	押金及保证金	15,319,451.11	1 年以内	31.40	
广发期货有限公司	押金及保证金	1,295,088.56	1 年以内	2.65	
陕西康盛建筑工程有限责任公司	押金及保证金	705,000.00	1 年以内	1.45	35,250.00
大连商品交易所	押金及保证金	600,000.00	1 年以内	1.23	30,000.00

合计		44,112,452.46		90.42	65,250.00
----	--	---------------	--	-------	-----------

6.存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	227,919,757.96		227,919,757.96
周转材料	2,634,057.37		2,634,057.37
库存商品	31,356,114.07	97,349.98	31,258,764.09
消耗性生物资产 (猪只)	514,868,322.28	40,620,859.39	474,247,462.89
农业种植成本	475,450.11		475,450.11
合计	777,253,701.79	40,718,209.37	736,535,492.42

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	221,469,310.98		221,469,310.98
周转材料	3,020,902.86		3,020,902.86
库存商品	35,202,432.17		35,202,432.17
消耗性生物资产 (猪只)	484,926,218.03	27,508,375.81	457,417,842.22
农业种植成本	430,016.00		430,016.00
合计	745,048,880.04	27,508,375.81	717,540,504.23

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
周转材料						
库存商品		97,349.98				97,349.98
消耗性生 物资产 (猪只)	27,508,375.81	40,620,859.3 9		27,508,375.8 1		40,620,859.3 9
农业种植 成本						
合计	27,508,375.81	40,718,209.3 7		27,508,375.8 1		40,718,209.3 7

7.其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待摊费用	12,487,071.77	17,540,127.06

预缴税费	1,314,011.34	196,516.82
待抵扣进项税	307,742.32	386,292.13
预付利息		298,252.53
合计	14,108,825.43	18,421,188.54

8.投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	9,651,256.81	9,651,256.81
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额	9,651,256.81	9,651,256.81
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额	1,031,478.07	1,031,478.07
2.本年增加金额	458,434.70	458,434.70
(1) 计提或摊销	458,434.70	458,434.70
3.本年减少金额		
4.年末余额	1,489,912.77	1,489,912.77
三、减值准备		
1.年初余额		
2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额		
四、账面价值		
1.年末账面价值	8,161,344.04	8,161,344.04
2.年初账面价值	8,619,778.74	8,619,778.74

9.固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	940,317,734.64	949,233,539.34
固定资产清理		
合计	940,317,734.64	949,233,539.34

9.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	711,185,721.84	468,791,557.08	21,879,165.23	21,373,337.73	1,223,229,781.88
2.本年增加金额	30,615,747.13	38,268,076.67	3,620,376.48	3,781,233.43	76,285,433.71
(1) 购置	5,159,487.42	8,334,808.65	3,620,376.48	3,667,303.43	20,781,975.98
(2) 在建工程转入	25,456,259.71	29,933,268.02		113,930.00	55,503,457.73
3.本年减少金额	41,865.00	2,036,959.96	589,350.00	475,852.59	3,144,027.55
(1) 处置或报废	41,865.00	2,036,959.96	589,350.00	475,852.59	3,144,027.55
4.年末余额	741,759,603.97	505,022,673.79	24,910,191.71	24,678,718.57	1,296,371,188.04
二、累计折旧					
1.年初余额	107,163,848.83	144,921,006.23	9,330,105.41	12,581,282.07	273,996,242.54
2.本年增加金额	32,715,968.55	43,900,964.19	3,771,311.64	3,993,912.81	84,382,157.19
(1) 计提	32,715,968.55	43,900,964.19	3,771,311.64	3,993,912.81	84,382,157.19
3.本年减少金额	27,628.40	1,440,836.66	524,227.26	332,254.01	2,324,946.33
(1) 处置或报废	27,628.40	1,440,836.66	524,227.26	332,254.01	2,324,946.33
4.年末余额	139,852,188.98	187,381,133.76	12,577,189.79	16,242,940.87	356,053,453.40
三、减值准备					
1.年初余额					

2.本年增加金额					
3.本年减少金额					
4.年末余额					
四、账面价值					
1.年末账面价值	601,907,414.99	317,641,540.03	12,333,001.92	8,435,777.70	940,317,734.64
2.年初账面价值	604,021,873.01	323,870,550.85	12,549,059.82	8,792,055.66	949,233,539.34

10.在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	349,600.00	684,715.00
工程物资		
合计	349,600.00	684,715.00

10.1 在建工程**(1) 在建工程情况**

项目	年末余额			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
散装仓工程	300,000.00		300,000.00			
CSZZ0002 蒸汽系统	49,600.00		49,600.00			
液压翻板				684,715.00		684,715.00
合计	349,600.00		349,600.00	684,715.00		684,715.00

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
液压翻板	684,715.00	228,750.00	913,465.00		
大荔小元35000头育肥场总体改造工程		47,804,752.53	47,804,752.53		
泛海土建改造工程		6,150,000.00	6,150,000.00		
散装仓工程		558,000.00	258,000.00		300,000.00
合计	684,715.00	54,741,502.53	55,126,217.53		300,000.00

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
液压翻板	913,465.00	100.00	100.00				企业自筹
大荔小元35000头育肥场总体改造工程	47,804,752.53	100.00	100.00				企业自筹
泛海土建改造工程	6,150,000.00	100.00	100.00				企业自筹
散装仓工程	1,258,000.00	90.00	90.00				企业自筹

合计	56,126,217.53	—	—				
----	---------------	---	---	--	--	--	--

11. 生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业		合计
	已成熟种猪	未成熟种猪	
一、账面原值			
1.年初余额	194,853,358.17	24,289,344.71	219,142,702.88
2.本期增加金额	135,532,344.38	167,205,274.83	302,737,619.21
(1)外购及培育	135,532,344.38	167,205,274.83	302,737,619.21
3.本期减少金额	130,237,386.97	172,034,446.79	302,271,833.76
(1)处置	130,237,386.97	36,505,321.30	166,742,708.27
(2)转入生产性生物资产-已成熟种猪		135,529,125.49	135,529,125.49
4.年末余额	200,148,315.58	19,460,172.75	219,608,488.33
二、累计折旧			
1.年初余额	58,406,274.60		58,406,274.60
2.本期增加金额	39,369,390.23		39,369,390.23
(1)计提	39,369,390.23		39,369,390.23
3.本期减少金额	41,141,455.81	-	41,141,455.81
(1)处置	41,141,455.81		41,141,455.81
(2)其他			-
4.年末余额	56,634,209.02		56,634,209.02
三、减值准备			
1.年初余额	7,175,220.44	1,392,281.37	8,567,501.81
2.本期增加金额			
(1)计提			
(2)其他			
3.本期减少金额	7,175,220.44	1,392,281.37	8,567,501.81
(1)处置	7,175,220.44	1,392,281.37	8,567,501.81
(2)其他			
4.年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.年末账面价值	143,514,106.56	19,460,172.75	162,974,279.31
2.年初账面价值	129,271,863.13	22,897,063.34	152,168,926.47

12. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	土地	房屋建筑物	设备	合计
一、账面原值				
1.年初余额	101,367,042.32	26,103,709.29	12,230,392.14	139,701,143.75
2.本年增加金额	11,403,933.60	25,461,811.11	12,270,766.49	49,136,511.20
3.本年减少金额	292,993.33		144,921.13	437,914.46
（1）处置	292,993.33		144,921.13	437,914.46
4.年末余额	112,477,982.59	51,565,520.40	24,356,237.50	188,399,740.49
二、累计折旧				
1.年初余额	10,193,909.96	10,232,579.42	4,684,129.91	25,110,619.29
2.本年增加金额	6,932,403.08	9,954,313.72	4,653,201.20	21,539,918.00
（1）计提	6,932,403.08	9,954,313.72	4,653,201.20	21,539,918.00
3.本年减少金额	146,496.72		144,921.13	291,417.85
（1）处置	146,496.72		144,921.13	291,417.85
4.年末余额	16,979,816.32	20,186,893.14	9,192,409.98	46,359,119.44
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
（1）计提				
3.本年减少金额				
（1）处置				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	95,498,166.27	31,378,627.26	15,163,827.52	142,040,621.05
2.年初账面价值	91,173,132.36	15,871,129.87	7,546,262.23	114,590,524.46

13.无形资产

（1）无形资产明细

项目	土地使用权	软件	商标及专利	合计
一、账面原值				
1.年初余额	38,643,172.36	3,433,179.00	87,000.00	42,163,351.36
2.本年增加金额	2,523,522.00	158,200.00		2,681,722.00
(1)购置	2,523,522.00	158,200.00		2,681,722.00
(2)内部研发				
3.本年减少金额				
(1)处置				

4.年末余额	41,166,694.36	3,591,379.00	87,000.00	44,845,073.36
二、累计摊销				
1.年初余额	5,662,405.24	3,139,428.99	5,800.00	8,807,634.23
2.本年增加金额	853,140.01	109,993.26	8,700.00	971,833.27
(1)计提	853,140.01	109,993.26	8,700.00	971,833.27
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额	6,515,545.25	3,249,422.25	14,500.00	9,779,467.50
三、减值准备				
1.年初余额				
2.本年增加金额				
(1)计提				
3.本年减少金额				
(1)处置				
4.年末余额				
四、账面价值				
1.年末账面价值	34,651,149.11	341,956.75	72,500.00	35,065,605.86
2.年初账面价值	32,980,767.12	293,750.01	81,200.00	33,355,717.13

14.长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	年末余额
库房改造	26,975.94	917,538.90	144,607.16		799,907.68
装修改造	251,677.15		85,710.24		165,966.91
东陈隔离点维修装潢费	47,033.42	43,791.00	17,329.81		73,494.61
毛猪圈降温改造		85,766.00	16,482.09		69,283.91
门房改造		28,500.00	1,583.34		26,916.66
低价值土地租赁	38,089.64		9,072.30		29,017.34
墙贴更换费用		10,051.00	279.19		9,771.81
房屋修缮	10,485.49		10,485.49		
萤石云站点使用费摊销	15,000.00		15,000.00		
合计	389,261.64	1,085,646.90	300,549.62		1,174,358.92

15.递延所得税资产和递延所得税负债**(1) 未经抵销的递延所得税资产**

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,419,507.47	226,940.22	875,130.62	135,926.11
可抵扣亏损及股份支付	2,014,560.28	126,609.89		
租赁负债	3,600,171.10	184,040.06	78,746.80	11,812.02
递延收益	6,223,287.93	1,505,906.98	1,270,115.50	190,517.33
合计	13,257,526.78	2,043,497.15	2,223,992.92	338,255.46

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
一次性抵扣的固定资产	221,745.83	11,087.29	268,295.83	67,073.96
使用权资产	5,036,980.17	255,746.56	209,766.73	31,465.01
合计	5,258,726.00	266,833.85	478,062.56	98,538.97

(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年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额
递延所得税资产	183,839.14	1,859,658.01
递延所得税负债	183,839.14	82,994.71

(续表)

项目	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	11,812.02	326,443.44
递延所得税负债	11,812.02	86,726.95

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异		120,624.76
可抵扣亏损	356,729.49	1,216,916.98
合计	356,729.49	1,337,541.74

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额
2023年		707,651.69
2024年	251,106.84	251,106.84
2025年	105,622.65	258,158.45
合计	356,729.49	1,216,916.98

16.其他非流动资产

项目	年末余额	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
预付设备款	792,173.77		792,173.77	10,178,119.02		10,178,119.02
预付工程款	112,131.00		112,131.00			
合计	904,304.77		904,304.77	10,178,119.02		10,178,119.02

17.短期借款
(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	190,612,000.00	218,200,000.00
短期借款应付利息	195,227.23	1,119,614.72
信用借款	60,000,000.00	40,000,000.00
合计	250,807,227.23	259,319,614.72

借款本金明细如下：

公司名称	借款类型	借款金额	借款银行	起始日期	到期日期	利率	担保人	抵押物
陕西泾河石羊饲料有限公司	保证借款	10,000,000.00	中国银行股份有限公司西安临潼区支行	2023-6-28	2024-6-28	3.40%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司	无
陕西泾河石羊饲料有限公司	保证借款	6,000,000.00	陕西秦农农村商业银行股份有限公司高新支行	2023-3-30	2024-3-29	3.25%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、常青山	无
陕西泾河石羊饲料有限公司	信用借款	10,000,000.00	北京银行股份有限公司西安经济技术开发区支行	2023-11-6	2024-5-6	2.75%		无
陕西岐山石羊饲料有限公司	保证借款	6,500,000.00	中国农业发展银行岐山县支行	2023-12-18	2024-11-29	3.87%	石羊农业集团股份有限公司	无
陕西岐山石羊饲料有限公司	保证借款	10,000,000.00	中国银行股份有限公司西安临潼区支行	2023-6-28	2024-6-28	3.40%	陕西石羊农业科技股份有限公司,石羊农业集团股份有限公司	无
陕西岐山石羊饲料有限公司	信用借款	10,000,000.00	招商银行股份有限公司西安分行营业部	2023-10-26	2024-4-26	2.85%		无

陕西岐山石羊饲料有限公司	信用借款	20,000,000.00	招商银行股份有限公司西安分行营业部	2023-12-6	2024-6-6	2.70%		无
陕西蒲城石羊饲料有限公司	保证借款	7,000,000.00	中国银行股份有限公司西安临潼区支行	2023-6-28	2024-6-28	3.40%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司	无
陕西石羊农业科技股份有限公司	保证借款	7,000,000.00	中国银行股份有限公司西安临潼区支行	2023-11-27	2024-11-27	3.35%	石羊农业集团股份有限公司	无
陕西石羊农业科技股份有限公司	保证借款	10,000,000.00	中国农业银行股份有限公司渭南西岳路支行	2023-5-26	2024-5-25	3.25%	石羊农业集团股份有限公司、陕西汇邦控股有限公司、魏存成、常青山、朱安曲	无
陕西石羊农业科技股份有限公司	保证借款	20,000,000.00	中国农业银行股份有限公司渭南西岳路支行	2023-6-16	2024-6-15	3.25%	石羊农业集团股份有限公司、陕西汇邦控股有限公司、魏存成、常青山、朱安曲	无
陕西石羊农业科技股份有限公司	保证借款	10,000,000.00	中国农业银行股份有限公司渭南西岳路支行	2023-8-1	2024-7-31	3.25%	石羊农业集团股份有限公司、陕西汇邦控股有限公司、魏存成、常青山、朱安曲	无
陕西石羊农业科技股份有限公司	保证借款	20,000,000.00	中国农业发展银行蒲城县支行	2023-9-28	2024-9-11	3.50%	石羊农业集团股份有限公司	无
陕西石羊农业科技股份有限公司	保证借款	25,112,000.00	中国农业发展银行蒲城县支行	2023-11-2	2024-9-11	3.50%	石羊农业集团股份有限公司	无
陕西石羊农业科技股份有限公司	保证借款	28,000,000.00	中国建设银行股份有限公司西安经济技术开发区支行	2023-3-20	2024-3-19	3.25%	石羊农业集团股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香	无
陕西石羊农业科技股份有限公司	保证借款	12,000,000.00	中国建设银行股份有限公司西安经济技术开发区支行	2023-4-3	2024-4-2	3.25%	石羊农业集团股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香	无
陕西杨凌石羊饲料有限公司	保证借款	10,000,000.00	中国银行股份有限公司西安临潼区支行	2023-6-28	2024-6-28	3.40%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份	无

			行				有限公司	
西乡石羊农牧有限公司	保证借款	9,000,000.00	中国农业银行股份有限公司西乡县支行	2023-4-24	2024-4-23	3.25%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、常青山、朱安曲	无
澄石县澄石种猪有限公司	信用借款	20,000,000.00	北京银行股份有限公司西安分行	2023-11-6	2024-5-6	2.75%		无
合计		250,612,000.00						

18.应付账款**(1) 应付账款列示**

项目	年末余额	年初余额
1年以内	172,868,692.46	162,672,280.50
1-2年	2,011,155.08	3,006,166.15
2-3年	1,084,201.61	3,987,846.23
3年以上	418,716.06	468,680.66
合计	176,382,765.21	170,134,973.54

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
金宇保灵生物药品有限公司	443,215.00	未到结算期
陕西德通物流有限公司	434,450.00	未到结算期
泊头市锐智农牧设备有限公司	302,331.00	未到结算期
扬州优邦生物药品有限公司	218,616.00	未到结算期
蒲城县高强机电设备安装有限公司	166,200.00	未到结算期
合计	1,564,812.00	—

19.其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	311,737.05	448,648.07
应付股利		
其他应付款	124,269,278.35	101,445,303.78
合计	124,581,015.40	101,893,951.85

19.1 应付利息**(1) 应付利息分类**

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息		
分期付息到期还本的长期借款利息	311,737.05	448,648.07
合计	311,737.05	448,648.07

19.2 其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

款项性质	年末余额	年初余额
代养户保证金	71,358,883.15	50,499,612.90
押金及保证金	32,771,664.24	31,122,300.57
销售折扣	9,906,858.78	11,534,181.96

预提费用	8,958,894.21	7,485,728.24
资金往来款		67,841.00
代收代付款	816,590.82	444,674.68
其他	456,387.15	290,964.43
合计	124,269,278.35	101,445,303.78

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
陕西华山建设集团有限公司	1,706,850.00	未到结算期
侯志强	1,616,800.00	未到结算期
陈双艳	1,399,915.00	未到结算期
布勒（常州）机械有限公司	1,389,500.00	未到结算期
丁青峰	1,228,442.00	未到结算期
合计	7,341,507.00	—

20. 合同负债**(1) 合同负债情况**

项目	年末余额	年初余额
饲料业务	6,243,761.08	5,431,176.87
猪只肉品及其他业务	4,077,435.55	7,116,445.13
合计	10,321,196.63	12,547,622.00

21. 应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬分类**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	69,700,727.76	268,394,882.15	279,840,793.16	58,254,816.75
离职后福利-设定提存计划	728,254.01	17,213,663.80	17,856,317.81	85,600.00
辞退福利	97,675.49	479,119.23	576,794.72	
合计	70,526,657.26	286,087,665.18	298,273,905.69	58,340,416.75

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	51,748,258.83	232,807,482.17	246,485,116.18	38,070,624.82
职工福利费		10,584,376.09	10,573,204.09	11,172.00
社会保险费	205,747.76	8,485,564.40	8,680,487.56	10,824.60
其中：医疗保险费	162,579.88	7,704,568.56	7,856,323.84	10,824.60
工伤保险费	29,632.64	760,555.53	790,188.17	

生育保险费	13,535.24	20,440.31	33,975.55	
住房公积金	215,356.60	8,354,317.62	8,569,674.22	
工会经费和职工教育经费	17,452,123.81	8,148,261.87	5,517,431.11	20,082,954.57
其他短期薪酬	79,240.76	14,880.00	14,880.00	79,240.76
合计	69,700,727.76	268,394,882.15	279,840,793.16	58,254,816.75

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	689,294.82	16,508,341.40	17,112,036.22	85,600.00
失业保险费	38,959.19	705,322.40	744,281.59	
合计	728,254.01	17,213,663.80	17,856,317.81	85,600.00

22. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	4,192,304.29	4,778,298.35
印花税	1,012,094.79	774,827.56
个人所得税	697,193.35	659,798.70
残疾人保障金	598,612.75	603,667.23
房产税	393,606.48	381,881.95
土地使用税	159,694.87	154,927.51
增值税	37,108.91	196,610.37
水资源税	25,224.00	25,835.00
水利基金	21,738.95	43,323.93
环保税	15,929.14	18,259.55
城市维护建设税	3,074.60	6,224.96
教育费附加	1,791.74	3,576.89
地方教育费附加	1,264.80	2,451.63
合计	7,159,638.67	7,649,683.63

23. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	41,953,552.00	49,250,000.00
一年内到期的租赁负债	19,271,563.77	20,419,884.03
合计	61,225,115.77	69,669,884.03

24. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	114,666,872.15	143,873,382.15
抵押借款	128,009,706.63	154,385,300.63
合计	242,676,578.78	298,258,682.78

年末长期借款明细如下：

公司名称	借款类型	长期借款	一年内到期的非流动负债	借款银行	起始日期	到期日期	利率	担保人
陕西泾河石羊饲料有限公司	保证借款	9,000,000.00	1,000,000.00	北京银行股份有限公司西安经济技术开发区支行	2023-9-26	2025-9-25	3.45%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东凤、常青山、魏存香
陕西岐山石羊饲料有限公司	保证借款	9,000,000.00	1,000,000.00	北京银行股份有限公司西安文景路支行	2023-9-26	2025-9-25	3.45%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东凤、常青山、魏存香
陕西蒲城石羊饲料有限公司	保证借款	9,000,000.00	1,000,000.00	北京银行股份有限公司西安高新开发区支行	2023-9-26	2025-9-25	3.45%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东凤、常青山、魏存香
陕西石羊农业科技股份有限公司	保证借款	19,400,000.00	400,000.00	招商银行西安咸宁路支行	2023-2-14	2024-8-12	3.60%	石羊农业集团股份有限公司、魏存成
陕西杨凌石羊饲料有限公司	保证借款	9,000,000.00	1,000,000.00	北京银行股份有限公司西安高新开发区支行	2023-9-26	2025-9-25	3.45%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东凤、常青山、魏存香
蒲城石羊畜牧发展有限公司	保证借款	9,000,000.00	1,000,000.00	北京银行股份有限公司西安分行	2023-9-22	2025-9-21	3.45%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东凤、常青山、魏存香
渭南汇邦畜牧发展有限公司	保证借款	9,000,000.00	1,000,000.00	北京银行股份有限公司西安分行	2023-9-18	2025-9-17	3.45%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东凤、魏存

								香、常青山
大荔石羊农牧有限公司	保证借款	9,000,000.00	1,000,000.00	北京银行股份有限公司西安分行	2023-9-22	2025-9-21	3.45%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香
澄城县澄石种猪有限公司	保证借款、抵押借款	25,931,087.28	5,508,912.72	中国农业发展银行澄城县支行	2021-12-5	2029-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风
澄城县澄石种猪有限公司	保证借款、抵押借款	727,516.86	154,556.84	中国农业发展银行澄城县支行	2022-5-31	2029-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风
澄城县澄石种猪有限公司	保证借款	2,473,865.82	525,558.79	中国农业发展银行澄城县支行	2022-3-18	2027-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风
澄城县澄石种猪有限公司	保证借款	9,010,722.91	1,914,277.09	中国农业发展银行澄城县支行	2021-12-5	2027-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风
澄城县澄石种猪有限公司	保证借款	2,309,384.36	490,615.64	中国农业发展银行澄城县支行	2022-5-31	2027-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风
澄城县澄石种猪有限公司	保证借款、抵押借款	3,852,341.21	818,408.09	中国农业发展银行澄城县支行	2021-12-16	2029-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风

澄城县澄石种猪有限公司	保证借款、抵押借款	6,034,905.73	1,282,081.57	中国农业发展银行澄城县支行	2022-3-14	2029-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风
澄城县澄石种猪有限公司	保证借款、抵押借款	3,201,090.45	680,053.55	中国农业发展银行澄城县支行	2022-1-26	2029-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风
澄城县澄石种猪有限公司	保证借款、抵押借款	706,955.34	150,188.66	中国农业发展银行澄城县支行	2022-5-31	2029-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风
澄城县澄石种猪有限公司	保证借款、抵押借款	24,759,899.48	5,260,100.52	中国农业发展银行澄城县支行	2021-12-31	2029-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风
澄城县澄石种猪有限公司	保证借款	1,979,472.31	420,527.69	中国农业发展银行澄城县支行	2022-1-26	2027-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风
澄城县澄石种猪有限公司	保证借款	791,788.92	168,211.08	中国农业发展银行澄城县支行	2022-4-18	2027-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风
澄城县澄石种猪有限公司	保证借款	10,682,552.23	2,269,447.77	中国农业发展银行澄城县支行	2021-12-5	2027-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风
澄城县澄石种猪有限公司	保证借款	725,806.51	154,193.49	中国农业发展银行澄城县支行	2022-5-31	2027-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限

								公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风
澄城县澄石种猪有限公司	抵押借款	3,459,449.65	734,940.50	中国农业发展银行澄城县支行	2022-3-18	2029-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风
澄城县澄石种猪有限公司	保证借款	9,000,000.00	1,000,000.00	北京银行股份有限公司西安分行	2023-9-22	2025-9-21	3.45%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香
蒲城惠达畜牧发展有限公司	保证借款	1,047,357.98	275,933.87	中国农业发展银行蒲城县支行	2022-3-9	2027-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香
蒲城惠达畜牧发展有限公司	保证借款	33,018,558.64	8,698,973.06	中国农业发展银行蒲城县支行	2021-12-6	2028-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香
蒲城惠达畜牧发展有限公司	保证借款	1,685,566.68	444,074.47	中国农业发展银行蒲城县支行	2022-3-9	2028-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香
蒲城惠达畜牧发展有限公司	保证借款	650,152.67	171,287.33	中国农业发展银行蒲城县支行	2022-1-2	2028-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香
蒲城惠达畜牧发展有限公司	保证借款	2,925,975.70	770,869.02	中国农业发展银行蒲城县支行	2022-1-20	2027-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香

蒲城惠达畜牧发展有限公司	保证借款	6,302,128.05	1,660,340.25	中国农业发展银行蒲城县支行	2021-12-6	2027-11-29	4.94%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香
西安石羊农产品供应链有限公司	保证借款	9,000,000.00	1,000,000.00	北京银行股份有限公司西安分行	2023-9-18	2025-9-17	3.45%	石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、魏存香、常青山
合计		242,676,578.78	41,953,552.00					

25. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	170,311,274.88	148,543,544.78
减：未确认融资费用	37,807,319.88	35,344,935.41
减：一年内到期的租赁负债	19,271,563.77	20,419,884.03
合计	113,232,391.23	92,778,725.34

26. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款		
专项应付款	696,782.03	
合计	696,782.03	

26.1 专项应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
一种实现低碳高效生产的母猪营养方案及其产业化		800,000.00	103,217.97	696,782.03	
合计		800,000.00	103,217.97	696,782.03	

27. 递延收益**(1) 递延收益分类**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	27,659,369.16	7,000,000.00	5,203,748.01	29,455,621.15	政府补助
合计	27,659,369.16	7,000,000.00	5,203,748.01	29,455,621.15	—

(1) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
畜禽无抗饲料生产关键技术研发	499,150.00			0.00			499,150.00	与收益相关
饲用微生态制剂的研究及应用	400,000.00			400,000.00			0.00	与收益相关
生猪安全绿色饲料生产技术开发与示范项目	370,965.50			370,965.50			0.00	与收益相关
消毒设备、仔猪转运车辆及自助中转平台政府补助	47,393.90			25,851.24			21,542.66	与资产相关
高压电工程政府补贴	208,830.67			32,973.06			175,857.61	与资产相关
合阳县发改局关于整合畜禽粪污资源利用建设补助	654,243.24			152,433.14			501,810.10	与资产相关
农机具农机补贴	14,134.92			11,672.78			2,462.14	与资产相关
陕西省中小企业技术改造专项奖励资金	1,568,627.50	800,000.00		267,617.32			2,101,010.18	与资产相关

防瘟建设补贴	211,111.13			133,333.32			77,777.81	与资产相关
蒲城 12000 头现代化父母代种猪场及配套项目	1,144,347.88			103,555.56			1,040,792.32	与资产相关
蒲城县农业农村局政府补助款	222,707.89			80,372.79			142,335.10	与资产相关
合阳县农业农村局关于 50 万头生猪“云养殖”示范项目配套电力设施补助	188,372.08			31,395.36			156,976.72	与资产相关
可持续发展补贴	1,346,385.18			81,599.16			1,264,786.02	与资产相关
大荔县财政局 2020 年畜禽粪污资源化利用补贴	136,400.00			37,200.00			99,200.00	与资产相关
年产 30 万吨猪饲料生产线建设项目	1,629,166.65			170,000.04			1,459,166.61	与资产相关
黑膜池补助	617,500.04			32,499.96			585,000.08	与资产相关
大荔许庄 6000 头现代化父母代种猪养殖场项目	1,112,523.36			139,065.48			973,457.88	与资产相关
石羊农科肉食品加工产业园项目退出补偿	7,441,379.31				1,717,241.38		5,724,137.93	与收益相关

			期转入损益	当期转入留存 收益				
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：其他权益工具投资公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	18,202,160.00	33,654,050.00	25,803,570.00			7,850,480.00		26,052,640.00
现金流量套期储备	18,202,160.00	33,654,050.00	25,803,570.00			7,850,480.00		26,052,640.00
其他综合收益合计	18,202,160.00	33,654,050.00	25,803,570.00			7,850,480.00		26,052,640.00

29. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	93,300,000.00						93,300,000.00

30. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	196,871,697.20			196,871,697.20
其他资本公积	2,847,150.00	258,818.76		3,105,968.76
合计	199,718,847.20	258,818.76		199,977,665.96

注 1：其他资本公积 2023 年度变动为新增股份支付，详见“十三、股份支付”。

31. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	29,404,352.02	7,280,028.23	-	36,684,380.25
合计	29,404,352.02	7,280,028.23	-	36,684,380.25

32. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	798,282,806.41	507,573,176.14
调整后年初未分配利润	798,282,806.41	507,573,176.14
加：本年归属于母公司所有者的净利润	54,043,127.31	297,028,456.13
减：提取法定盈余公积	7,280,028.23	6,318,825.86
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	13,995,000.00	
转作股本的普通股股利		
其他综合收益结转留存收益		
本年年末余额	831,050,905.49	798,282,806.41

33. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,573,236,243.11	3,219,138,525.43	3,626,079,923.21	3,046,441,274.64
其他业务	4,741,517.48	3,210,082.41	3,663,045.16	1,518,023.21
合计	3,577,977,760.59	3,222,348,607.84	3,629,742,968.37	3,047,959,297.85

(2) 合同产生的收入的情况

项目	本年度发生额	上年度发生额

按商品转让的类型分类	3,577,977,760.59	3,629,742,968.37
其中：饲料收入	1,812,778,929.86	1,948,229,857.07
生猪、肉品收入	1,760,457,313.25	1,677,850,066.14
其他收入	4,741,517.48	3,663,045.16
按经营地区分类	3,577,977,760.59	3,629,742,968.37
其中：境内	3,577,977,760.59	3,629,742,968.37
境外		
按商品转让的时间分类	3,577,977,760.59	3,629,742,968.37
其中：在某一时段转让		
在某一时点转让	3,577,977,760.59	3,629,742,968.37

34. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	3,086,138.09	2,346,094.62
残疾人保障基金	2,106,960.69	1,676,457.81
房产税	1,845,107.65	1,291,875.92
土地使用税	778,101.81	676,838.22
水资源税	77,681.00	79,740.24
环保税	47,285.73	51,037.27
城市维护建设税	19,241.76	18,904.97
教育费附加	10,019.60	9,895.53
地方教育费附加	6,911.54	6,682.02
车船使用税	1,800.00	
水利基金	1,170.66	-66,745.16
水土保持补偿费		163.20
合计	7,980,418.53	6,090,944.64

35. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	51,052,791.61	46,677,617.66
技术服务及宣传费	2,198,105.08	3,220,870.39
业务招待费	1,525,882.25	1,043,845.98
差旅费	1,511,935.68	1,650,968.89
会议费	740,576.70	296,010.10
车辆费	675,401.13	513,741.18
折旧费	368,388.63	369,272.51
租赁费	121,448.77	78,593.76
促销费用	65,300.00	156,984.00

办公费	32,260.81	34,019.52
其他	117,084.93	244,702.45
合计	58,409,175.59	54,286,626.44

36. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	55,978,084.14	64,855,582.30
保险费	27,402,281.29	21,629,339.68
折旧费	9,536,982.09	10,747,051.27
中介服务费	6,695,725.24	7,713,402.00
物料消耗	2,735,591.68	1,507,858.74
业务招待费	2,652,953.10	2,721,428.81
水土保持补偿费	2,377,456.80	
租赁费	2,345,634.57	967,927.27
差旅费	2,110,372.02	2,534,470.48
水电气费	2,048,552.62	1,805,037.61
办公费	1,336,192.30	3,149,483.34
车辆费	1,138,009.47	1,374,116.73
绿化及物业费	1,001,297.62	1,017,145.37
无形资产摊销	963,923.29	843,632.88
检测费	703,763.38	609,958.41
会议费	680,548.77	505,591.96
修理费	635,723.93	728,361.63
搬迁费	438,302.33	439,464.70
劳务费	394,156.60	349,930.00
低值易耗品摊销	304,353.81	507,597.52
股份支付	258,818.76	
开办费	184,170.83	63,639.56
综合服务费	171,876.40	196,177.80
培训费	-	85,477.00
其他	4,114,884.68	3,406,629.28
合计	126,209,655.72	127,759,304.34

37. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	12,256,452.29	11,648,102.71

材料费	4,988,378.04	4,787,448.39
折旧费	793,088.71	803,369.23
差旅费	299,211.72	281,664.30
车辆费用	289,000.00	505,000.00
其他支出	239,999.23	97,600.80
合计	18,866,129.99	18,123,185.43

38. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	23,898,320.29	31,457,411.66
减：利息收入	1,096,487.52	759,162.65
加：手续费	883,641.49	1,746,871.66
其他支出	5,650,620.19	5,071,043.10
合计	29,336,094.45	37,516,163.77

39. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
生猪规模化养殖场建设补助项目	1,014,016.10	82,434.31
饲用微生态制剂的研究及应用	400,000.00	
稳岗补贴	370,887.01	778,668.33
生猪安全绿色饲料生产技术开发与示范项目	300,000.00	
中小企业专项奖励资金	270,000.00	1,140,000.00
中小企业技术改造专项奖励资金	267,617.32	235,294.10
工业稳增长奖励资金	180,000.00	378,500.00
年产 30 万吨猪饲料生产线建设项目	170,000.04	70,833.35
工业稳增长政策奖励	150,000.00	
大荔许庄 6000 头现代化父母代种猪养殖场项目	139,065.48	127,476.64
防瘟建设补贴	133,333.32	133,333.32
西咸新区泾河新城财政金融部稳就业促就业奖补资金	124,000.00	
渭南市财政局工业稳增长资金	120,000.00	
陕西（澄城）经济技术开发区管理委员会产业结构调整资金下拨款	108,181.85	
蒲城 12000 头现代化父母代种猪场及配套项目	103,555.56	119,652.13
蒲城县工业和信息化局纳税奖励	100,000.00	
合阳县发改局关于整合畜禽粪污资源利用建设补助	99,761.39	97,247.66
刘傅 6000 头种猪场设备更新项目	99,474.82	8,289.57
高压电工程政府补贴	92,639.10	84,411.84
个税手续费返还	89,166.82	124,318.94

可持续发展补贴	81,599.16	48,331.80
蒲城县农业农村局政府补助款	80,372.79	388,765.95
畜牧局良种补贴	72,500.00	
生猪肠道健康精准营养调控技术的开发与应用	70,965.50	
澄城县发展和改革局产业结构调整资金下拨款	62,337.68	
扩岗补助	59,351.80	35,851.33
2019年连续两年在规奖励资金	50,000.00	
规上工业企业扶持发展资金款	50,000.00	
2021年市级农业农村专项资金	46,387.96	
合阳县动物疫病预防控制中心款	46,000.00	
商贸流通发展和外经贸发展专项资金	40,000.00	
大荔县财政局2020年畜禽粪污资源化利用补贴	37,200.00	37,200.00
合阳岱堡设备技改项目补贴	34,200.00	25,650.00
马湖12000头育肥场设备更新项目	33,438.20	21,932.13
黑膜池补助	32,499.96	32,499.96
西乡石羊收到疫苗“先打后补”补助款	32,433.50	
合阳县农业农村局关于50万头生猪“云养殖”示范项目配套电力设施补助	31,395.36	31,395.36
宝鸡市2022年三季度非能规模以上工业企业超产超销奖励	30,000.00	
渭南市失业保险经办机构收款	28,834.20	
澄城县赵庄6000头种猪场设备更新项目	27,846.12	18,564.08
消毒设备、仔猪转运车辆及自助中转平台政府补助	25,851.24	25,851.24
渭南市财政局产业结构调整引导专项资金	15,929.19	
电子退库	4,924.43	
农机具农机补贴	4,678.49	7,919.47
疫情物业费减免款	1,000.00	
粮油市场价格监测点补助款	900.00	
澄城县社会保障中心收款入账	390.20	
种猪更新政府补助		144,650.98
社会保险补助		14,402.33
中小企业奖励资金		10,000.00
大学生补助		57,600.00
产业扶持发展基金		380,800.00
渭南市发展和改革委员会补助款		520.00
泾河新城2021年度优秀企业表彰资金		100,000.00
复工复产政策奖补资金		138,449.00

调整减免增值税款		633.81
扶风县畜牧兽医技术服务站疫苗先打后补补助		7,480.00
合计	5,332,734.59	4,908,957.63

40. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
其他权益工具投资在持有期间的投资收益		
衍生金融工具平仓收益	1,123,250.00	3,050,400.00
处置其他权益工具投资产生的投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
合计	1,123,250.00	3,050,400.00

41. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-610,099.29	131,992.93
其他应收款坏账损失	231,901.92	2,062,560.81
合计	-378,197.37	2,194,553.74

42. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-40,495,336.68	-27,508,375.81
生产性生物资产减值损失		-8,518,436.45
合计	-40,495,336.68	-36,026,812.26

43. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	12,101.29	43,116.30
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	12,101.29	43,116.30
其中:固定资产处置收益	12,101.29	-9,087.32
合计	12,101.29	43,116.30

44. 营业外收入**(1) 营业外收入明细**

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	4,079,189.78	6,883,598.95	4,079,189.78
其中:生产性生物资产报废利得	3,983,962.29	6,883,598.95	3,983,962.29
固定资产报废利得	95,227.49		95,227.49
与企业日常活动无关的政府补助	50,000.00	8,802,617.46	50,000.00
罚没利得	3,700.00	50,000.00	3,700.00
债权债务核销	1,183,752.49	544,902.80	1,183,752.49

其他	417,965.57	729,662.68	417,965.57
合计	5,734,607.84	17,010,781.89	5,734,607.84

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
就业见习补贴		288,000.00	与收益相关
石羊农科肉食品加工产业园项目退出补偿		8,514,617.46	与收益相关
消费帮扶奖补奖金	50,000.00		与收益相关
合计	50,000.00	8,802,617.46	—

45. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	510,638.48	341,515.36	510,638.48
其中：生产性生物资产毁损报废损失			
固定资产报废损失	510,638.48	341,515.36	510,638.48
存货毁损报废损失	23,233,081.49	23,406,271.90	23,232,552.40
对外捐赠支出	40,000.00	20,000.00	40,000.00
罚款支出	20,000.00	138,000.00	20,000.00
其他	149,055.69	279,197.00	149,055.69
合计	23,952,775.66	24,184,984.26	23,952,246.57

46. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	9,725,896.95	7,732,356.44
递延所得税费用	-1,564,961.78	242,646.37
合计	8,160,935.17	7,975,002.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	62,204,062.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,330,609.38
子公司适用不同税率的影响	-2,292,857.91
调整以前期间所得税的影响	473,321.65
非应税收入的影响	-5,492,879.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,393,984.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,233,410.94
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-82,081.93

研发费用加计扣除	-2,935,749.80
所得税费用	8,160,935.17

47. 其他综合收益

详见本附注“五、30 其他综合收益”相关内容

48. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	9,728,280.17	23,838,241.83
利息收入	1,096,487.52	759,162.65
收到的保险理赔款	41,664,380.90	18,476,090.03
收到的保证金及其他	68,259,590.30	47,938,214.95
收到的往来款及其他	114,290,766.44	118,657,629.45
合计	235,039,505.33	209,669,338.91

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
销售费用	5,630,750.86	5,120,872.77
管理费用	20,651,198.81	17,756,845.25
手续费	883,641.49	1,307,369.96
支付的往来款及其他	55,715,978.41	55,000,847.74
合计	82,881,569.57	79,185,935.72

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的租赁款	33,903,413.80	18,807,860.86
合计	33,903,413.80	18,807,860.86

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	259,319,614.72	357,400,000.00	3,000,892.83	333,202,882.12	35,710,398.20	250,807,227.23
长期借款	298,258,682.78	77,000,000.00	76,650,000.00	172,678,552.00	36,553,552.00	242,676,578.78

应付利息	448,648.07		29,548,940.48	29,685,851.50		311,737.05
应付股利			13,995,000.00	13,995,000.00		
租赁负债	92,778,725.34		30,610,210.43	10,156,544.54		113,232,391.23
一年内到期的非流动负债	69,669,884.03		64,552,101.00	23,746,869.26	49,250,000.00	61,225,115.77
合计	720,475,554.94	434,400,000.00	278,357,144.74	583,465,699.42	121,513,950.20	668,253,050.06

(3) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

49.合并现金流量表补充资料

(1) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	54,043,127.31	297,028,456.13
加：资产减值准备	40,495,336.68	36,026,812.26
信用减值损失	378,197.37	-2,194,553.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	124,209,982.12	128,743,249.89
使用权资产折旧	21,539,918.00	16,613,347.44
无形资产摊销	971,833.27	1,008,292.28
长期待摊费用摊销	300,549.62	345,053.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-12,101.29	-43,116.30
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	19,642,588.96	-6,542,083.59

公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	29,548,940.48	36,528,454.76
投资损失（收益以“-”填列）	-1,123,250.00	-3,050,400.00
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-1,533,214.57	248,095.42
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-3,732.24	8,015.49
存货的减少（增加以“-”填列）	-32,204,821.75	-221,449,740.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	6,187,095.75	-11,462,101.04
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-59,812,118.21	100,985,083.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	202,628,331.50	372,792,865.49
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：		
现金的年末余额	118,841,266.15	146,395,096.50
减：现金的年初余额	146,395,096.50	71,591,111.21
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-27,553,830.35	74,803,985.29

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	118,841,266.15	146,395,096.50
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	118,065,458.31	145,709,373.59
可随时用于支付的其他货币资金	775,807.84	685,722.91
年末现金和现金等价物余额	118,841,266.15	146,395,096.50
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物		

50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	年初账面价值	受限原因
货币资金	500.00	500.00	保证金及冻结资金
固定资产	26,267,528.67	38,046,877.07	抵押
无形资产	11,125,720.50	13,839,407.94	抵押

51. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	5,650,620.19	5,071,043.10
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	14,326.24	
与租赁相关的总现金流出	33,903,413.80	18,807,860.86

(2) 本集团作为出租方

无。

(3) 本集团作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

52.套期**(1) 套期业务概况**

本集团为规避生猪价格大幅度波动给公司经营带来的不利影响,以自有资金进行生猪商品期货的套期保值业务,有效管理价格大幅波动的风险。

公司是集饲料加工、种猪育种、商品猪生产、生猪屠宰于一体的企业,为规避饲料原材料价格及生猪价格大幅度波动给公司经营带来的不利影响,公司以自有资金进行玉米、豆粕、生猪等商品期货的套期保值业务,有效管理价格大幅波动的风险。

①期货合约:公司使用大连商品交易所标准豆粕、玉米、生猪期货合约对本公司持有的部分豆粕、玉米、生猪存货以及未来极可能发生的豆粕、玉米采购交易进行套期,以此来规避本公司承担的随着豆粕、玉米、生猪市场价格的波动产生的现金流量变动的风险。

(2) 套期业务对当期损益和其他综合收益的影响

被套期项目套期工具品	套期工具品种	套期储备年初余额	本期套期工具利得或损失	本期转出的套期储备	套期储备年末余额
预期生猪销售	期货	18,202,160.00	33,399,600.00	25,637,120.00	25,964,640.00
预期玉米、豆粕采购	期货		254,450.00	166,450.00	88,000.00

53.政府补助

种类	本年发生额	上年发生额	列报项目	计入当期损益的金额
生产活动类补助			营业外收入	
奖励类补助	50,000.00		营业外收入	50,000.00
其他类补助		8,802,617.46	营业外收入	
生产活动类补助	180,000.00	378,500.00	其他收益	180,000.00
其他类补助	1,666,227.96	2,788,723.74	其他收益	1,666,227.96
递延收益摊销	3,486,506.63	1,741,733.89	其他收益	3,486,506.63
合计	5,382,734.59	13,711,575.09	—	5,382,734.59

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
近红外数据库的建立与推广应用	4,482,568.10	3,279,842.46
中草药在乳仔猪饲料中的应用研究	2,649,061.25	
非洲猪瘟综合防控技术	1,627,359.64	
病毒性腹泻综合防控技术	1,426,466.36	
蓝耳病综合防控技术	1,216,503.45	
中心化验室新检测项目研发	1,201,112.36	569,437.21
新型液体饲喂综合研发	1,176,519.35	
一种实现低碳高效生产的母猪营养方案及其产业化项目	1,163,340.64	
圆支二联苗试验	823,274.06	
猪瘟疫病净化技术	490,573.47	
添加剂预混合饲料的应用研究		1,703,658.96
不同蓝耳苗免疫效果评估		532,314.18
蛋鸡试验场		886,877.36
非洲猪瘟病毒、猪繁殖与呼吸综合征病毒以及猪流行性腹泻病毒核酸荧光定量 PCR 建立		2,002,422.10
母猪窝均总产仔数的提升研究		765,016.41
渭南畜牧科技非瘟防控项目		1,198,155.36
消毒剂使用选择与评估		553,191.63
营养与肉品质研究		2,327,647.78
育肥猪估重评估研究		784,931.61
种养结合沼液还田营养元素评价与试验		519,488.31
其他	2,609,351.31	3,000,202.06
合计	18,866,129.99	18,123,185.43
其中：费用化研发支出	18,866,129.99	18,123,185.43
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1.同一控制下企业合并

报告期内未发生的同一控制下企业合并

2.其他原因导致的合并范围变动

(1) 新设子公司

本公司于 2023 年 4 月 24 日召开《第三届董事会第六次会议》，会议通过《关于设立子公司的议案》，为规范梳理公司下属子分公司股权结构，明确公司及下属子分公司的发展定位，公司拟以部分货币以及陕西石羊农业科技股份有限公司蒲城猪料分公司相关资产出资设立一家全资子公司“蒲城石羊专业化猪饲料有限公司”（以工商登记机关核准的名字为准），

注册资本参考陕西石羊农业科技股份有限公司蒲城猪料分公司评估报告的数据。拟定经营范围为：猪饲料的生产、加工以及销售（以工商登记机关核准为准）。2023年5月31日，蒲城县石羊猪饲料有限公司成立，法定代表人为常青山，注册资本为2,622.128万元人民币，注册号为610592100004459，实收资本2,622.128万元。2023年11月9日，变更法定代表人为乔冰涛。

本公司于2022年12月30日召开《第三届董事会第三次会议》，会议通过《关于设立子公司的议案》，因公司业务发展需要，进一步提高反刍料的经营能力，公司拟在陕西省渭南市富平县设立一家饲料全资子公司富平县石羊饲料有限公司，注册资本为2000万元。2023年2月9日，富平县石羊饲料有限公司成立，法定代表人为常青山，注册资本为1,000万元人民币，注册号为610528100096658，实收资本1,000万元。2023年11月20日，变更法定代表人为乔冰涛。

（2）注销分公司

2023年11月8日本集团召开第二届董事会第十一次会议，会议决定因业务发展需要，注销分公司陕西蒲城石羊饲料有限公司禽料分公司。陕西蒲城石羊饲料有限公司禽料分公司已于2023年11月29日完成工商、税务注销，2023年12月12日完成银行账户注销。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

①本集团子公司的情况

金额单位：人民币万元

序号	子公司全称	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	法人代表
1	兰州石羊饲料有限公司	甘肃省兰州市皋兰县石洞镇北辰路666号	生产加工	3,000.00	浓缩饲料、配合饲料、精料补充料、添加剂预混合饲料、饲料添加剂加工、销售；饲料原料、添加剂预混合饲料、饲料添加剂购销；动物养殖技术推广。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	乔冰涛
2	陕西杨凌石羊饲料有限公司	陕西省杨凌示范区神农路东段	生产加工	1,500.00	一般项目：畜牧渔业饲料销售；饲料原料销售；饲料添加剂销售；牲畜销售；生物饲料研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：饲料生产；饲料添加剂生产；种畜禽生产；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。	乔冰涛
3	陕西泾河石羊饲料	陕西省西咸新区泾	生产加工	2,000.00	配合饲料、浓缩饲料和精料补充料的加工销售；饲料的研发、生产与销售；预混合饲	乔冰涛

	有限公司	河新城永 乐镇工业 密集区			料、饲料原料、饲料添加剂的购销；畜禽产品的购销及相关技术与咨询服务；农副产品的购销；畜牧养殖所需药品与疫苗的购销。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	
4	运城石羊 饲料有限 公司	山西省运 城市稷山 县稷峰镇 富乐村	生产加 工	1,000.00	饲料生产:配合饲料、浓缩饲料加工、销售；粮食收购；饲料原料销售；动物养殖场：畜禽养殖及畜禽药品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	乔冰涛
5	夏县石羊 饲料有限 公司	山西省运 城市夏县 水头镇	生产加 工	1,000.00	饲料加工、销售、饲料原料（国家禁止的除外）的销售、粮食收购。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	乔冰涛
6	临汾石羊 饲料有限 公司	山西省洪 洞县甘亭 镇甘亭村	生产加 工	1,500.00	配合饲料、浓缩饲料和精料补充料的研发、生产与销售；零售:谷物、饲料原材料、预混合饲料、饲料添加剂、农副产品；畜禽产品技术咨询服务；食品经营:肉制品、乳制品（不含婴幼儿配方乳粉）；粮食收购。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	乔冰涛
7	陕西蒲城 石羊饲料 有限公司	陕西省渭 南市蒲城 县陈庄镇 东鲁村农 化工业园	生产加 工	3,300.00	预混料的加工、销售；配合饲料及浓缩饲料的加工、销售（限分公司经营）；饲料原料、饲料添加剂（国家禁止的除外）的销售；种植、动物养殖（国家有规定除外）及相关技术的推广、咨询；饲料技术的研究开发；包装纺织袋的生产、销售；农副产品购销；场地租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	乔冰涛
8	晋中石羊 饲料有限 公司	山西省晋 中市太谷 县北副井 村口 108 国道东侧	生产加 工	1,000.00	许可项目：饲料生产；饲料添加剂生产；种畜禽生产；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：畜牧渔业饲料销售；饲料原料销售；饲料添加剂销售；牲畜销售；生物饲料研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；粮食收购。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	乔冰涛
9	陕西岐山 石羊饲料 有限公司	陕西省宝 鸡市岐山 县凤鸣镇 太子村	生产加 工	2,000.00	一般项目：畜牧渔业饲料销售；饲料原料销售；饲料添加剂销售；牲畜销售；生物饲料研发；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可项目：饲料生产；饲料添加剂生产；种畜禽生产；第一类增值电信业务；第二类增值电信业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。	乔冰涛

10	陕西石羊国际贸易有限公司	西安经济技术开发区草滩三路石羊工业园 A20 号楼二层	饲料原料采购销售	1,000.00	货物进出口, 技术进出口; 饲料原料销售; 饲料添加剂销售; 消毒剂销售(不含危险化学品), 第一类医疗器械销售; 第二类医疗器械销售; 兽医专用器械销售。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) 许可项目: 兽药经营。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准)	乔冰涛
11	渭南石羊畜牧科技有限公司	陕西省渭南市临渭区阳郭镇贺家村北	畜牧养殖及销售	10,000.00	一般项目: 农副产品销售; 牲畜销售; 谷物种植; 蔬菜种植; 肥料销售; 农、林、牧、副、渔业专业机械的销售; 消毒剂销售(不含危险化学品); 第一类医疗器械销售; 第二类医疗器械销售; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 机械设备销售; 厨具卫具及日用杂品批发; 销售代理; 办公设备耗材销售; 办公用品销售; 医护人员防护用品零售; 医用口罩零售; 劳动保护用品销售; 家用电器销售; 电器辅件销售; 服装服饰批发; 日用百货销售; 体育用品及器材零售; 计算机软硬件及辅助设备批发; 五金产品批发; 金属材料销售; 建筑材料销售; 建筑装饰材料销售; 食用农产品批发(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。 许可项目: 种畜禽经营; 兽药经营; 牲畜饲养; 道路货物运输(不含危险货物)(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准)。	乔冰涛
12	渭南石羊食品有限公司	陕西省渭南市经济技术开发区锦绣大道 6 号	生猪屠宰、饲料生产销售、农产品加工及销售	3,000.00	一般项目: 初级农产品收购; 食用农产品初加工; 食用农产品批发; 食用农产品零售; 动物肠衣加工; 鲜肉批发; 鲜肉零售; 低温仓储(不含危险化学品等需许可审批的项目); 粮油仓储服务; 包装材料及制品销售; 包装服务; 畜牧渔业饲料销售(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。 许可项目: 生猪屠宰; 饲料生产; 食品经营(销售预包装食品); 食品经营; 道路货物运输(不含危险货物); 食品生产(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准)。	乔冰涛
13	蒲城县石羊猪饲料有限公司	陕西省渭南市卤阳湖开发区新材料产业聚集区渭清路与纬二路口向	制造业 > 农副产品加工业 > 饲料加工 > 其他饲料	2,622.13	一般项目: 畜牧渔业饲料销售; 饲料原料销售; 农副产品销售; 饲料添加剂销售; 粮食收购; 初级农产品收购; 农业专业及辅助性活动; 生物饲料研发; 塑料制品销售; 塑料制品制造(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。 许可项目: 饲料生产; 饲料添加剂生产(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展	乔冰涛

		西 50 米	加工		经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。	
14	富平县石羊饲料有限公司	陕西省渭南市富平县城关街道办富耀路西尖角村东圣佛塔西 500 米	制造业 > 食品制造业 > 其他食品制造 > 食品及饲料添加剂制造	1,000.00	一般项目：畜牧渔业饲料销售；饲料原料销售；农副产品销售；饲料添加剂销售；粮食收购；初级农产品收购；农业专业及辅助性活动；生物饲料研发；塑料制品销售；塑料制品制造（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：饲料生产；饲料添加剂生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。	乔冰涛

②本集团孙公司的情况

序号	孙公司全称	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	法人代表
1	蒲城石羊畜牧发展有限公司	陕西省渭南市蒲城县孙镇甘北村	畜牧养殖及销售	700.00	牛、猪、鸡饲养、繁殖，畜、禽、蛋品销售，农副产品收购（不含原粮收购）、批发、零售，自营产品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	乔冰涛
2	澄城县澄石种猪有限公司	陕西省渭南市澄城县冯原镇黎光村十四组	畜牧养殖及销售	10,000.00	一般项目：牲畜销售；畜禽粪污处理；畜牧专业及辅助性活动；生物有机肥料研发；肥料销售；蔬菜种植；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；饲料原料销售；畜牧渔业饲料销售；谷物种植（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：种畜禽生产；种畜禽经营；牲畜饲养；肥料生产；动物无害化处理；道路货物运输（不含危险货物）；饲料生产；粮食收购（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。	乔冰涛
3	合阳县惠通良种猪繁育有限公司	陕西省渭南市合阳县新池镇寇庄村	畜牧养殖及销售	5,100.00	一般项目：养殖技术推广、咨询与服务；种猪的选种、繁育、销售；商品猪的饲养、销售；有机肥的生产、销售；农作物的种植、加工、销售；货物运输。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	乔冰涛
4	渭南汇邦畜牧发展有限公司	陕西省渭南市临渭区阳郭镇贺家村北	畜牧养殖及销售	8,000.00	一般项目：牲畜销售；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；谷物种植；谷物销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：道路货物运输（不含危险货物）；牲畜饲养；肥料生产；种畜禽生产；种畜禽经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。	乔冰涛
5	合阳县泛海畜牧发展有限公司	陕西省渭南市合阳县新池镇坡南村	畜牧养殖及销售	10,000.00	种猪的选种、繁育、销售；商品猪的饲养、销售；有机肥生产、销售；农作物种植、加工、销售；货物运输。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	乔冰涛

6	扶风县惠通畜牧发展有限公司	陕西省宝鸡市扶风县召公镇巨良村省农牧良种场灵护站内	畜牧养殖及销售	500.00	种猪的选种、繁育、销售；商品猪的饲养、销售；有机肥生产、销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	乔冰涛
7	西安石羊农产品供应链有限公司	西安经济技术开发区草滩三路石羊工业园A20号楼2层	生猪及肉制品销售	500.00	一般项目：食用农产品批发；食用农产品零售；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；牲畜销售；畜禽收购；鲜肉批发；鲜肉零售；食品销售（仅销售预包装食品）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：第一类增值电信业务；第二类增值电信业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）	乔冰涛
8	蒲城惠达畜牧发展有限公司	陕西省渭南市蒲城县洛滨镇马庄村	畜牧养殖及销售	10,000.00	种猪的选种、繁育、销售、商品猪的饲养、销售，有机肥生产，销售，农作物种植、加工、销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	乔冰涛
9	陕西石羊畜牧科技有限公司	西安经济技术开发区草滩三路石羊工业园A20号楼	畜牧养殖及销售	3,000.00	一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；牲畜销售；农、林、牧、副、渔业专业机械的销售；机械设备销售；农副产品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：牲畜饲养；兽药经营；道路货物运输（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）	乔冰涛
10	大荔石羊农牧有限公司	陕西省渭南市大荔县许庄镇农垦五连	畜牧养殖及销售	4,000.00	生猪养殖及销售、饲料加工及销售、良种繁育、粮食购销、农作物种植、林木培育和种植、养殖技术的推广、猪粪处理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	乔冰涛
11	蓝田石羊畜牧科技有限公司	陕西省西安市蓝田县三官庙镇过风岭村二组八号	畜牧养殖及销售	3,000.00	一般项目：牲畜销售；畜牧专业及辅助性活动；畜禽粪污处理；生物有机肥料研发；肥料销售；蔬菜种植。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：种畜禽生产；种畜禽经营；牲畜饲养；肥料生产；动物无害化处理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）	乔冰涛
12	西乡石羊农牧有限公司	陕西省汉中市西乡县私渡镇新路村	畜牧养殖及销售	1,000.00	一般项目：牲畜销售；畜牧渔业饲料销售；畜禽粪污处理；林业产品销售；人工造林；草种植；草及相关制品销售；蔬菜种植；新鲜蔬菜批发；新鲜蔬菜零售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：牲畜饲养；饲料生产；种畜禽经营；粮食收购（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）	乔冰涛

				可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)	
--	--	--	--	------------------------	--

(续)

序号	孙公司全称	统一社会信用代码	年末实际出资额	持股比例(%)		表决权比例(%)	是否合并报表	取得方式
				直接持股	间接持股			
1	蒲城石羊畜牧发展有限公司	916105267552183909	700.00	100.00		100.00	是	同一控制下收购
2	澄城县澄石种猪有限公司	91610525552157786Y	10,000.00	100.00		100.00	是	同一控制下收购
3	合阳县惠通良种猪繁育有限公司	91610524MA6Y2MY65F	5,100.00	100.00		100.00	是	出资成立
4	渭南汇邦畜牧发展有限公司	91610502MA6Y2QU52X	8,000.00	100.00		100.00	是	出资成立
5	合阳县泛海畜牧发展有限公司	91610524MA6Y3F5LXN	10,000.00	100.00		100.00	是	出资成立
6	扶风县惠通畜牧发展有限公司	91610324MA6XA2E58L	500.00	100.00		100.00	是	出资成立
7	西安石羊农产品供应链有限公司	91610132MA6W7CKY32	500.00	100.00		100.00	是	出资成立
8	蒲城惠达畜牧发展有限公司	91610526MA6Y7LTC7H	10,000.00	100.00		100.00	是	出资成立
9	陕西石羊畜牧科技有限公司	91610132MA6WE47L0N	3,000.00	100.00		100.00	是	出资成立
10	大荔石羊农牧有限公司	91610523MA6YA9UJ4G	4,000.00	100.00		100.00	是	出资成立
11	蓝田石羊畜牧科技有限公司	91610122MA713KHXXT	3,000.00	100.00		100.00	是	出资成立
12	西乡石羊农牧有限公司	91610724MA6YY4RX79	1,000.00	100.00		100.00	是	出资成立

③本集团的分公司情况

序号	分公司全称	注册地	业务性质	经营范围	负责人	统一社会信用代码
1	陕西石羊农业科技股份有限公司蒲城猪饲料分公司	陕西省渭南市蒲城县陈庄镇农化工业园	饲料生产	配合饲料、浓缩饲料和精料补充料的生产、销售(饲料生产企业审查合格证编号:陕饲审 2012-05003 号); 饲料原料、饲料添加剂、豆粕的销售; 种植、养殖及相关技术的推广、咨询; 农副产品购销; 塑料编制; 饲料科研开发; 经营本企业的进料加工和“三来一补”业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)	常青山	916105265933414593

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产 / 收益相关
递延收益	27,659,369.16	7,000,000.00		3,486,506.63	1,717,241.38	29,455,621.15	与资产相关

2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	1,846,227.96	3,167,223.74
营业外收入	50,000.00	8,802,617.46

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、衍生金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见“本附注五”。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围

之内。

（1）市场风险

①汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团的主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的经营业绩不产生影响。

②利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 493,288,578.78 元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

③价格风险

本集团以市场价格销售饲料制品、生猪肉品，因此受到此等价格波动的影响。

（2）信用风险

于 2023 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团市场部专人负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监

控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

2023年12月31日，应收账款前五名金额合计为12,637,482.21元。

（3）流动性风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2023年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	118,841,766.15				118,841,766.15
衍生性金融资产	10,949,600.00				10,949,600.00
应收账款	48,781,664.23				48,781,664.23
其他应收款	48,139,503.15				48,139,503.15
金融负债					
短期借款	250,807,227.23				250,807,227.23
应付账款	176,382,765.21				176,382,765.21
其它应付款	124,269,278.35				124,269,278.35

应付利息	311,737.05				311,737.05
应付职工薪酬	58,340,416.75				58,340,416.75
一年内到期的非 流动负债	41,953,552.00				41,953,552.00
长期借款	100,400,000.0 0	142,276,578.7 8			242,676,578.78

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（二）衍生金融资产	10,949,600.00			10,949,600.00
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）投资性房地产				
（六）生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	10,949,600.00			10,949,600.00
（七）交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(续)

项目	年初公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（二）衍生金融资产	2,209,840.00			2,209,840.00
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）投资性房地产				
（六）生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	2,209,840.00			2,209,840.00
（七）交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总				

额				
---	--	--	--	--

1.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次输入值是企业在计量日能取得相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

2.持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

3.持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

4.持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

5.持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间的转换

无。

6.本年内发生的估值技术变更及变更原因

无。

7.不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债

无。

十二、关联方及关联交易

1.关联方关系

(1) 本集团的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本集团的持股比例(%)	母公司对本集团的表决权比例(%)
魏存成	—	—	—	30.64	11.00

备注：本集团控股股东及实际控制人魏存成，直接持有公司股份 28,589,120 股，占公司股份总额的 30.64%。同时根据魏存成、常青山、朱安曲于 2020 年 11 月签署的《一致行动协议》，三人共计持股 42.42%；同时魏存成持有公司法人股东石羊农业集团股份有限公司 70.00%的股权，而石羊农业集团股份有限公司持有公司股票 14,670,000 股，占公司股份总额的 15.72%，即魏存成间接持有公司股份 11.00%。

综上，魏存成及一致行动人直接与间接持有公司股份共计 53.42%，表决权共计 53.42%。

（2）本集团的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3）本企业联营企业情况

本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

（4）其他关联方

序号	其他关联方名称	与本公司关系
1	陕西石羊实业股份有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
2	陕西石洋投资管理有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
3	石羊农业集团股份有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
4	长安花粮油股份有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
5	西安邦淇制油科技有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
6	渭南长安花粮油有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
7	陕西和美物业有限责任公司	受同一控股股东控制的其他企业
8	吴东风	关键管理人员与其关系密切的家庭成员
9	常青山	对该企业施加重大影响的投资方
10	陕西汇邦控股有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
11	西安长安花粮油有限公司	受同一控股股东控制的其他企业

12	渭南汇邦地产有限责任公司	受同一控股股东控制的其他企业
13	陕西恒茂实业发展有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
14	陕西省农业产业化融资担保有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
15	陈朝刚	该企业或其母公司的关键管理人员与其关系密切的家庭成员
16	徐延岭	关键管理人员
17	何卫涛	关键管理人员
18	解伟涛	关键管理人员
19	陕西乾景实业有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
20	蒲城汇邦地产有限责任公司	受同一控股股东控制的其他企业
21	王东红	关键管理人员
22	西安新城区石洋小额贷款有限责任公司	受同一控股股东控制的其他企业
23	乔冰涛	关键管理人员
24	常立红	关键管理人员
25	朱安曲	对该企业施加重大影响的投资方
26	魏存香	实际控制人的家庭成员
27	西安石羊食品工业园有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
28	蒲城汇新房地产有限责任公司	受同一控股股东控制的其他企业
29	合阳汇新地产有限责任公司	受同一控股股东控制的其他企业
30	澄城县汇邦地产有限责任公司	受同一控股股东控制的其他企业
31	大荔汇邦大融地产有限责任公司	受同一控股股东控制的其他企业
32	白水汇邦地产有限责任公司	受同一控股股东控制的其他企业
33	蒲城县食品产业园有限责任公司	对该企业施加重大影响的投资方

34	陕西开元建业工程有限公司	受同一控股股东控制的其他企业
35	陕西泛邦网络科技有限公司	其他关联方
36	大荔广和房地产开发有限公司	对该企业施加重大影响的投资方
37	陕西长安一品食品股份有限公司	对该企业施加重大影响的投资方

2.关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西安邦淇制油科技有限公司	豆粕、豆油、98 赖氨酸	215,909,154.27	156,955,978.80
西安长安花粮油有限公司	棉油、菜粕	2,547,421.40	11,372,024.80
陈朝刚	代养费	2,151,521.30	1,672,217.13
渭南长安花粮油有限公司	菜油、菜粕、食用油	1,729,069.00	3,377,432.00
陕西石羊实业股份有限公司	其他	119,820.00	122,160.00
长安花粮油股份有限公司	其他	14,650.00	
合计		222,471,635.97	173,499,812.73

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
陈朝刚	鸡料	2,950,896.00	3,529,140.85
陕西石羊实业股份有限公司	生猪及其他	515,343.77	
石羊农业集团股份有限公司	生猪及其他	71,142.00	59,156.40
西安邦淇制油科技有限公司	生猪及其他	38,412.00	143,221.60
陕西石洋投资管理有限公司	生猪及其他	3,596.00	7,160.00
渭南长安花粮油有限公司	生猪及其他	2,912.00	3,043.00

蒲城县食品产业园有限责任公司	生猪及其他	1,340.00	
陕西和美物业有限责任公司	生猪及其他		43,018.89
西安新城石洋小额贷款有限责任公司	生猪及其他		9,044.00
西安石羊食品工业园有限公司	生猪及其他		8,330.00
陕西省农业产业化融资担保有限公司	生猪及其他		1,500.00
长安花粮油股份有限公司	生猪及其他		1,428.00
大荔广和房地产开发有限公司	生猪及其他		376.00
陕西长安一品食品股份有限公司	生猪及其他		238.00
合计	—	3,583,641.77	3,805,656.74

(2) 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
长安花粮油股份有限公司	房屋及建筑物	366,972.48	366,972.48
陕西汇邦控股有限公司	房屋及建筑物	275,229.36	321,100.92
石羊农业集团股份有限公司	房屋及建筑物	91,743.12	45,871.56
陕西石洋投资管理有限公司	房屋及建筑物	45,871.56	45,871.56
陕西长安一品食品股份有限公司	房屋及建筑物	22,935.78	
西安石羊食品工业园有限公司	房屋及建筑物		45,871.56

3. 关联担保情况**(1) 作为被担保方**

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经

					履行 完毕
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司	陕西泾河石羊饲料有限公司	10,000,000.00	2023-6-28	2024-6-28	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、常青山	陕西泾河石羊饲料有限公司	6,000,000.00	2023-3-30	2024-3-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香	陕西泾河石羊饲料有限公司	10,000,000.00	2023-9-26	2025-9-25	否
石羊农业集团股份有限公司	陕西岐山石羊饲料有限公司	6,500,000.00	2023-12-18	2024-11-29	否
陕西石羊农业科技股份有限公司、石羊农业集团股份有限公司	陕西岐山石羊饲料有限公司	10,000,000.00	2023-6-28	2024-6-28	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香	陕西岐山石羊饲料有限公司	10,000,000.00	2023-9-26	2025-9-25	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司	陕西蒲城石羊饲料有限公司	7,000,000.00	2023-6-28	2024-6-28	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香	陕西蒲城石羊饲料有限公司	10,000,000.00	2023-9-26	2025-9-25	否
石羊农业集团股份有限公司	陕西石羊农业科技股份有限公司	7,000,000.00	2023-11-27	2024-11-27	否

石羊农业集团股份有限公司、陕西汇邦控股有限公司、魏存成、常青山、朱安曲	陕西石羊农业科技股份有限公司	10,000,000.00	2023-5-26	2024-5-25	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西汇邦控股有限公司、魏存成、常青山、朱安曲	陕西石羊农业科技股份有限公司	20,000,000.00	2023-6-16	2024-6-15	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西汇邦控股有限公司、魏存成、常青山、朱安曲	陕西石羊农业科技股份有限公司	10,000,000.00	2023-8-1	2024-7-31	否
石羊农业集团股份有限公司	陕西石羊农业科技股份有限公司	20,000,000.00	2023-11-2	2024-9-11	否
石羊农业集团股份有限公司	陕西石羊农业科技股份有限公司	25,112,000.00	2023-9-28	2024-9-11	否
石羊农业集团股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香	陕西石羊农业科技股份有限公司	28,000,000.00	2023-3-20	2024-3-19	否
石羊农业集团股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香	陕西石羊农业科技股份有限公司	12,000,000.00	2023-4-3	2024-3-29	否
石羊农业集团股份有限公司、魏存成	陕西石羊农业科技股份有限公司	19,800,000.00	2023-2-14	2024-8-12	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西	陕西杨凌石羊	10,000,000.00	2023-6-28	2024-6-28	否

石羊农业科技股份有限公司	饲料有限公司				
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香	陕西杨凌石羊饲料有限公司	10,000,000.00	2023-9-26	2025-9-25	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、常青山、朱安曲	西乡石羊农牧有限公司	9,000,000.00	2023-4-24	2024-4-23	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香	蒲城石羊畜牧发展有限公司	10,000,000.00	2023-9-22	2025-9-21	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、魏存香、常青山	渭南汇邦畜牧发展有限公司	10,000,000.00	2023-9-18	2025-9-17	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司魏存成、吴东风、常青山、魏存香	大荔石羊农牧有限公司-许庄	10,000,000.00	2023-9-22	2025-9-21	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风	澄城县澄石种猪有限公司-一场	31,440,000.00	2021-12-5	2029-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风	澄城县澄石种猪有限公司-一场	882,073.70	2022-5-31	2029-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风	澄城县澄石种猪有限公司-一场	2,999,424.61	2022-3-18	2027-11-29	否

石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风	澄城县澄石种猪有限公司-一场	10,925,000.00	2021-12-5	2027-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风	澄城县澄石种猪有限公司-一场	2,800,000.00	2022-5-31	2027-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风	澄城县澄石种猪有限公司-一场	4,670,749.30	2021-12-16	2029-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风	澄城县澄石种猪有限公司-一场	7,316,987.30	2022-3-14	2029-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风	澄城县澄石种猪有限公司-一场	3,881,144.00	2022-1-26	2029-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风	澄城县澄石种猪有限公司-一场	857,144.00	2022-5-31	2029-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风	澄城县澄石种猪有限公司-一场	30,020,000.00	2021-12-31	2029-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风	澄城县澄石种猪有限公司-一场	2,400,000.00	2022-1-26	2027-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西	澄城县澄石种	960,000.00	2022-4-18	2027-11-29	否

石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风	猪有限公司-一场				
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风	澄城县澄石种猪有限公司-一场	12,952,000.00	2021-12-5	2027-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风	澄城县澄石种猪有限公司-一场	880,000.00	2022-5-31	2027-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、常青山、魏存香、魏存成、吴东风	澄城县澄石种猪有限公司-一场	4,194,390.15	2022-3-18	2029-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香	澄城县澄石种猪有限公司-一场	10,000,000.00	2023-9-22	2025-9-21	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香	蒲城惠达畜牧发展有限公司-刘傅	1,323,291.85	2022-3-9	2027-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香	蒲城惠达畜牧发展有限公司-刘傅	41,717,531.70	2021-12-6	2028-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香	蒲城惠达畜牧发展有限公司-刘傅	2,129,641.15	2022-3-9	2028-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香	蒲城惠达畜牧发展有限公司-刘傅	821,440.00	2022-1-20	2027-11-29	否

成、吴东风、常青山、魏存香	刘傅				
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香	蒲城惠达畜牧发展有限公司-刘傅	3,696,844.72	2022-1-20	2028-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、常青山、魏存香	蒲城惠达畜牧发展有限公司-刘傅	7,962,468.30	2021-12-6	2027-11-29	否
石羊农业集团股份有限公司、陕西石羊农业科技股份有限公司、魏存成、吴东风、魏存香、常青山	西安石羊农产品供应链有限公司	10,000,000.00	2023-9-18	2025-9-17	否

(2) 对子公司提供担保

序号	担保人	债务人	债权人	主债权及最高额	担保方式
1	石羊农科	晋中石羊饲料、临汾石羊饲料、运城石羊饲料、夏县石羊饲料、蒲城猪饲料分公司、蒲城石羊饲料、泾河石羊饲料、杨凌石羊饲料、岐山石羊饲料、兰州石羊饲料、澄城澄石种猪、富平县石羊饲料	河北嘉好粮油有限公司、嘉吉粮油（日照）有限公司、嘉吉粮油（南通）有限公司	债权人依据自 2022 年 04 月 28 日起至 2025 年 05 月 31 日期间，债务人（作为买方）与债权人（作为卖方）签署的所有豆粕、菜粕、玉米、高粱、大麦、小麦、玉米蛋白粉、木薯粉、杂粕、豆皮、大豆原油商品框架协议、购销合同以及债务人以其他形式向债权人确认债务的法律文件所形成的对债务人的一系列债	连带责任保证

				权。最高债权额为人民币2,300万元	
2	石羊农业科技	蒲城县石羊猪饲料有限公司、陕西蒲城石羊饲料、泾河石羊饲料、杨凌石羊饲料、岐山石羊饲料、兰州石羊饲料、澄城澄石种猪、富平县石羊饲料、夏县石羊饲料、临汾石羊饲料、运城石羊饲料、晋中石羊饲料	益海嘉里(兴平)食品工业有限公司	债权人依据自2023年06月14日起至2024年06月13日期间，本公司之关联企业向贵司采购饲料原料所签订的合同及协议而产生的一切债务。最高债权余额为1,000万元	连带责任保证
3	石羊农业科技	泾河石羊饲料、兰州石羊饲料、陕西蒲城石羊饲料、夏县石羊饲料、临汾石羊饲料、运城石羊饲料、晋中石羊饲料、杨凌石羊饲料、岐山石羊饲料、澄城澄石种猪、陕西石羊农业科技有限	大连象屿农产有限公司、吉林象屿农业物产有限责任公司、河南象屿农业物产有限责任公司、厦门象屿物流集团有限责任公司、上海闽兴大国际贸易有限公司、广州	债权人依据自2023年02月13日起至2025年12月31日期间，本公司之关联企业向贵司和关联企业之间签署的赊销类农产品买卖合同提供最高额连带责任保证担保。最高债权余额为3,000万元	连带责任保证

	公司蒲城猪饲料分公司	象屿进出口贸易有限公司、日照象明油脂有限公司	
--	------------	------------------------	--

4.关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	6,657,372.40	9,764,089.16

5.关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	陕西石羊实业股份有限公司	128,466.18	6,423.31		
应收账款	西安邦淇制油科技有限公司	516.00	25.80		
应收账款	石羊农业集团股份有限公司			1,904.00	95.20
预付账款	西安邦淇制油科技有限公司	1,969,221.27		490,889.00	
预付账款	西安长安花粮油有限公司			731,104.40	

预付账款	渭南长安花 粮油有限公 司			9,951.00	
其他应收 款	陕西长安一 品食品股份 有限公司	25,000.00	1,250.00		
合计		2,123,203.45	7,699.11	1,233,848.40	95.20

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	西安邦淇制油科技有限公司	775,350.28	1,316,335.10
应付账款	陈朝刚		306,840.00
合同负债	长安花粮油股份有限公司	61,162.08	61,162.08
合同负债	陕西汇邦控股有限公司	53,516.82	53,516.82
合同负债	陈朝刚	31,558.20	
合同负债	西安石羊食品工业园有限公司	7,645.26	7,645.26
合同负债	陕西石洋投资管理有限公司	7,645.26	7,645.26
合同负债	石羊农业集团股份有限公司	7,645.26	7,645.26
其他应付款	陈朝刚	778,495.20	370,331.80
其他应付款	陕西石羊实业股份有限公司	318.00	6,678.00
合计		1,723,336.36	2,137,799.58

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

本公司通过持股平台间接向员工授予本公司股份。2019年11月8日，本公司设立了员工持股平台渭南领军羊农业发展合伙企业(有限合伙)(以下简称渭南领军羊)。渭南领军羊的股东均为本公司员工和实际控制人，注册资本1,998万元。

2023年3月，石羊农科离职员工谢辉、宋文琳、张琪将其持有的渭南领军羊的78万元出资额以93.6万元的价格转让给张文晔，构成股份支付。

2.2023年3月，确认股份支付公允价值1,035,275.04元。

(1) 授予股份情况

2023年3月20日，渭南领军羊完成工商变更，同时股权转让款支付完毕，合伙协议约定服务期最少为3年。

(2) 公允价格

本次授予股份的公允价格按最近一次外部投资者（2020年6月陕西扶贫产业、陕西高端装备和渭南鼎泰）向本公司出资的入股价格10元/股，并考虑上述增资后至今公司累计净利润计算确定为15.16元/股。

(3) 公允价值

本次授予股份的公允价值总额为公允价格减去取得成本的差额，即1,035,275.04元（1,971,275.04-936,000.00），按照3年摊销，2023年度计入管理费用258,818.76元，计入资本公积-其他资本公积258,818.76元。

十四、承诺及或有事项

1.重要承诺事项

(1) 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

于2023年12月31日（T），本集团就土地租赁项目之不可撤销经营租赁所需于下列期间承担款项如下：

期间	经营租赁
T+1年	23,156,130.32
T+2年	13,880,750.58
T+3年	10,190,822.30
T+3年以后	101,294,695.01
合计	148,522,398.21

2.或有事项

无。

十五、资产负债表日后事项

本集团无需要披露的资产负债表日后事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1.应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)		3,388,447.98
减：坏账准备		158,446.22
合计		3,230,001.76

(2) 账款按坏账计提方法分类列示

类别	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 (%)	
按单项计提 坏账准备					
按组合计提 坏账准备					
其中：按账 龄组合计提 的					
合计					

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,388,447.98	100.00	158,446.22	4.68	3,230,001.76
其中：按账龄组合计提的	3,168,924.44	93.52	158,446.22	5.00	3,010,478.22
关联方组合	219,523.54	6.48			219,523.54
合计	3,388,447.98	—	158,446.22	—	3,230,001.76

1) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内			
合计			

(续表)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	3,168,924.44	158,446.22	5.00
合计	3,168,924.44	158,446.22	5.00

2) 关联方组合

1) 项目	年末余额
-------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	908,124.35		
合计	908,124.35		

(续)

2) 项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联方组合	219,523.54		
合计	219,523.54		

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款	158,446.22	-158,446.22				
坏账准备						

2.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	664,460,953.99	581,883,791.39
合计	664,460,953.99	581,883,791.39

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
资金往来款	664,374,512.39	581,158,852.58
代扣代缴社保	37,059.25	8,056.64

押金及保证金	300.00	761,100.00
其他	53,723.67	
小计	664,465,595.31	581,928,009.22
减：坏账准备	4,641.32	44,217.83
合计	664,460,953.99	581,883,791.39

(2) 他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	241,149,804.35	513,713,749.22
1-2年	356,638,330.96	68,213,460.00
2-3年	66,677,460.00	
3-4年		
4-5年		
5年以上		800.00
小计	664,465,595.31	581,928,009.22
减：坏账准备	4,641.32	44,217.83
合计	664,460,953.99	581,883,791.39

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	664,465,595.31	99.99	4,641.32	100.00	64,460,953.99
其中：按账龄组合计提	91,082.92	0.01	4,641.32	5.10	91,077.82

的					
合计	664,465,595.31	100.00	4,641.32	—	64,460,953.99

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	581,928,009.22	99.87	44,217.83	0.01	581,883,791.39
其中：按账龄组合计提的	769,156.64	0.13	44,217.83	5.75	724,938.81
合计	581,928,009.22	100.00	44,217.83	—	581,883,791.39

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	89,339.56	4,466.98	5.00
1至2年	1,743.36	174.34	10.00
合计	91,082.92	4,641.32	—

(续表)

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1年以内	668,356.64	33,417.83	5.00

1 至 2 年	100,000.00	10,000.00	10.00
5 年以上	800.00	800.00	100.00
合计	769,156.64	44,217.83	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	44,217.83			44,217.83
2022 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期计提	-39,576.51			-39,576.51
本期转回				-
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
2023 年 12 月 31 日余额	4,641.32			4,641.32

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额	年末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
坏账 准备	44,217.83	-39,576.51				4,641.32

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
澄城县澄石种猪 有限公司	资金往 来款	101,776,400.00	3年以内	15.32	
大荔石羊农牧有 限公司(小元)	资金往 来款	78,970,000.00	1年以内	11.88	
澄城县澄石种猪 有限公司(饲料)	资金往 来款	69,567,720.86	2年以内	10.47	
陕西石羊畜牧科 技有限公司(租赁 自养)	资金往 来款	56,700,000.00	1年以内	8.53	
蓝田石羊畜牧科 技有限公司	资金往 来款	51,122,000.00	2年以内	7.69	
合计		358,136,120.86		53.89	

3. 长期股权投资

项目	年末余额			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	345,740,961.24		345,740,961.24	309,519,682.08		309,519,682.08
对联营、合营企业投资						
合计	345,740,961.24		345,740,961.24	309,519,682.08		309,519,682.08

(1) 对子公司投资

被投资单位	2023年1月1日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
兰州石羊饲料有限公司	31,104,180.42			31,104,180.42		
陕西杨凌石羊饲料有限公司	17,350,898.97			17,350,898.97		
陕西泾河石羊饲料有限公司	21,538,016.15			21,538,016.15		
运城石羊饲料有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
夏县石羊饲料有限公司	9,000,000.00			9,000,000.00		
临汾石羊饲料有限公司	14,571,334.02			14,571,334.02		

晋中石羊饲料有限公司	9,932,959.93			9,932,959.93		
陕西蒲城石羊饲料有限公司	46,153,070.44			46,153,070.44		
陕西岐山石羊饲料有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
渭南石羊畜牧科技有限公司	89,869,222.15			89,869,222.15		
陕西石羊国际贸易有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
渭南石羊食品有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
富平县石羊饲料有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
蒲城县石羊猪饲料有限公司		26,221,279.16		26,221,279.16		
合计	309,519,682.08	36,221,279.16		345,740,961.24		

4.营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	369,431,026.83	290,755,264.83	696,844,507.24	618,224,120.40
其他业务	11,342,004.15	9,967,504.23	24,708,386.89	23,968,858.60
合计	380,773,030.98	300,722,769.06	721,552,894.13	642,192,979.00

(2) 合同产生的收入的情况

项目	2023 年度收入	2022 年度收入
按商品转让的类型分类	380,773,030.98	721,552,894.13
其中：饲料收入	369,431,026.83	696,844,507.24
其他收入	11,342,004.15	24,708,386.89
按经营地区分类	380,773,030.98	721,552,894.13
其中：境内	380,773,030.98	721,552,894.13
境外		
按商品转让的时间分类	380,773,030.98	721,552,894.13
其中：在某一时段转让		
在某一时点转让	380,773,030.98	721,552,894.13

5.投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	45,500,000.00	28,500,000.00
合计	45,500,000.00	28,500,000.00

财务报表补充资料

1.本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	3,485,412.59	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	4,854,153.86	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-400.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-21,843,409.23	
小计	-13,504,242.78	
减：所得税影响额	451,641.17	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-13,955,883.95	

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	4.69	0.58	0.58
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	5.90	0.73	0.73

陕西石羊农业科技股份有限公司

董事会

2024-10-29