



# 格润牧业

NEEQ: 835354

西安格润牧业股份有限公司

XI'AN GERUN HUSBANDRY CO.,LTD.



## 年度报告

2024

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人姚建征、主管会计工作负责人汤智艳及会计机构负责人（会计主管人员）马晓艳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

不存在未按要求披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	24
第五节	行业信息 .....	28
第六节	公司治理 .....	29
第七节	财务会计报告 .....	34
附件	会计信息调整及差异情况 .....	138

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

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、格润牧业	指	西安格润牧业股份有限公司
中农汇科	指	中农汇科生物科技有限公司
重庆格润	指	重庆格润牧业有限公司
北京格润	指	北京格润牧业发展有限公司
上海格牧	指	上海格牧生物科技有限公司
格润电子	指	西安格润电子商务有限公司
蛋品一号	指	蛋品一号食品有限公司
谱立鲜	指	谱立鲜供应链管理（西安）有限公司
中农汇科（陕西）	指	中农汇科（陕西）生物科技有限公司
邦海科华	指	邦海科华（陕西）环保科技有限公司
股东大会	指	西安格润牧业股份有限公司股东大会
董事会	指	西安格润牧业股份有限公司董事会
监事会	指	西安格润牧业股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议通过的《西安格润牧业股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
全价饲料	指	由蛋白质饲料(如鱼粉、豆类及其饼粕等)、能量饲料(如玉米、麦麸等)、粗饲料(仅在低标准配合料中使用)和添加剂(除去粮食及其副产品以外的添加物叫添加剂)四部分组成的配合料。市场上销售的全价料主要是经过膨化处理的颗粒状饲料。
浓缩饲料	指	又称为蛋白质补充饲料,是由蛋白质饲料(鱼粉、豆饼等)、矿物质饲料(骨粉石粉等)及添加剂预混料配制而成的配合饲料半成品。再掺入一定比例的能量饲料(玉米、高粱、大麦等)就成为满足动物营养需要的全价饲料,具有蛋白质含量高(一般在30%~50%之间)、营养成分全面、使用方便等优点。一般在全价配合饲料中所占的比例为20%~40%。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	西安格润牧业股份有限公司		
英文名称及缩写	XIAN GERUN HUSBANDRY CO.,Ltd.		
法定代表人	姚建征	成立时间	2003年5月6日
控股股东	控股股东为姚建征	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为姚建征，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C13 农副食品加工业-C139 其他农副食品加工业-C1393 蛋品加工		
主要产品与服务项目	新鲜鸡蛋的采购、清洁蛋品的加工和销售，并辅之以饲料的研发、生产和销售。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	格润牧业	证券代码	835354
挂牌时间	2016年1月6日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	155,040,548
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	姚建征	联系地址	陕西省西咸新区沣西新城大王街道西宝路向西200米
电话	029-89610692	电子邮箱	xagreenboard@163.com
传真	029-81311122		
公司办公地址	陕西省西咸新区沣西新城大王街道西宝路向西200米	邮政编码	710301
公司网址	www.hxngreen.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610125750202138B		
注册地址	陕西省西咸新区沣西新城大王街道西宝路向西200米		
注册资本（元）	155,040,548	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司所属行业为农副食品加工业，公司主要以清洁蛋品的加工和销售为主，并辅之以公司多年饲料的研发、生产和销售，采取公司加农户的模式，聚焦于鸡蛋产业链的消费端，致力于为客户提供安全、新鲜、营养的鸡蛋。公司主要产品为：品牌清洁蛋、普通清洁蛋；适合蛋鸡各生长阶段的全价饲料、浓缩饲料。

公司主要商业模式是严格按照公司采购程序向合格供应商即蛋鸡养殖企业（包括子公司蛋品一号）、个人专业养殖户收购鸡蛋，以及自有蛋鸡养殖产出的鲜蛋，通过行业领先的蛋品加工工艺，对鸡蛋进行清洗、杀菌及保鲜处理后，向大型商超及专业食品公司供应。公司销售网络分布于陕西、重庆、北京、河南等地，是盒马鲜生、人人乐、华润万家等大型商超的品牌鸡蛋供应商。

此外还有饲料的研发、生产和销售，主要产品为蛋鸡各生长阶段的全价饲料、浓缩饲料。公司饲料的客户主要是关中地区大中型专业养殖场及个人养殖专业户及陕西、宁夏、甘肃、四川等地的饲料经销商。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内，公司的管理团队制定了总体发展战略和经营计划，公司积极夯实主业，优化产业市场布局，推动公司经营发展。公司持续创新管理机制，不断完善内部管理制度，目前已基本建立起符合公司发展所需的科学管理体系，公司治理结构建立健全并规范。

报告期内，公司主营业务未发生变化，核心团队、主要供应商及客户均保持稳定，销售渠道及收入模式未发生大的变化。公司将继续秉承以市场为导向，以销售为核心的经营理念，不断提升公司管理水平。公司本期实现营业收入 47,502.59 万元，较去年同期上升了 10.89%；实现净利润 5,465.12 万元，较上年同期下降 0.47%。总体而言，经营指标整体完成情况理想，公司完善自身内部应对机制，供应链衔接正常，销售业绩增加，对当期效益产生积极影响。

#### (二) 行业情况

鸡蛋是一种价廉物美的动物性蛋白食品，由于具有高蛋白、低脂肪、低热量和高吸收率、高转化率等特点，鸡蛋已成为世界各地居民普遍接受的优质动物蛋白质来源，也是最经济的动物蛋白质来源之一，

是城乡居民饮食的重要组成部分。受传统消费习惯的影响，我国居民的鸡蛋消费主要以鲜蛋消费为主。随着国民生活水平的进一步提高，消费者对鸡蛋的关注集中在品质、安全和新鲜三个方面，价格敏感度相对较弱。随着我国小康家庭数目的持续增长，品牌鸡蛋的市场前景更加广阔。

报告期内公司根据市场形势，及时调整销售策略，蛋品销售比上年同期有所增长。长期来看：消费者购买力持续提升，越来越多的消费者关注健康、注重健康的生活方式，以蛋品为代表的健康食品产业发展前景良好。

行业发展因素：由于养殖业的不断发展、世界各地对于滥用抗生素的抵制、中国对于食品安全日趋重视以及人口增长和收入的增加这些因素的影响，优质品牌鸡蛋一定会是未来消费的主体。公司将利用政策优势、地域优势、生产优势、采购优势以及自身品牌优势不断发展。

### (三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>根据工信部关于《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》和《陕西省优质中小企业梯度培育管理实施细则（暂行）》等有关文件要求，按照《关于开展2022年陕西省“专精特新”中小企业复核工作的通知》（陕工信发〔2022〕298号），经初核、推荐、合规性审核、专家审核等程序，公司通过了2022年陕西省“专精特新”中小企业复核，名单已于2023年4月23日公示。</p> <p>陕西省工业和信息化厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局于2024年12月3日联合颁发给公司《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202461000973），有效期三年。</p>

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	475,025,922.92	428,357,262.05	10.89%
毛利率%	17.09%	18.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	54,651,230.25	54,976,070.79	-0.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	53,499,153.58	47,958,071.91	11.55%
加权平均净资产收益率%（依据归属于	10.17%	11.39%	-

挂牌公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率%(依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	9.95%	9.93%	-
基本每股收益	0.35	0.35	-
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	1,205,702,802.77	1,040,864,979.38	15.84%
负债总计	640,804,783.59	530,618,190.45	20.77%
归属于挂牌公司股东的净资产	564,898,019.18	510,246,788.93	10.71%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.64	3.29	10.64%
资产负债率%(母公司)	22.79%	20.33%	-
资产负债率%(合并)	53.15%	50.98%	-
流动比率	1.29	1.65	-
利息保障倍数	9.52	11.52	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	40,159,698.60	99,045,673.94	-59.45%
应收账款周转率	5.18	4.74	-
存货周转率	6.08	5.51	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	15.84%	63.98%	-
营业收入增长率%	10.89%	5.69%	-
净利润增长率%	-0.47%	4.31%	-

### 三、 财务状况分析

#### (一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	60,354,743.76	5.01%	70,188,839.26	6.74%	-14.01%
应收票据	-	-	-	-	
应收账款	87,949,547.89	7.29%	85,054,239.58	8.17%	3.40%
预付款项	29,768,179.57	2.47%	40,117,361.12	3.85%	-25.80%
其他应收款	3,365,641.52	0.28%	1,266,706.16	0.12%	165.70%
存货	77,174,977.16	6.40%	52,223,655.15	5.02%	47.78%
其他流动资产	381,361.79	0.03%	393,865.21	0.04%	-3.17%
投资性房地产	1,080,357.88	0.09%	2,180,277.66	0.21%	-50.45%
固定资产	264,841,260.29	21.97%	23,228,453.95	2.23%	1,040.16%
在建工程	549,448,516.45	45.57%	612,176,912.67	58.82%	-10.25%
生产性生物资产	46,629,795.63	3.87%	-	-	100.00%

无形资产	4,060,623.64	0.34%	30,825.26	0.00%	13,073.04%
其他非流动资产	73,716,570.14	6.11%	146,711,139.41	14.10%	-49.75%
短期借款	95,096,445.20	7.89%	104,152,014.46	10.01%	-8.69%
应付账款	34,700,161.68	2.88%	6,040,231.54	0.58%	474.48%
预收款项	-	-	11,133.73	0.00%	-100.00%
合同负债	49,915.79	0.00%	290.00	0.00%	17,112.34%
应付职工薪酬	4,796,802.13	0.40%	4,295,022.11	0.41%	11.68%
应交税费	774,687.92	0.06%	497,047.04	0.05%	55.86%
其他应付款	2,709,875.18	0.22%	12,729,078.68	1.22%	-78.71%
一年内到期的非流动负债	62,709,841.72	5.20%	23,563,999.06	2.26%	166.13%
长期借款	422,258,197.66	35.02%	371,730,046.00	35.72%	13.59%
租赁负债	5,943,422.69	0.49%	6,065,167.14	0.58%	-2.01%
递延收益	1,739,054.23	0.14%	876,849.87	0.08%	98.33%

### 项目重大变动原因

- (1) 2024 年末其他应收款余额较上年末增加，主要原因是报告期内新增的土地出让保证金。
- (2) 2024 年末存货余额较上年末增加，主要原因是预测饲料原料价格上涨，为维持成本稳定，提前备货。
- (3) 2024 年末投资性房地产余额较上年末下降，主要原因是部分办公室租赁状态变更为自用。
- (4) 2024 年末固定资产余额较上年末增加，主要原因是购买设备以及蛋品一号科技产业园 300 万羽福利化蛋鸡养殖项目在建工程转入。
- (5) 2024 年末生物性资产余额较上年末增加，主要原因是新增蛋鸡养殖。
- (6) 2024 年末无形资产余额较上年末增加，主要原因是受让取得国有土地使用权。
- (7) 2024 年末其他非流动资产余额较上年末减少，主要原因是预付的在建项目款项转入在建工程。
- (8) 2024 年末应付账款余额较上年末增加，主要原因是本期公司购买养殖设备，新增了应付工程及设备款项。
- (9) 2024 年末预收账款余额较上年末减少，主要原因是报告期内无预收租赁费。
- (10) 2024 年末合同负债余额较上年末增加，主要原因是客户预付款增加。
- (11) 2024 年末应交税费较上年末增加，主要原因是本期耕地占用税、印花税增加。
- (12) 2024 年末其他应付款较上年末减少，主要原因是部分应付款项重分类为应付账款。
- (13) 2024 年末一年内到期的非流动负债较上年末增加，主要原因是一年内到期长期借款本金及利息的增加。
- (14) 2024 年递延收益较上年同期增加，主要原因是增加了蛋品一号蛋鸡智能化养殖建设项目收到

的政府补助。

## (二) 经营情况分析

### 1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	475,025,922.92	-	428,357,262.05	-	10.89%
营业成本	393,844,163.33	82.91%	350,669,693.33	81.86%	12.31%
毛利率%	17.09%	-	18.14%	-	-
税金及附加	821,024.00	0.17%	622,249.81	0.15%	31.94%
销售费用	5,257,566.01	1.11%	9,505,352.70	2.22%	-44.69%
管理费用	12,937,367.32	2.72%	11,486,184.20	2.68%	12.63%
研发费用	1,156,931.20	0.24%	594,955.73	0.14%	94.46%
财务费用	6,805,668.99	1.43%	6,255,096.29	1.46%	8.80%
利息收入	126,581.50	0.03%	315,091.95	0.07%	-59.83%
其他收益	1,062,978.82	0.22%	481,271.40	0.11%	120.87%
投资收益	-	0.00%	6,909,483.61	1.61%	-100.00%
公允价值变动 收益	85,866.51	0.02%	-5,609.37	0.00%	1,630.77%
信用减值损失	161,460.58	0.03%	527,498.60	0.12%	-69.39%
资产减值损失	-37,215.94	-0.01%	-34,590.03	-0.01%	-7.59%
资产处置收益	38,198.50	0.01%	-	-	100.00%
营业利润	55,514,490.54	11.69%	57,101,784.20	13.33%	-2.78%
营业外收入	9,756.52	0.00%	0.34	0.00%	2,869,464.71%
营业外支出	113,864.97	0.02%	328,714.27	0.08%	-65.36%
所得税费用	759,151.84	0.16%	1,861,542.08	0.43%	-59.22%
净利润	54,651,230.25	11.50%	54,911,528.19	12.82%	-0.47%

### 项目重大变动原因

(1) 税金及附加较上年同期增加，主要原因是印花税增加。

(2) 销售费用较上年同期减少，主要原因公司改变了销售模式，联营模式占比大幅降低，因此销售费用大幅减少。

(3) 研发费用较上年同期增加，主要原因是增加科研投入。

(4) 利息收入较上年同期减少，主要原因是闲置资金减少导致利息收入减少。

(5) 其他收益较上年同期增加，主要原因是收到的政府补贴增加。

(6) 投资收益较上年同期减少，主要原因是上年同期处置子公司陕西乾镇农业有限公司股权。

- (7) 公允价值变动收益较上年同期增加，主要原因是持有的股票市价上升。
- (8) 信用减值损失较上年同期减少，主要原因是收回已全额计提坏账的其他应收款。
- (9) 营业外收入较上年同期增加，主要原因是收到的政府奖金增加。
- (10) 营业外支出较上年同期减少，主要原因是上年同期资产毁损报废。
- (11) 所得税费用较上年同期减少，主要原因是本期利润总额下降导致所得税费用减少。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	474,618,304.58	428,257,132.33	10.83%
其他业务收入	407,618.34	100,129.72	307.09%
主营业务成本	393,798,451.26	350,607,579.93	12.32%
其他业务成本	45,712.07	62,113.40	-26.41%

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
蛋品	317,132,181.20	243,619,560.45	23.18%	11.35%	12.20%	-0.58%
饲料	156,869,641.48	149,775,814.00	4.52%	9.54%	12.36%	-2.40%
鸡蛋干	0	0	-	-100.00%	-100.00%	13.46%
咸鸭蛋	86,224.38	50,872.42	41.00%	60.93%	42.34%	7.70%
松花蛋	530,257.52	352,204.39	33.58%	171.05%	125.50%	13.42%

### 按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
华东	150,794,814.36	128,900,413.29	14.52%	374.38%	326.47%	9.60%
华北	16,044,646.73	15,025,119.99	6.35%	28.23%	23.49%	3.59%
西北	274,730,086.78	218,157,142.36	20.59%	-27.13%	-27.65%	0.56%
西南	33,048,756.71	31,715,775.62	4.03%	376.87%	373.54%	0.67%

### 收入构成变动的原因

- (1) 华东区域营业收入较上年增加，主要是公司开拓了新客户。

(2) 西南区域营业收入较上年增加，主要是公司开拓了新客户。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	华润万家商业科技（陕西）有限公司	34,056,237.85	7.17%	否
2	河北定农农业科技集团股份有限公司	32,593,138.60	6.86%	否
3	西安优品道食品科技有限公司	28,048,422.26	5.90%	否
4	南充市嘉陵区顺发蛋鸡养殖专业合作社	27,569,188.30	5.80%	否
5	陕西省水务集团秦之泉销售有限公司	25,513,151.86	5.37%	否
合计		147,780,138.87	31.11%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	河北定农农业科技集团股份有限公司	60,924,230.77	13.38%	否
2	原阳县三顺粮油购销有限责任公司	32,392,661.96	7.12%	否
3	陕西恒慧智杰农牧有限公司	31,004,804.74	6.81%	否
4	南充市嘉陵区顺发蛋鸡养殖专业合作社	27,925,018.36	6.13%	否
5	陕西福通乐祥粮贸有限公司	24,705,610.06	5.43%	否
合计		176,952,325.89	38.87%	-

### (三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	40,159,698.60	99,045,673.94	-59.45%
投资活动产生的现金流量净额	-117,790,367.71	-409,647,111.45	71.25%
筹资活动产生的现金流量净额	67,802,234.98	336,633,538.90	-79.86%

### 现金流量分析

(1) 经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少，主要原因是本期购买商品、接受劳务支付的现金增加。

(2) 投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加，主要原因是为蛋品一号科技产业园 300 万羽福利化蛋鸡养殖项目继续增加投资。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少，主要原因是本期银行借款较上年同期减少。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
中农汇科生物科技有限公司	控股子公司	生物技术的技术研发及技术服务；饲料、饲料添加剂的技术开发、畜牧养殖及销售等	50,000,000	36,252,714.56	19,623,773.67	74,177,999.88	497,076.16
西安格润电子商务有限公司	控股子公司	农副产品的包装、加工及销售；展览展示；会务服务；企业营销策划；企业形象策划；商务信息咨询等。	10,000,000	16,716,569.6	7,132,617.22	13,873,153.12	97,255.06
重庆格润牧业有限公司	控股子公司	农副产品的收购、初加工、销售；饲料生产、销售；家禽、家畜销售；蔬菜种植、销售；粮食的收购、销售；食品经营等。	5,000,000	457,662.89	-11,519,059.54	1,860,633.41	-776,887.88
北京格润牧业发展有限公司	控股子公司	农业科学研究与试验发展；销售新鲜水果、新鲜蔬菜、花卉、禽蛋、粮食、鲜肉、水产品等。	9,000,000	2,425,474.94	-4,328,111.28	10,029,004.80	265,670.57
上海格牧生物科技有限公司	控股子公司	从事生物科技专业领域内技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务，包装服务，食用农产品销售等。	10,000,000	950,596.84	-25,405.84	12,478,568.84	433,187.78
蛋品一号食品有限公司	控股子公司	家禽、家畜的饲养、销售；农副产品的生产、收购、加工、销售；蛋及蛋制品的研发、生产、销售；蛋制品技术	50,000,000	1,010,531,123.03	492,226,119.76	201,632,630.69	34,067,864.38

		服务、技术开发等。					
谱立鲜供应链管理(西安)有限公司	控股子公司	供应链管理服务;鲜蛋零售;鲜蛋批发;农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务等。	5,000,000	1,417,802.02	43,217.13	1,419,757.48	43,417.13
中农汇科(陕西)生物科技有限公司	控股子公司	生物饲料研发;畜牧渔业饲料销售;饲料添加剂销售;互联网销售;饲料原料销售等。	10,000,000	3,532,296.19	3,246,989.19	0	-113,010.81
邦海科华(陕西)环保科技有限公司	控股子公司	环保咨询服务;畜禽粪污处理利用;肥料销售;生物有机肥料研发;复合微生物肥料研发;肥料生产等。	20,000,000	2,415,528.77	2,286,887.52	0	-43,112.48

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
中农汇科(陕西)生物科技有限公司	投资设立	有利于公司拓展业务范围,提高综合竞争能力,促进公司业务发展。
邦海科华(陕西)环保科技有限公司	投资设立	有利于公司拓展业务范围,提高综合竞争能力,促进公司业务发展。

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	1,156,931.20	594,955.73
研发支出占营业收入的比例%	0.24%	0.14%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	5	6
研发人员合计	6	7
研发人员占员工总量的比例%	4.51%	5.11%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	15	15
公司拥有的发明专利数量	2	2

### (四) 研发项目情况

科技创新、技术创新是企业发展的不竭动力，为提升公司技术水平，提高公司研发能力，2024年，公司结合已有技术基础与市场发展趋势，研发的项目总计7项，包括：（1）一种鸡蛋孵化箱；（2）一种饲料存储投放设备；（3）一种鸡蛋收纳盒；（4）一种抽拉式鸡蛋运输箱；（5）一种鸡蛋入盒机；（6）一种鸡蛋分拣台；（7）一种运输用防震载具。目前上述项目已完成研发，公司通过项目研发将进一步提高产品质量，提高生产效率，为提升企业竞争力，为公司未来发展带来积极影响。

## 六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

全资子公司蛋品一号科技产业园 300 万羽福利化蛋鸡养殖示范项目，位于陕西省永寿县马坊镇，占地面积 1654 亩，总投资约 7.8 亿元。目前该项目正处于陆续交付期，建设期内已为当地农民提供了就业机会，增加了农民收入，项目建成交付后，已带动周边产业发展，助力乡村经济繁荣，项目建设符合国家乡村振兴发展战略。

公司在经营发展过程中，带动农户养殖蛋鸡，组织当地农民进行职业技能培训，疏通农产品的销售渠道，解决农产品的销售问题，巩固脱贫攻坚成果。

公司诚信经营、照章纳税、环保生产，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，与社会共享企业发展成果。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
动物疫病风险	由于动物疫情对养殖业的影响，以及动物疫情对人类健康的影响，会影响消费者对于家禽与蛋类的消费量，导致市场购买力不足，鸡蛋产品价格下降，对以鸡蛋产品销售为主的企业的经营状况造成影响。
原材料成本风险	饲料原料中玉米、豆粕所占比重最大，玉米和豆粕的价格受国际和国家农产品政策、市场供求状况、运输条件、气候及其他自然灾害等多种因素的影响。如果玉米和豆粕市场价格大幅上升，将会导致公司单位生产成本提高。玉米、豆粕的价格变动对公司饲料产品的毛利率及盈利能力影响较大，若公司无法将因原材料涨价所增加的成本转嫁给下游客户，将会对公司的经营业绩带来不利影响。
税收优惠政策变化的风险	根据《企业所得税法》第二十八条第二款的规定，公司享受高新技术企业减按 15%的税率征收企业所得税的优惠。根据财税【2001】121 号《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值

	<p>税问题的通知》的规定，公司销售的饲料免征增值税；根据财税【2012】75号《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》，公司销售的蛋品免征增值税；按照《财政部、国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》等文件的规定，公司销售的蛋品免征所得税。若国家对从事家禽养殖、农产品初加工，农产品批发、零售鲜活肉蛋产品的税收法规政策以及高新技术企业有关税收政策发生变化,公司的盈利能力将受到影响。</p>
产品价格波动的风险	<p>公司主要产品是鸡蛋与饲料，其价格受宏观经济环境、生产成本、流通成本、产量变动、蛋鸡养殖规模、生产季节性、消费量、替代品价格、消费者消费习惯的变化及市场需求的季节性等多重因素影响，每年都会发生较大幅度的波动。如果鸡蛋与饲料的价格发生大幅波动，而公司未能及时预计市场行情或者错误的预计了市场行情，将可能对公司盈利能力产生不利影响。</p>
实际控制人控制的风险	<p>公司的股东姚建征和陈刚强系郎舅关系。其中，姚建征持有公司 60.13%的股份，为公司实际控制人，现任公司董事长兼总经理、董事会秘书；陈刚强持有公司 3.62%的股份，现担任采购部总监。如果姚建征利用其实际控制人地位，对公司的人事安排、经营决策、投资方向、资产交易、公司章程的修改以及股利分配政策等重大事项的决策进行不当控制，可能对公司及其他股东造成损害。</p>
债务清偿风险	<p>公司本期期末短期借款金额为 9,509.64 万元，资产负债率为 53.15%；上年期末短期借款金额为 10,415.20 万元，资产负债率为 50.98%。若公司不能按时偿还债务，会对公司信誉、后期筹资能力及经营活动产生影响。</p>
应收账款坏账风险	<p>公司应收账款本期期末金额为 8,794.95 万元，占资产总额的比例为 7.29%；上年期末金额为 8,505.42 万元，占资产总额的比例为 8.17%。公司应收账款主要产生于蛋品和饲料销售。尽管公司加强了应收账款的管理，并已按照坏账准备计提政策足额计提</p>

	了坏账准备，但如果公司出现应收账款不能按期收回或无法收回，从而发生坏账的情形，将使公司的资金使用效率和经营业绩受到不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

**是否存在被调出创新层的风险**

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.一
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.二
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.三
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.四
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.五
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.六
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 一、 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 二、 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				
1	蛋品一号食品有限公司	41,000,000	0	31,000,000	2021年5月31日	2030年4月19日	连带	否	已事前及时履行	否
2	蛋品一号食	10,000,000	0	10,000,000	2023年6	2025年6月	连带	否	已事前及	否

	品有限公司				月 30 日	29 日			时履行	
3	中农汇科生物科技有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2023 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日	连带	否	已事前及时履行	否
4	西安格润电子商务有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2023 年 6 月 30 日	2025 年 6 月 29 日	连带	否	已事前及时履行	否
5	蛋品一号食品有限公司	176,354,983.20	0	176,354,983.20	2023 年 3 月 24 日	2035 年 3 月 24 日	连带	否	已事前及时履行	否
6	蛋品一号食品有限公司	27,572,837.20	0	27,572,837.20	2023 年 4 月 4 日	2035 年 3 月 24 日	连带	否	已事前及时履行	否
7	蛋品一号食品有限公司	41,956,308.90	0	41,956,308.90	2023 年 5 月 17 日	2035 年 3 月 24 日	连带	否	已事前及时履行	否
8	蛋品一号食品有限公司	13,610,811.51	0	13,610,811.51	2023 年 8 月 18 日	2035 年 3 月 24 日	连带	否	已事前及时履行	否
9	蛋品一号食品有限公司	41,235,105.19	0	41,235,105.19	2023 年 12 月 14 日	2035 年 3 月 24 日	连带	否	已事前及时履行	否
10	蛋品一号食品有限公司	20,662,359.86	0	20,662,359.86	2024 年 1 月 2 日	2035 年 3 月 24 日	连带	否	已事前及时履行	否
11	蛋品一号食品有限公司	14,689,276.99	0	14,689,276.99	2024 年 6 月 27 日	2035 年 3 月 24 日	连带	否	已事前及时履行	否
12	蛋品一号食品有限公司	17,284,522.40	0	17,284,522.40	2024 年 8 月 7 日	2035 年 3 月 24 日	连带	否	已事前及时履行	否
13	蛋品一号食品有限公司	33,633,277.78	0	33,633,277.78	2024 年 9 月 14 日	2035 年 3 月 24 日	连带	否	已事前及时履行	否
14	蛋品一号食品有限公司	10,000,000	0	8,000,000	2023 年 9 月 30 日	2025 年 9 月 15 日	连带	否	已事前及时履行	否
15	中农汇科生物科技有限公司	7,000,000	0	6,600,000	2024 年 3 月 27 日	2026 年 3 月 26 日	连带	否	已事前及时履行	否
16	西安小微企业融资担保有限公司	10,000,000	0	10,000,000	2024 年 6 月 3 日	2026 年 5 月 28 日	连带	否	已事前及时履行	否
17	西安投融资担保有限公司	15,000,000	0	15,000,000	2024 年 11 月 28 日	2025 年 11 月 27 日	连带	否	已事前及时履行	否
合计	-	499,999,483	-	487,599,483	-	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

目前公司所有的担保合同均在正常履行状态，不存在需要承担连带责任的情况。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	474,999,483	462,599,483
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	217,550,473.44	205,150,473.44
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

### 应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司担保总额超过最近一期经审计净资产的50%部分的金额为217,550,473.44元，此部分金额是公司并为表范围内子公司提供担保，不构成违规担保，有利于子公司经营发展，符合公司长远利益，不会对公司产生不利影响。

### 预计担保及执行情况

√适用 □不适用

公司分别于2024年4月25日和2024年5月16日召开第三届董事会第二十次会议和2023年年度股东大会，审议通过《关于预计担保的议案》。公司及子公司向银行申请流动资金贷款，签订担保合同，额度合计不超过最近一期经审计总资产的15%。2024年度实际使用担保额度没有超出审议额度，无逾期担保的情形，所有的担保合同正常履行。

### 三、 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### 四、 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	160,000,000	0

委托理财	0	0
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易审议后并未发生，不存在损害公司及公司其他股东利益的情况。

#### 违规关联交易情况

适用 不适用

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-015	对外投资	设立公司并建设项目	78,694,500 元	否	否

#### 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

本次对外投资将拓展公司的业务范围，优化公司战略布局，将更有助于提升公司的持续发展能力，强化综合竞争优势，对公司未来业绩的增长具有积极作用，符合全体股东的利益和公司的发展战略，不会对公司财务状况和正常经营产生不利影响。

### 五、 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年12月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年1月6日	-	发行	资金占用承诺	承诺不存在对公司的非经营性资金占用的情形	正在履行中
董监高	2015年12月25日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年12月25日	-	挂牌	对备案资料真实、准确、完整的承诺	承诺所有备案材料均不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

六、 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
陕（2020）西安市不动产权第0421201号、陕（2020）西安市不动产权第0421202号、陕（2020）西安市不动产权第0421203号、陕（2020）西安市不动产权第0421204号、陕（2020）西安市不动产权第0421205号、陕（2020）西安市不动产权第0421200号	固定资产	抵押	6,713,234.08	0.56%	为公司贷款提供抵押反担保措施
“一种家庭型养鸡场功能区的布局结构”实用新型专利	无形资产	质押	0	0%	为公司贷款提供质押反担保措施
陕（2020）西安市不动产权第0421197号、陕（2020）西安市不动产权第0421198号、陕（2020）西安市不动产权第0421199号	固定资产	抵押	5,784,866.85	0.48%	为公司贷款提供抵押担保
总计	-	-	12,498,100.93	1.04%	-

资产权利受限事项对公司的影响

报告期内，资产权利受限是为公司申请银行贷款提供反担保措施，对公司正常生产经营未造成不良影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	75,781,090	48.88%	0	75,781,090	48.88%
	其中：控股股东、实际控制人	23,306,400	15.03%	0	23,306,400	15.03%
	董事、监事、高管	792,335	0.51%	-230,865	561,470	0.36%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	79,259,458	51.12%	0	79,259,458	51.12%
	其中：控股股东、实际控制人	69,919,200	45.10%	0	69,919,200	45.10%
	董事、监事、高管	5,128,258	3.31%	-3,443,848	1,684,410	1.09%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		155,040,548	-	0	155,040,548	-
普通股股东人数		250				

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

公司 2024 年董监高进行了换届，其中皇甫战峰不再担任公司董事及副总经理，因此上述表格存在变动。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	姚建征	93,225,600	0	93,225,600	60.13%	69,919,200	23,306,400	16,496,199	0
2	西安投资控股有限公司	16,848,000	0	16,848,000	10.87%	0	16,848,000	0	0
3	海南鼎纳汇德企业管理合伙企业(有限合伙)	4,282,800	6,939,500	11,222,300	7.24%	0	11,222,300	0	0
4	亚联民加(西安)股权投资有限公司—西安市中小企业发展基金(有限合伙)	6,372,548	0	6,372,548	4.11%	0	6,372,548	0	0
5	陈刚强	5,616,000	0	5,616,000	3.62%	4,212,000	1,404,000	0	0
6	皇甫战峰	3,674,713	0	3,674,713	2.37%	3,443,848	230,865	0	0
7	陈涛	2,245,880	0	2,245,880	1.45%	1,684,410	561,470	0	0
8	肖睿涵	0	1,750,000	1,750,000	1.13%	0	1,750,000	0	0
9	陕西供销合作发展创业投资合伙企业(有限合伙)	8,220,000	-7,220,000	1,000,000	0.65%	0	1,000,000	0	0
10	乔伟	998,441	-5,558	992,883	0.64%	0	992,883	0	0
	合计	141,483,982	1,463,942	142,947,924	92.21%	79,259,458	63,688,466	16,496,199	0

#### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司的股东姚建征和陈刚强系郎舅关系。

## 二、控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

姚建征，男，1975年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1996年7月毕业于河南农业大学畜牧专业；2018年12月毕业于马来西亚城市理工大学，取得工商管理学硕士学位。2003年5月至2015年8月担任西安格润牧业发展有限公司执行董事长兼总经理。现担任公司董事长、总经理兼董事会秘书。姚建征持有公司93,225,600股股份，占公司总股本的60.13%。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

## 三、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

#### 利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.2	0	0

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
姚建征	董事长、总经理、董事会秘书	男	1975年5月	2024年8月8日	2027年8月7日	93,225,600	0	93,225,600	60.13%
索佳明	董事	男	1969年9月	2024年8月8日	2027年8月7日	0	0	0	0%
赵鹏	董事	男	1983年3月	2024年8月8日	2027年8月7日	0	0	0	0%
陈涛	董事、副总经理	男	1978年2月	2024年8月8日	2027年8月7日	2,245,880	0	2,245,880	1.45%
马晓艳	董事	女	1979年9月	2024年8月8日	2027年8月7日	0	0	0	0%
高秦	董事、副总经理	女	1986年3月	2024年8月8日	2027年8月7日	0	0	0	0%
李治伟	监事会主席、职工代表监事、技术总监	男	1969年8月	2024年8月8日	2027年8月7日	0	0	0	0%
殷华丽	监事、销售部经理	女	1977年6月	2024年8月8日	2027年8月7日	0	0	0	0%
李立功	监事、行政人事部副经理	男	1984年2月	2024年8月8日	2027年8月7日	0	0	0	0%
汤智艳	财务总监	女	1988年7月	2024年8月8日	2027年8月7日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

姚建征与股东陈刚强为郎舅关系。马晓艳与股东陈刚强为夫妻关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘建超	董事	离任	无	换届
刘家栋	董事	离任	无	换届

皇甫战峰	董事、副总经理	离任	员工	换届
李勇	副总经理	离任	员工	换届
索佳明	董事	新任	董事	换届

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

索佳明，男，1969年9月出生，中国籍，无境外永久居留权，本科学历，中国注册会计师，高级会计师，高级经济师，先后在陕国投、健桥证券、西部证券、光大永明资产工作，2015年6月起在西投控股工作，其中2017年1月至2022年6月任西安西投睿信投资管理有限公司总经理、执行董事，现任西安颐悦康养产业发展有限公司董事。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	10	3	0	13
行政人员	11	1	0	12
生产人员	35	5	0	40
销售人员	57	0	7	50
技术人员	10	0	0	10
财务人员	10	2	0	12
<b>员工总计</b>	<b>133</b>	<b>11</b>	<b>7</b>	<b>137</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	3
本科	20	29
专科	41	49
专科以下	69	55
<b>员工总计</b>	<b>133</b>	<b>137</b>

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，公司一直十分重视员工的培训和发展，针对公司实际情况制定了培训计划。包括新员工入职培训、新员工企业文化理念的培训、新员工试用期岗位技能培训、在职员工业务与管理技能培训、管理能力提升培训等一系列培训。不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门的工作效率，为公司

战略目标的实现提供坚实的基础和保障。公司员工薪酬包括基本工资、绩效工资、奖金等。公司实行全员劳动合同制，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。

公司依法缴纳“五险一金”，目前，不存在需公司承担费用的离退休人员。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

## (一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》《公司章程》等法律法规的要求成立了股东大会、董事会和监事会，建立了规范的公司治理结构，同时制定了三会议事规则等制度，对股东大会、董事会和监事会的权力范围、成员资格、召开、表决程序等事项进行了进一步的规定。

公司股东大会由全体股东组成，董事会设 6 名董事，监事会设 3 名监事，其中 1 名为职工代表监事，由西安格润牧业股份有限公司 2024 年第一次职工代表大会选举产生。

公司制定并审议通过了三会议事规则、《关联交易管理制度》、《重大投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》等制度，会议的召集和召开程序、决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，也没有损害股东、债权人及第三人合法利益的情况。公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好。

## (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、业务独立情况

公司具有独立的研发、生产和销售业务体系，拥有完整的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人及持有公司 5%以上股份的股东已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

#### 2、资产独立情况

公司拥有开展业务所需的生产经营场所。公司厂房均系公司在租赁土地上自建所得。公司系由西安格润牧业有限责任公司整体变更设立，有限公司的资产和人员全部进入股份公司。公司拥有与生产经营有关的固定资产、软件著作权等的所有权或使用权，具有独立的研发、生产和销售系统。控股股东、实际控制人不存在占用公司的资金、资产和其他资源的情况。

#### 3、人员独立情况

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，由公司人事部和财务部门统一协调，进行劳动、人事和工资管理。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。公司总经理、财务总监等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事之外其他职务及领取薪酬的情形。公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

#### 4、财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司开立了独立的银行基本账户，并且根据生产经营需要独立作出财务决策，公司财务独立。

#### 5、机构独立情况

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具有完备的内部管理制度，设有蛋品事业部、生产部、质量控制部、采购部、项目部、研发中心、财务部、人事部、行政部、董事会办公室等职能部门。公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人混合经营、合署办公的情况。

### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，

并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2024 年度，公司股东大会存在需进行网络投票的情形，已按相关规定进行，具体情况如下：

公司 2023 年年度股东大会采取了网络投票及现场投票相结合的方式，审议通过了《关于公司 2023 年度董事会工作报告的议案》；《关于公司 2023 年度监事会工作报告的议案》；《关于公司 2023 年年度报告及摘要的议案》；《关于公司 2023 年度财务决算报告的议案》；《关于公司 2024 年度财务预算报告的议案》；《关于公司 2023 年度权益分派方案的议案》；《关于预计担保的议案》；《关于会计估计变更的议案》。

公司 2024 年第一次临时股东大会采取了网络投票及现场投票相结合的方式，审议通过了《关于孙公司项目建设的议案》。

公司 2024 年第二次临时股东大会采取了网络投票及现场投票相结合的方式，审议通过了《关于提名公司第四届董事会董事候选人的议案》；《关于提名公司第四届监事会非职工代表监事候选人的议案》；《关于修订〈公司章程〉的议案》。

公司 2024 年第三次临时股东大会采取了网络投票及现场投票相结合的方式，审议通过了《关于公司拟其对全资子公司的投资款转增资本公积的议案》；《关于子公司对外投资的议案》。

##### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中审亚太审字（2025）003545 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2025 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	杨博	任曦
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

## 审 计 报 告

中审亚太审字（2025）003545 号

西安格润牧业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了西安格润牧业股份有限公司（以下简称“格润牧业公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了格润牧业公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于格润牧业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### （一）生产性生物资产的账面价值计量与生物转化

##### 1、事项描述

蛋鸡作为格润牧业公司核心生产性生物资产，截至 2024 年 12 月 31 日，账面价值为 4,662.98 万元，占总资产的 3.87%，采用成本模式后续计量。其会计计量涉及以下重大判断与风险：

（1）分类与阶段划分：蛋鸡需按生命周期（育雏期、生长期、产蛋期）分类，不同阶段成本资本化政策不同（如雏鸡的购入成本、育成阶段的饲料与人工分摊）；

（2）数量与状态确认：蛋鸡存栏量受死亡率、淘汰率影响，需定期盘点核实；

（3）折旧与减值：产蛋鸡的生产能力随鸡龄下降，需合理计提折旧并评估减值迹象（如疫病、蛋价下跌）；

由于上述判断对财务报表影响重大，且涉及行业特有风险（如禽流感、饲料成本波动），我们将其确定为关键审计事项。

##### 2、审计应对

我们针对生产性生物资产关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）内部控制测试：评估蛋鸡数量盘点、成本归集及阶段划分的内部控制有效性；

（2）实地监盘：参与年末蛋鸡的抽样盘点，观察鸡群健康状况；核对养殖台账（如入栏日期、淘汰记录）与财务数据的一致性；

（3）成本与估值验证：复核饲料、疫苗等直接费用的分摊是否合理；

（4）折旧与减值测试：检查产蛋鸡的折旧政策是否符合行业规律；分析近期鸡蛋市场价格、疫病报告等，判断是否存在减值迹象。

#### （二）收入确认

##### 1、事项描述

参见财务报表附注“3、重要会计政策和会计估计 3.36、收入和 5、合并财务报表主要项目注释 5.33、营业收入和营业成本”披露，2024 年度公司合并利润表中列示了营业收入 47,502.59 万元，由于营业收入是格润牧业公司重要经营业绩指标之一，其收入是否在恰当的财务报表期间确认可能存在潜在错报。因此我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对收入确认关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- (1) 了解、评价并测试与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；
- (2) 将本期营业收入与上期进行比较，分析产品的结构和毛利率变动是否异常，分析判断异常变动原因的合理性；
- (3) 识别合同中的履约义务并判断商品控制权转移的时点，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的相关规定；
- (4) 执行细节测试，抽样检查销售合同、存货收发记录、销售发票、客户签收单等外部证据，检查收款记录，结合应收账款审计，选取重要客户进行函证，函证内容包括报告期内的销售总额及应收账款或合同负债的期末余额，以确定销售收入的真实性；
- (5) 在抽样的基础上，选取适量的样本，检查合同、出库单、发票及客户收货单等单据，核对信息是否相符，并核实客户签收时点，核查收入确认时点是否准确；
- (6) 从营业收入明细账中抽取资产负债表日前后一定数量记账凭证，检查出库单和发票，同时抽取资产负债表日前后一定数量的出库单和发票与记账凭证进行核对，以确认营业收入是否记录于正确的会计期间。检查与营业收入有关的会计记录，以确定格润牧业公司是否按规定进行相应的会计处理和披露。

## 四、其他信息

格润牧业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督格润牧业公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对格润牧业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意

见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致格润牧业公司不能持续经营。

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

（六）就格润牧业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
（盖章）

中国注册会计师：杨博（项目合伙人）  
（签名并盖章）

中国注册会计师：任曦  
（签名并盖章）

中国·北京

二〇二五年四月二十四日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	5.1	60,354,743.76	70,188,839.26
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.2	148,864.05	62,997.54
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.3	87,949,547.89	85,054,239.58
应收款项融资			
预付款项	5.4	29,768,179.57	40,117,361.12
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.5	3,365,641.52	1,266,706.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.6	77,174,977.16	52,223,655.15
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.7	381,361.79	393,865.21
<b>流动资产合计</b>		<b>259,143,315.74</b>	<b>249,307,664.02</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	5.8	1,080,357.88	2,180,277.66
固定资产	5.9	264,841,260.29	23,228,453.95
在建工程	5.10	549,448,516.45	612,176,912.67
生产性生物资产	5.11	46,629,795.63	
油气资产			

使用权资产	5.12	6,405,186.30	6,899,181.76
无形资产	5.13	4,060,623.64	30,825.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.14	377,176.70	330,524.65
其他非流动资产	5.15	73,716,570.14	146,711,139.41
<b>非流动资产合计</b>		946,559,487.03	791,557,315.36
<b>资产总计</b>		1,205,702,802.77	1,040,864,979.38
<b>流动负债：</b>			
短期借款	5.16	95,096,445.20	104,152,014.46
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	5.17	34,700,161.68	6,040,231.54
预收款项	5.18		11,133.73
合同负债	5.19	49,915.79	290.00
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	5.20	4,796,802.13	4,295,022.11
应交税费	5.21	774,687.92	497,047.04
其他应付款	5.22	2,709,875.18	12,729,078.68
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	5.23	62,709,841.72	23,563,999.06
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		200,837,729.62	151,288,816.62
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	5.24	422,258,197.66	371,730,046.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	5.25	5,943,422.69	6,065,167.14

长期应付款	5.26		627,945.08
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.27	1,739,054.23	876,849.87
递延所得税负债	5.14	26,379.39	29,365.74
其他非流动负债	5.28	10,000,000.00	
<b>非流动负债合计</b>		439,967,053.97	379,329,373.83
<b>负债合计</b>		640,804,783.59	530,618,190.45
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	5.29	155,040,548.00	155,040,548.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.30	1,896,395.64	1,896,395.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.31	35,742,286.08	33,746,039.99
一般风险准备			
未分配利润	5.32	372,218,789.46	319,563,805.30
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		564,898,019.18	510,246,788.93
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		564,898,019.18	510,246,788.93
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		1,205,702,802.77	1,040,864,979.38

法定代表人：姚建征

主管会计工作负责人：汤智艳

会计机构负责人：马晓艳

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		27,054,755.45	32,497,322.56
交易性金融资产		148,864.05	62,997.54
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	65,039,353.29	40,600,864.65
应收款项融资			
预付款项		29,624,167.07	35,848,642.70
其他应收款	15.2	4,078,598.55	373,726,599.70

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		73,482,997.88	50,162,104.96
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		13,253.95	13,708.42
<b>流动资产合计</b>		<b>199,441,990.24</b>	<b>532,912,240.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	15.3	448,000,000.00	67,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		13,902,547.20	15,770,086.22
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		285,989.85	318,366.09
无形资产		18,494.66	30,825.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		139,782.61	255,630.29
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>462,346,814.32</b>	<b>83,374,907.86</b>
<b>资产总计</b>		<b>661,788,804.56</b>	<b>616,287,148.39</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		85,088,082.19	84,097,055.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,438,656.81	3,014,258.87
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,830,894.29	2,791,409.27
应交税费		471,079.88	427,439.77

其他应付款		13,772,897.59	9,614,060.32
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		19,797.60	2,464,908.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,063,766.46	12,431,111.77
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>114,685,174.82</b>	<b>114,840,243.56</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		25,500,000.00	9,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		311,342.93	348,351.87
长期应付款			627,945.08
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		284,103.04	421,898.68
递延所得税负债		26,379.39	29,365.74
其他非流动负债		10,000,000.00	
<b>非流动负债合计</b>		<b>36,121,825.36</b>	<b>10,427,561.37</b>
<b>负债合计</b>		<b>150,807,000.18</b>	<b>125,267,804.93</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		155,040,548.00	155,040,548.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,896,395.64	1,896,395.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		35,742,286.08	33,746,039.99
一般风险准备			
未分配利润		318,302,574.66	300,336,359.83
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>510,981,804.38</b>	<b>491,019,343.46</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>661,788,804.56</b>	<b>616,287,148.39</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、营业总收入</b>		475,025,922.92	428,357,262.05
其中：营业收入	5.33	475,025,922.92	428,357,262.05
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		420,822,720.85	379,133,532.06
其中：营业成本	5.33	393,844,163.33	350,669,693.33
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	5.34	821,024.00	622,249.81
销售费用	5.35	5,257,566.01	9,505,352.70
管理费用	5.36	12,937,367.32	11,486,184.20
研发费用	5.37	1,156,931.20	594,955.73
财务费用	5.38	6,805,668.99	6,255,096.29
其中：利息费用	5.38	6,506,216.04	5,394,991.59
利息收入	5.38	126,581.50	315,091.95
加：其他收益	5.39	1,062,978.82	481,271.40
投资收益（损失以“-”号填列）	5.40		6,909,483.61
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）	5.41	85,866.51	-5,609.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.42	161,460.58	527,498.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.43	-37,215.94	-34,590.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.44	38,198.50	0.00
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		55,514,490.54	57,101,784.20
加：营业外收入	5.45	9,756.52	0.34
减：营业外支出	5.46	113,864.97	328,714.27
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		55,410,382.09	56,773,070.27
减：所得税费用	5.47	759,151.84	1,861,542.08
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		54,651,230.25	54,911,528.19
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）		54,651,230.25	54,911,528.19
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）			-64,542.60
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		54,651,230.25	54,976,070.79
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		54,651,230.25	54,911,528.19
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		54,651,230.25	54,976,070.79
（二）归属于少数股东的综合收益总额			-64,542.60
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.35	0.35
（二）稀释每股收益（元/股）		0.35	0.35

法定代表人：姚建征

主管会计工作负责人：汤智艳

会计机构负责人：马晓艳

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	15.4	304,936,612.59	255,750,499.70
减：营业成本	15.4	274,853,468.59	215,474,961.81
税金及附加		408,041.25	411,063.46

销售费用		991,756.21	5,222,986.14
管理费用		5,727,199.37	7,063,278.89
研发费用		292,687.32	594,955.73
财务费用		4,106,177.45	4,909,624.34
其中：利息费用		4,128,104.08	4,163,422.52
利息收入		62,451.52	126,589.02
加：其他收益		998,411.09	479,216.47
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5		-837,645.20
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）		85,866.51	-5,609.37
信用减值损失（损失以“-”号填列）		1,185,495.25	1,917,633.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	-26,489.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）		43,929.09	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>20,870,984.34</b>	<b>23,600,735.79</b>
加：营业外收入		5,756.52	0.32
减：营业外支出		2,427.63	313,573.27
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>20,874,313.23</b>	<b>23,287,162.84</b>
减：所得税费用		911,852.31	1,919,308.04
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>19,962,460.92</b>	<b>21,367,854.80</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填 列）		19,962,460.92	21,367,854.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填 列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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		19,962,460.92	21,367,854.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

#### （五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		468,731,552.21	424,645,797.66
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	5.48.1	4,003,080.03	16,109,963.26
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>472,734,632.24</b>	<b>440,755,760.92</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		402,403,586.28	318,034,664.84
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		11,937,942.73	10,079,937.65
支付的各项税费		1,576,485.18	3,396,889.50
支付其他与经营活动有关的现金	5.48.1	16,656,919.45	10,198,594.99
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>432,574,933.64</b>	<b>341,710,086.98</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>40,159,698.60</b>	<b>99,045,673.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			623,278.83

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		134,255.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			938,721.85
收到其他与投资活动有关的现金	5.48.2		1,500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		134,255.00	3,062,000.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		117,924,622.71	411,209,112.13
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	5.48.2		1,500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		117,924,622.71	412,709,112.13
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-117,790,367.71	-409,647,111.45
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		218,269,437.03	458,230,046.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.48.3		6,250,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		218,269,437.03	464,480,046.00
偿还债务支付的现金		124,900,000.00	108,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,409,449.18	14,705,213.47
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	5.48.3	4,157,752.87	4,641,293.63
<b>筹资活动现金流出小计</b>		150,467,202.05	127,846,507.10
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		67,802,234.98	336,633,538.90
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	5.49	-9,828,434.13	26,032,101.39
加：期初现金及现金等价物余额	5.49	66,683,177.89	40,651,076.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	5.49	56,854,743.76	66,683,177.89

法定代表人：姚建征

主管会计工作负责人：汤智艳

会计机构负责人：马晓艳

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		212,055,500.13	289,064,039.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		204,545,913.85	207,989,470.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		416,601,413.98	497,053,509.16

购买商品、接受劳务支付的现金		276,032,961.81	194,427,335.01
支付给职工以及为职工支付的现金		4,279,920.45	4,890,052.82
支付的各项税费		1,195,246.85	3,162,930.43
支付其他与经营活动有关的现金		131,413,569.15	308,772,600.96
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>412,921,698.26</b>	<b>511,252,919.22</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	15.6	<b>3,679,715.72</b>	<b>-14,199,410.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			623,278.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		134,255.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			939,075.97
收到其他与投资活动有关的现金			1,500,000.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>134,255.00</b>	<b>3,062,354.80</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		706,593.89	40,588.19
投资支付的现金		22,000,000.00	
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			1,500,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>22,706,593.89</b>	<b>1,540,588.19</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-22,572,338.89</b>	<b>1,521,766.61</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		115,000,000.00	97,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			6,250,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>115,000,000.00</b>	<b>103,750,000.00</b>
偿还债务支付的现金		94,500,000.00	92,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,998,820.07	3,894,711.93
支付其他与筹资活动有关的现金		3,051,123.87	3,204,835.24
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>101,549,943.94</b>	<b>99,099,547.17</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,450,056.06</b>	<b>4,650,452.83</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	15.6	<b>-5,442,567.11</b>	<b>-8,027,190.62</b>
加：期初现金及现金等价物余额	15.6	32,497,322.56	40,524,513.18
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	15.6	<b>27,054,755.45</b>	<b>32,497,322.56</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024年											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	155,040,548.00				1,896,395.64				33,746,039.99		319,563,805.30		510,246,788.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	155,040,548.00				1,896,395.64				33,746,039.99		319,563,805.30		510,246,788.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,996,246.09		52,654,984.16		54,651,230.25
（一）综合收益总额											54,651,230.25		54,651,230.25
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								1,996,246.09	-1,996,246.09			
1. 提取盈余公积								1,996,246.09	-1,996,246.09			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>155,040,548.00</b>			<b>1,896,395.64</b>				<b>35,742,286.08</b>	<b>372,218,789.46</b>			<b>564,898,019.18</b>

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	155,040,548.00				1,896,395.64				31,609,254.51		266,724,519.99	-1,272,284.61	453,998,433.53
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	155,040,548.00				1,896,395.64				31,609,254.51		266,724,519.99	-1,272,284.61	453,998,433.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,136,785.48		52,839,285.31	1,272,284.61	56,248,355.40	
（一）综合收益总额										54,976,070.79	-64,542.60	54,911,528.19	
（二）所有者投入和减少资本												1,336,827.21	1,336,827.21
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权													

益的金额												
4. 其他											1,336,827.21	1,336,827.21
(三) 利润分配							2,136,785.48	-2,136,785.48				
1. 提取盈余公积							2,136,785.48	-2,136,785.48				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>155,040,548.00</b>			<b>1,896,395.64</b>			<b>33,746,039.99</b>	<b>319,563,805.30</b>			<b>510,246,788.93</b>	

法定代表人：姚建征

主管会计工作负责人：汤智艳

会计机构负责人：马晓艳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	155,040,548.00				1,896,395.64				33,746,039.99		300,336,359.83	491,019,343.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	155,040,548.00				1,896,395.64				33,746,039.99		300,336,359.83	491,019,343.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									1,996,246.09		17,966,214.83	19,962,460.92
（一）综合收益总额											19,962,460.92	19,962,460.92
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
(三) 利润分配									1,996,246.09		-1,996,246.09	
1. 提取盈余公积									1,996,246.09		-1,996,246.09	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>155,040,548.00</b>				<b>1,896,395.64</b>				<b>35,742,286.08</b>		<b>318,302,574.66</b>	<b>510,981,804.38</b>

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	155,040,548.00				1,896,395.64				31,609,254.51		281,105,290.51	469,651,488.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	155,040,548.00				1,896,395.64				31,609,254.51		281,105,290.51	469,651,488.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,136,785.48		19,231,069.32	21,367,854.80	
（一）综合收益总额										21,367,854.80	21,367,854.80	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								2,136,785.48		-2,136,785.48		
1. 提取盈余公积								2,136,785.48		-2,136,785.48		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的												

分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>155,040,548.00</b>				<b>1,896,395.64</b>				<b>33,746,039.99</b>		<b>300,336,359.83</b>	<b>491,019,343.46</b>

## 西安格润牧业股份有限公司

### 2024 年度财务报表附注

#### 1、公司基本情况

##### 1.1 公司概况

西安格润牧业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系西安格润牧业发展有限公司(以下简称“格润牧业有限公司”)。格润牧业有限公司系由姚建征、任青海、宋战胜及刘树堂 4 位自然人共同出资组建,于 2003 年 5 月 6 日在户县工商行政管理局登记注册,取得注册号为 6101252100262 的《企业法人营业执照》,设立时注册资本为人民币 58.00 万元。格润牧业有限公司以 2015 年 6 月 30 日为基准日,采用整体变更方式设立本公司。本公司于 2015 年 8 月 19 日在西安市工商行政管理局登记注册,取得注册号 610125100000912 的《企业法人营业执照》。注册地址:陕西省西咸新区沣西新城大王街道西宝路向西 200 米;法定代表人:姚建征;营业期限:长期。2016 年 11 月 3 日,公司在户县市场监督管理局换发了统一社会信用代码 91610125750202138B 的《营业执照》,股票代码 835354。截至 2024 年 12 月 31 日止,本公司累计股本总数 155,040,548.00 股,注册资本 155,040,548.00 元。

公司主要经营活动:(1)许可经营项目:配合、浓缩饲料和精料补充料的生产、销售;添加剂预混合饲料的生产、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)(2)一般经营项目:生态畜牧的养殖、销售;鲜蛋的包装、加工、销售;蔬菜的种植、销售;农副产品、粮食的收购、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)。

本公司的实际控制人为姚建征。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 24 日决议批准报出。

##### 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司本期纳入合并范围的子公司共计 7 户,合并范围与上期相比未发生变化。

#### 2、财务报表的编制基础

##### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具

外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

## 3、重要会计政策和会计估计

### 3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

### 3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3.3 营业周期

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

### 3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备应收款项	金额 $\geq$ 100 万元
重要的在建工程	单项资产投资预算金额大于 5000 万元

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 3.6.1 同一控制下企业合并

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

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为

合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### **3.6.2 非同一控制下企业合并**

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

## **3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **3.7.1 合并财务报表范围的确定原则**

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

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

### 3.7.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.11 金融工具”。

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

期股权投资”（详见附注 3.23）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### **3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.23.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

### **3.9 现金及现金等价物的确定标准**

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

### **3.10 外币业务和外币报表折算**

#### **3.10.1 外币业务**

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

### **3.10.2 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

### **3.11 金融工具**

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

#### **3.11.1 金融资产的分类和计量**

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

##### **3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资**

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### **3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

###### **3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资**

金融资产同时符合以下条件的，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：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

### 3. 11. 1. 2. 2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 3. 11. 1. 3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

## 3. 11. 2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司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；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司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；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业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。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司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。

当本公司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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款、3.17 合同资产、3.22 长期应收款。

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，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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，本公司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，本公司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。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.15 其他应收款、3.20 债权投资、3.21 其他债权投资、3.22 长期应收款。

本公司在上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，本公司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。

#### 3.11.2.1 信用风险显著增加

本公司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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用等级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但

未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### 3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

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

当一项金融工具逾期超过（含）90日，本公司推定该金融工具已发生违约。

### 3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分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或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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公司保留的权利（如果本公司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（如果本公司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公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司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应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

### 3.11.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司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。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

### 3.11.5 金融负债的终止确认

本公司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。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

### 3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

#### 3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容	确定依据
组合一	银行承兑汇票	由出票银行签发并由银行承兑的汇票
组合二	商业承兑汇票	由出票人签发并由付款人承兑的汇票

### 3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

#### 3.13.1 预期信用损失的确定方法

当公司选择全部按照简化方法计量损失准备时，以下是一份参考披露案例：本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
组合一	应收客户款项	账龄组合
组合二	应收本公司合并范围内关联方款项	合并范围内关联方

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	计提比例
1年以内	5%
1至2年	10%
2至3年	30%
3至4年	50%
4至5年	80%
5年以上	100%

### 3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### 3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为

既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

### 3.15 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

#### 3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	组合内容	确定依据
组合一	合并范围内关联方	合并范围内关联方
组合二	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	计提比例
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

#### 3.14.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司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

金额计量该其他应收款的损失准备，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。

### **3.16 存货**

#### **3.16.1 存货的分类**

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

#### **3.16.2 存货取得和发出的计价方法**

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。领用和发出时按加权平均法计价。

#### **3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法**

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。存货跌价准备的确认标准和计提方法，按照组合计提存货跌价准备的，应披露组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据。基于库龄确认存货可变现净值的，应披露各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据。

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

#### **3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制。**

#### **3.16.5 存货成本结转制度和具体结转方法：月末一次加权平均法。**

#### **3.16.6 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### **3.17 合同资产**

#### **3.17.1 合同资产的确认方法及标准**

合同资产，是指本公司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。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### **3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法**

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

### **3.18 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”），采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **3.19 持有待售的非流动资产或处置组**

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费

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

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

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

终止经营，是指企业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：（一）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；（二）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；（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不应当相互抵销，应当分别作为流动资产和流动负债列示。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

### **3.20 债权投资**

债权投资项目，反映资产负债表日企业以摊余成本计量的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

#### **3.20.1 预期信用损失的确定方法**

本公司基于单项和组合评估债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项债权投

资已经发生信用减值，则本公司对该债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### **3.20.2 预期信用损失的会计处理方法**

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于债权投资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，该债权投资已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司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债权投资的损失准备，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。

### **3.21 其他债权投资**

其他债权投资项目，反映资产负债表日企业分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资的期末账面价值。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”项目反映。企业购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资的期末账面价值，在“其他流动资产”项目反映。

本公司基于单项和组合评估其他债权投资的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他债权投资已经发生信用减值，则本公司对该其他债权投资在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他债权投资，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他债权投资的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他债权投资的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他债权投资的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他债权投资未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### **3.21.2 预期信用损失的会计处理方法**

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，本公司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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他债权投资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，该其他债权投资已不再属于自初始确认后信用

风险显著增加的情形的，本公司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其他债权投资的损失准备，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。

### **3.22 长期应收款**

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

#### **3.22.1 预期信用损失的确定方法**

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，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；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### **3.22.2 预期信用损失的会计处理方法**

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对应收租赁款，当公司选择全部按照简化方法计量损失准备时，对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在上一会计期间已经按照相当于长期应收款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，该长期应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司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长期应收款的损失准备，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。

### **3.23 长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

#### **3.23.1 共同控制、重要影响的判断标准**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

#### **3.23.2 投资成本的确定**

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合

并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

### **3.23.3 后续计量及损益确认方法**

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

#### **3.23.3.1 成本法核算的长期股权投资**

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

#### **3.23.3.2 权益法核算的长期股权投资**

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### 3.23.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计

处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

### 3.24 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

#### 3.24.1 投资性房地产计量模式

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

#### 3.24.2 折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.31 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

### 3.25 固定资产

#### 3.25.1 确认条件

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

#### 3.25.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	4-10	5	23.75-9.50
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

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

### **3.25.3 减值测试方法及减值准备计提方法**

详见附注“3.31 长期资产减值”。

### **3.25.4 其他说明**

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## **3.26 在建工程**

### **3.26.1 初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### **3.26.2 结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.31 长期资产减值”。

## **3.27 借款费用**

### **3.27.1 借款费用资本化的确认原则**

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 3.27.2 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3.27.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### 3.27.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 3.28 生物资产

### 3.28.1 生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类生产性生物资产的使用寿命、预计净残值率和年折旧率列示如下：

类别	使用寿命	预计净残值率
蛋鸡	13个月	40%

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

### **3.29 使用权资产**

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### **3.30 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### **3.30.1 计价方法、使用寿命**

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

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

产处理。

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

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
软件	5-10

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

### 3.30.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:需结合公司内部研究开发项目的特点来披露划分研究阶段和开发阶段的具体标准,以及开发阶段支出资本化的具体条件。①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3.30.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.31 长期资产减值”。

#### 3.31 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定;不存在销售协

议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### **3.32 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### **3.33 合同负债**

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

### **3.34 职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

#### **3.34.1 短期薪酬的会计处理方法**

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

#### **3.34.2 离职后福利的会计处理方法**

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

#### **3.34.3 辞退福利的会计处理方法**

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利

时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

#### **3.34.4 其他长期职工福利的会计处理方法**

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

#### **3.35 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### **3.36 收入**

##### **3.36.1 收入确认和计量所采用的会计政策**

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

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

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

成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

### **3.36.2 收入具体确认时点及计量方法**

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

#### **3.36.2.1 销售商品收入**

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点（或验收时点）作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。本公司的商品销售收入包括：蛋品和饲料销售收入，收入确定的具体原则如下：

蛋品的销售收入：蛋品的销售分为购销和联营，其中购销方式是与客户签订销售合同，货物发出后，收到客户的确认单等相关证据时，作为控制权转移时点，确认收入实现；联营方式为蛋品在超市销售给超市的顾客之前，由公司享有，在销售给超市的客户时，该蛋品的控制权和所有权发生两次转移，第一次由公司转移给超市，第二次由超市转移给超市顾客。公司每月与联营超市进行对账，根据双方对账确认的蛋品销售金额确认收入。

饲料的销售收入：公司与客户签订销售合同，货物发出后，收到客户的确认单等相关证据时，作为控制权转移的时点，确认收入实现。

#### **3.36.2.2 出租物业收入**

按租赁合同、协议约定的承租日期(有免租期的考虑免租期)与出租金额，在相关租金已经收到或取得了收款的证据时确认出租物业收入的实现。

### **3.37 政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作

为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

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

### **3.38 递延所得税资产/递延所得税负债**

#### **3.38.1 当期所得税**

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

#### **3.38.2 递延所得税资产及递延所得税负债**

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税

暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

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

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

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

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

### **3.38.3 所得税费用**

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

#### **所得税的抵销**

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

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

### **3.39 租赁**

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### **3.39.1 本公司作为承租人**

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物及土地使用权。

#### **3.39.1.1 初始计量**

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

#### **3.39.1.2 后续计量**

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.25 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

#### **3.39.1.3 短期租赁和低价值资产租赁**

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### **3.39.2 本公司作为出租人**

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### **3.39.2.1 经营租赁**

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

#### **3.39.2.2 融资租赁**

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3.40 重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.40.1 重要会计政策变更

财政部于 2023 年 8 月 1 日印发了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》的通知，明确了数据资源的适用范围、会计处理适用准则以及列示和披露要求，通知要求自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法执行上述规定，上述规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。

财政部于 2023 年 11 月发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”），关于流动负债与非流动负债的划分，企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定：将上述保证类质量保证会计处理涉及的会计科目和报表列报项目的变更作为会计政策变更进行追溯调整。

上述规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定对本公司财务报表无重大影响。

#### 3.40.2 重要会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更事项。

## 4、税项

### 4.1 主要税种及税率情况

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、免税
教育费附加	缴纳的增值税	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	免税、25%、20%、15%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
西安格润牧业股份有限公司	15%
蛋品一号食品有限公司	免税

纳税主体名称	所得税税率
中农汇科生物科技有限公司	25%
西安格润电子商务有限公司	20%
上海格牧生物科技有限公司	20%
北京格润牧业发展有限公司	20%
重庆格润牧业有限公司	20%
谱立鲜供应链管理（西安）有限公司	20%

## 4.2 税收优惠及批文

### 1、增值税

(1) 本公司及子公司重庆格润牧业有限公司（以下简称重庆格润）、蛋品一号食品有限公司（以下简称蛋品一号）、北京格润牧业发展有限公司（以下简称北京格润）、上海格牧生物科技有限公司（以下简称上海格牧）、西安格润电子商务有限公司（以下简称格润电子），依据财税（2012）75号《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》，鲜活肉蛋产品免征增值税。

(2) 本公司及子公司中农汇科生物科技有限公司（以下简称中农汇科）依据财税（2001）121号《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》，饲料产品免征增值税。

### 2、企业所得税

(1) 本公司及子公司重庆格润、北京格润、上海格牧、格润电子及蛋品一号，依据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第63号第二十七条第（一）项，蛋品销售免征企业所得税。

(2) 本公司依据财税（2011）58号文件《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，符合政策规定享受西部大开发战略税收优惠，所得税税率为15%。

(3) 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第12号）规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。报告期内，子公司格润电子的房屋租赁业务享受上述税收优惠政策。

## 5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指2023年12月31日，期初指2024年1月1日，期末指2024年12月31日，本期指2024年度，上期指2023年度。

### 5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
库存现金	8,030.66	5,748.32
银行存款	56,830,564.02	66,673,034.07
其他货币资金	3,516,149.08	3,510,056.87
存放财务公司款项		
<b>合计</b>	<b>60,354,743.76</b>	<b>70,188,839.26</b>
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有 限制的款项总额		

期末余额其他货币资金包括：1、银行贷款保证金 3,500,000.00 元及保证金账户的利息 11,756.38 元；2、期货账户期末余额 4,383.83 元；3、支付宝余额 8.87 元。

## 5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产	148,864.05	62,997.54	
其中：债务工具投资			
权益工具投资	148,864.05	62,997.54	
衍生金融资产			
其他			
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			
其中：债务工具投资			
权益工具投资			
其他			
<b>合计</b>	<b>148,864.05</b>	<b>62,997.54</b>	

## 5.3 应收账款

### 5.3.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	92,524,513.55	88,442,502.77
1 至 2 年	690,660.26	1,148,735.50
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	261,000.00	261,000.00
<b>小计</b>	<b>93,476,173.81</b>	<b>89,852,238.27</b>

账龄	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	5,526,625.92	4,797,998.69
<b>合计</b>	<b>87,949,547.89</b>	<b>85,054,239.58</b>

### 5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,530,184.02	3.78	1,029,172.63	29.15	2,501,011.39
按组合计提坏账准备	89,945,989.79	96.22	4,497,453.29	5.00	85,448,536.50
其中：账龄组合	89,945,989.79	96.22	4,497,453.29	5.00	85,448,536.50
<b>合计</b>	<b>93,476,173.81</b>	<b>100.00</b>	<b>5,526,625.92</b>	<b>5.91</b>	<b>87,949,547.89</b>

(续表)

类别	期初余额				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	261,000.00	0.29	261,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	89,591,238.27	99.71	4,536,998.69	5.06	85,054,239.58
其中：账龄组合	89,591,238.27	99.71	4,536,998.69	5.06	85,054,239.58
<b>合计</b>	<b>89,852,238.27</b>	<b>100.00</b>	<b>4,797,998.69</b>	<b>5.34</b>	<b>85,054,239.58</b>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
西安市人人乐超市有限公司	2,666,502.59	399,975.39	15.00	预计 15%无法收回
咸阳人人乐商业有限公司	275,863.75	41,379.56	15.00	预计 15%无法收回
北京阿卡控股有限公司	261,000.00	261,000.00	100.00	收回的可能性较小
重庆市人人乐商业有限公司	92,473.38	92,473.38	100.00	收回的可能性较小
成都市人人乐商业有限公司	234,344.30	234,344.30	100.00	收回的可能性较小
<b>合计</b>	<b>3,530,184.02</b>	<b>1,029,172.63</b>	<b>29.15</b>	/

按组合计提坏账准备： 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	89,942,913.80	4,497,145.69	5.00
1至2年	3,075.99	307.60	10.00

合计	89,945,989.79	4,497,453.29	5.00
----	---------------	--------------	------

### 5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提	261,000.00	768,172.63			1,029,172.63
按组合计提	4,536,998.69	-39,545.40			4,497,453.29
<b>合计</b>	<b>4,797,998.69</b>	<b>728,627.23</b>			<b>5,526,625.92</b>

### 5.3.4 本期实际核销的应收账款情况

无。

### 5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
华润万家商业科技(陕西)有限公司	8,053,709.17		8,053,709.17	8.62	402,685.46
西安裕乾达农业发展有限公司	6,669,653.30		6,669,653.30	7.14	333,482.67
南充市嘉陵区顺发蛋鸡养殖专业合作社	6,281,757.09		6,281,757.09	6.72	314,087.85
西安优品道食品科技有限公司	5,997,385.76		5,997,385.76	6.42	299,869.29
上海盒马物联网有限公司	5,446,788.28		5,446,788.28	5.83	272,339.41
<b>合计</b>	<b>32,449,293.60</b>		<b>32,449,293.60</b>	<b>34.73</b>	<b>1,622,464.68</b>

## 5.4 预付款项

### 5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	29,443,351.02	98.91	37,165,265.35	92.64
1 至 2 年	117,323.10	0.39	2,322,931.00	5.79
2 至 3 年	61,497.54	0.21	629,164.77	1.57
3 年以上	146,007.91	0.49		
<b>合计</b>	<b>29,768,179.57</b>	<b>100.00</b>	<b>40,117,361.12</b>	<b>100.00</b>

5.4.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
陕西创耕粮食贸易有限公司	7,792,779.08	26.18
陕西恒慧智杰农牧有限公司	4,363,040.55	14.66
陕西福通乐祥粮贸有限公司	3,843,209.70	12.91
西安市鄠邑区梓涵农副产品经营部	3,576,956.08	12.02
西安市鄠邑区大王粮油购销有限公司	3,098,148.57	10.41
<b>合计</b>	<b>22,674,133.98</b>	<b>76.18</b>

5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,365,641.52	1,266,706.16
<b>合计</b>	<b>3,365,641.52</b>	<b>1,266,706.16</b>

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	3,419,000.00	2,272,000.00
备用金	197,856.66	315,974.82
定金及押金	85,200.00	212,200.00
代收代付款	4,305.62	2,450.77
往来款	308,291.76	3,180.90
<b>小计</b>	<b>4,014,654.04</b>	<b>2,805,806.49</b>
减：坏账准备	649,012.52	1,539,100.33
<b>合计</b>	<b>3,365,641.52</b>	<b>1,266,706.16</b>

5.5.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	2,988,857.68	1,028,606.49
1至2年	409,596.36	225,700.00
2至3年	224,700.00	2,000.24
3至4年	2,000.00	179,999.76
4至5年	160,000.00	62,320.00
5年以上	229,500.00	1,307,180.00
<b>小计</b>	<b>4,014,654.04</b>	<b>2,805,806.49</b>

账龄	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	649,012.52	1,539,100.33
<b>合计</b>	<b>3,365,641.52</b>	<b>1,266,706.16</b>

5.5.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	178,400.00	4.44	178,400.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,836,254.04	95.56	470,612.52	12.27	3,365,641.52
其中：账龄组合	3,836,254.04	95.56	470,612.52	12.27	3,365,641.52
<b>合计</b>	<b>4,014,654.04</b>	<b>100.00</b>	<b>649,012.52</b>	<b>16.17</b>	<b>3,365,641.52</b>

(续表)

类别	期初余额				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	175,400.00	6.25	175,400.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,630,406.49	93.75	1,363,700.33	51.84	1,266,706.16
其中：账龄组合	2,630,406.49	93.75	1,363,700.33	51.84	1,266,706.16
<b>合计</b>	<b>2,805,806.49</b>	<b>100.00</b>	<b>1,539,100.33</b>	<b>54.85</b>	<b>1,266,706.16</b>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
南京苏宁易购网络科技有限公司客户备付金	30,400.00	30,400.00	100.00	预计无法收回
江苏京东信息技术有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
北京京东世纪贸易有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
西安市人人乐超市有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
华润万家	35,000.00	35,000.00	100.00	预计无法收回
成都市人人乐商业有限公司	3,000.00	3,000.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>178,400.00</b>	<b>178,400.00</b>	<b>100.00</b>	<b>/</b>

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,988,857.68	149,442.88	5.00
1至2年	406,596.36	40,659.64	10.00
2至3年	224,700.00	67,410.00	30.00
3至4年	2,000.00	1,000.00	50.00
4至5年	10,000.00	8,000.00	80.00
5年以上	204,100.00	204,100.00	100.00
<b>合计</b>	<b>3,836,254.04</b>	<b>470,612.52</b>	<b>12.27</b>

按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)	
2024年1月1日余额	1,363,700.33		175,400.00	1,539,100.33
2024年1月1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	-893,087.81		3,000.00	-890,087.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	470,612.52		178,400.00	649,012.52

#### 5.5.1.4 本期实际核销的其他应收款情况

无。

#### 5.5.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
永寿县自然资源局	保证金	2,000,000.00	1年以内	49.82	100,000.00
西安投融资担保有限公司	保证金	500,000.00	1年以内、 1-5年	12.45	50,600.00
华润万家商业科技 (陕西)有限公司	保证金	242,000.00	1-2年、5 年以上	6.03	239,200.00
西安小微企业融资 担保有限公司	保证金	200,000.00	1年以内	4.98	10,000.00
西安西领环境工程 有限公司	保证金	150,000.00	1年以内	3.74	7,500.00
<b>合计</b>		<b>3,092,000.00</b>		<b>77.02</b>	<b>407,300.00</b>

## 5.6 存货

### 5.6.1 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准 备/合同履 约成本减值 准备	账面价值	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	74,743,328.97	23,351.17	74,719,977.80	35,817,897.88	25,091.60	35,792,806.28
库存商品	2,468,864.13	13,864.77	2,454,999.36	16,356,494.35	9,498.43	16,346,995.92
发出商品				83,852.95		83,852.95
<b>合计</b>	<b>77,212,193.10</b>	<b>37,215.94</b>	<b>77,174,977.16</b>	<b>52,258,245.18</b>	<b>34,590.03</b>	<b>52,223,655.15</b>

### 5.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余 额	备注
		计提	其他	转回或 转销	其他		
原材料	25,091.60	23,351.17		25,091.60		23,351.17	
库存商品	9,498.43	13,864.77		9,498.43		13,864.77	
发出商品							
<b>合计</b>	<b>34,590.03</b>	<b>37,215.94</b>		<b>34,590.03</b>		<b>37,215.94</b>	

## 5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交增值税	13,253.95	

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	345,415.66	368,098.59
待认证进项税额	22,692.18	25,766.62
<b>合计</b>	<b>381,361.79</b>	<b>393,865.21</b>

## 5.8 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

### 5.8.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	2,423,952.28			2,423,952.28
2.本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	1,193,635.04			1,193,635.04
(1) 处置				
(2) 转出至存货\固定资产\在建工程\无形资产	1,193,635.04			1,193,635.04
4.期末余额	1,230,317.24			1,230,317.24
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	243,674.62			243,674.62
2.本期增加金额	45,712.07			45,712.07
(1) 计提或摊销	45,712.07			45,712.07
3.本期减少金额	139,427.33			139,427.33
(1) 处置				
(2) 转出至存货\固定资产\在建工程\无形资产	139,427.33			139,427.33
4.期末余额	149,959.36			149,959.36
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,080,357.88			1,080,357.88
2.期初账面价值	2,180,277.66			2,180,277.66

## 5.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	264,841,260.29	23,228,453.95
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>264,841,260.29</b>	<b>23,228,453.95</b>

### 5.9.1 固定资产

#### 5.9.1.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	31,128,641.96	19,021,537.48	3,117,655.49	3,225,058.21	56,492,893.14
2.本期增加金额	187,195,546.68	60,569,209.02	695,658.45	531,842.70	248,992,256.85
(1) 购置		1,750,372.00	695,658.45	531,842.70	2,977,873.15
(2) 在建工程转入	186,001,911.64	58,818,837.02			244,820,748.66
(3) 投资性房地产转入	1,193,635.04				1,193,635.04
3.本期减少金额		86,000.00	393,846.90		479,846.90
(1) 处置或报废		86,000.00	393,846.90		479,846.90
4.期末余额	218,324,188.64	79,504,746.50	3,419,467.04	3,756,900.91	305,005,303.09
二、累计折旧					
1.期初余额	14,183,432.57	15,317,145.99	1,776,244.32	1,987,616.31	33,264,439.19
2.本期增加金额	3,326,127.18	3,195,640.70	406,056.69	368,208.27	7,296,032.84
(1) 计提	3,186,699.85	3,195,640.70	406,056.69	368,208.27	7,156,605.51
(2) 投资性房地产转入	139,427.33				139,427.33
3.本期减少金额		81,700.00	314,729.23		396,429.23
(1) 处置或报废		81,700.00	314,729.23		396,429.23
4.期末余额	17,509,559.75	18,431,086.69	1,867,571.78	2,355,824.58	40,164,042.80
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	200,814,628.89	61,073,659.81	1,551,895.26	1,401,076.33	264,841,260.29
2.期初账面价值	16,945,209.39	3,704,391.49	1,341,411.17	1,237,441.90	23,228,453.95

#### 5.9.1.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厂房	104,713,169.90	由于该房产系在租赁的土地上修建的，所以未能办理产权证
库房	29,636,237.66	由于该房产系在租赁的土地上修建的，所以未能办理产权证
办公楼及附属房屋	441,730.68	由于该房产系在租赁的土地上修建的，所以未能办理产权证

#### 5.10 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	549,448,516.45	612,176,912.67
工程物资		
<b>合计</b>	<b>549,448,516.45</b>	<b>612,176,912.67</b>

#### 5.10.1 在建工程

##### 5.10.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
蛋品一号 300 万羽福利化蛋鸡养殖项目	549,448,516.45		549,448,516.45	612,176,912.67		612,176,912.67
<b>合计</b>	<b>549,448,516.45</b>		<b>549,448,516.45</b>	<b>612,176,912.67</b>		<b>612,176,912.67</b>

##### 5.10.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	其他减少
蛋品一号 300 万羽福利化蛋鸡养殖项目	87,170.12 万元	612,176,912.67	182,092,352.44	244,820,748.66	
<b>合计</b>		<b>612,176,912.67</b>	<b>182,092,352.44</b>	<b>244,820,748.66</b>	

(续)

项目名称	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
蛋品一号300万羽福利化蛋鸡养殖项目	549,448,516.45	91.12	91.12	28,733,231.61	15,042,034.71	3.80	金融机构贷款和自筹
合计	549,448,516.45	91.12	91.12	28,733,231.61	15,042,034.71	3.80	

注：公司于2021年12月14日第三届董事会第五次会议审议通过《关于子公司蛋品一号食品有限公司项目扩大规模并增加投资的议案》，全资子公司蛋品一号公司（原）计划建设100万羽福利化蛋鸡养殖项目，现由于公司发展规划和战略部署需要，公司将该项目扩大规模为300万羽福利化蛋鸡养殖示范项目，项目总计投资拟增加至7.8亿元，该项目已在永寿县发展改革局备案。

公司于2024年10月12日第四届董事会第二次会议审议通过《关于子公司对外投资的议案》，根据子公司战略发展及业务需要，全资子公司蛋品一号食品有限公司（以下简称：“蛋品一号”）拟投资建设蛋鸡智慧养殖科技园智能系统工程项目，该项目拟计划依托物联网、云计算、AI大模型、数字孪生、生物技术、区块链等领域的先进技术，与蛋品一号在养殖行业的丰富经验和专业知识相结合，打造出一套高效、智能、可持续的智慧化养殖系统。项目投资总额计划为人民币9,170.12万元，资金来源企业自筹。

### 5.11 生产性生物资产

#### 5.11.1 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业-蛋鸡			合计
	育雏期	生长期	产蛋期	
一、账面原值				
1.期初余额				
2.本期增加金额	48,257,909.85	39,777,828.87	40,010,539.98	128,046,278.70
（1）外购	40,703,449.26			40,703,449.26
（2）鸡苗转群		36,599,293.71	39,733,374.67	76,332,668.38
（3）自行培育	7,527,638.14	3,178,535.16		10,706,173.30
（4）其他	26,822.45		277,165.31	303,987.76
3.本期减少金额	36,636,723.07	39,777,828.87	382,567.46	76,797,119.40
（1）鸡苗转群	36,599,293.71	39,733,374.67		76,332,668.38
（2）鸡苗死淘	37,429.36	44,454.20	382,567.46	464,451.02
4.期末余额	11,621,186.78		39,627,972.52	51,249,159.30
二、累计折旧				

项目	畜牧养殖业-蛋鸡			合计
	育雏期	生长期	产蛋期	
1.期初余额				
2.本期增加金额			4,637,658.98	4,637,658.98
(1) 计提			4,608,486.97	4,608,486.97
(2) 其他			29,172.01	29,172.01
3.本期减少金额			18,295.31	18,295.31
(1) 处置				
(2) 其他			18,295.31	18,295.31
4.期末余额			4,619,363.67	4,619,363.67
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	11,621,186.78		35,008,608.85	46,629,795.63
2.期初账面价值				

## 5.12 使用权资产

### 5.12.1 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	578,305.02	8,046,493.40	8,624,798.42
2.本期增加金额	219,728.06		219,728.06
3.本期减少金额	409,339.17		409,339.17
(1) 处置	409,339.17		409,339.17
4.期末余额	388,693.91	8,046,493.40	8,435,187.31
二、累计折旧			
1.期初余额	351,434.74	1,374,181.92	1,725,616.66
2.本期增加金额	249,991.69	458,060.64	708,052.33
(1) 计提	249,991.69	458,060.64	708,052.33
3.本期减少金额	403,667.98		403,667.98
(1) 处置	403,667.98		403,667.98

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
4.期末余额	197,758.45	1,832,242.56	2,030,001.01
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	190,935.46	6,214,250.84	6,405,186.30
2.期初账面价值	226,870.28	6,672,311.48	6,899,181.76

### 5.13 无形资产

#### 5.13.1 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额		135,100.00	135,100.00
2.本期增加金额	4,049,812.00		4,049,812.00
(1)购置	4,049,812.00		4,049,812.00
(2)内部研发			
(3)企业合并增加			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	4,049,812.00	135,100.00	4,184,912.00
二、累计摊销			
1.期初余额		104,274.74	104,274.74
2.本期增加金额	7,683.02	12,330.60	20,013.62
(1)计提	7,683.02	12,330.60	20,013.62
3.本期减少金额			
(1)处置			
4.期末余额	7,683.02	116,605.34	124,288.36
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1)计提			
3.本期减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
(1)处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,042,128.98	18,494.66	4,060,623.64
2.期初账面价值		30,825.26	30,825.26

#### 5.13.1.2 未办妥产权证书的无形资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	4,042,128.98	正在办理中

#### 5.14 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 5.14.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	1,674,565.43	346,142.75	1,778,074.14	296,668.86
资产减值准备			299.20	44.88
租赁负债	206,893.02	31,033.95	225,406.07	33,810.91
<b>合计</b>	<b>1,881,458.45</b>	<b>377,176.70</b>	<b>2,003,779.41</b>	<b>330,524.65</b>

##### 5.14.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	175,862.61	26,379.39	195,771.60	29,365.74
<b>合计</b>	<b>175,862.61</b>	<b>26,379.39</b>	<b>195,771.60</b>	<b>29,365.74</b>

##### 5.14.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,538,288.95	4,734,467.71
可抵扣亏损	3,282,900.25	4,781,191.95
<b>合计</b>	<b>7,821,189.20</b>	<b>9,515,659.66</b>

注：（1）由于子公司电子商务公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损；（2）本公司的蛋品业务及子公司重庆格润公司、北京格牧公司、上海格牧公司及蛋品一号公司的蛋品业务，依据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令第63号第二十七条第（一）项，蛋品销售免征企业所得税，因此不确认递延所得税资产。

5.14.5 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	期末余额	期初余额	备注
2024 年		1,498,291.70	
2025 年	1,284,451.92	1,284,451.92	
2026 年	1,044,781.18	1,044,781.18	
2027 年	953,667.15	953,667.15	
2028 年			
2029 年			
<b>合计</b>	<b>3,282,900.25</b>	<b>4,781,191.95</b>	

5.15 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	60,561,804.74		60,561,804.74	132,289,805.41		132,289,805.41
预付设备款	13,154,765.40		13,154,765.40	14,421,334.00		14,421,334.00
<b>合计</b>	<b>73,716,570.14</b>		<b>73,716,570.14</b>	<b>146,711,139.41</b>		<b>146,711,139.41</b>

注：预付工程款为公司的子公司蛋品一号公司支付的福利化蛋鸡养殖项目的工程款项；预付设备款为公司的子公司蛋品一号公司购置蛋鸡养殖设备的预付款。

5.16 短期借款

5.16.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押+保证借款		20,000,000.00
保证借款	95,000,000.00	73,000,000.00
信用借款		11,000,000.00
短期借款应付利息	96,445.20	152,014.46
<b>合计</b>	<b>95,096,445.20</b>	<b>104,152,014.46</b>

保证借款：

(1) 本公司于 2024 年 8 月 30 日与广发银行股份有限公司西安分行签订 10,000,000.00 元借款合同，合同编号为（2024）西银综授额字第 000165 号-01，约定借款期限 12 个月，利率为 3.10%。该借款由子公司格润电子、股东姚建征及其配偶陈茹提供连带责任保证。

(2) 本公司于 2024 年 6 月 13 日与陕西秦农农村商业银行股份有限公司鄠邑支行签订 20,000,000.00 元借款合同，合同编号为秦农银营高流借字[2024]第 L061301 号，约定借款期限 12 个月，利率为 3.95%。该借款由子公司蛋品一号、股东姚建征及其配偶陈茹提供连带责任保证。

(3) 本公司于 2024 年 7 月 25 日与中国民生银行股份有限公司西安分行签订 20,000,000.00

元借款合同,合同编号为公授信字第 ZHHT24000007874,约定借款期限 12 个月,利率为 3.70%。该借款由股东姚建征及其配偶陈茹提供连带责任保证。

(4) 本公司于 2024 年 11 月 19 日与恒丰银行股份有限公司西安分行签订 15,000,000.00 元借款合同,合同编号为 HTU610011600FBWB2024N0015,约定借款期限 12 个月,利率为 3.50%。该借款由西安投融资担保有限公司提供连带责任保证。

(5) 本公司于 2024 年 12 月 17 日与宁夏银行股份有限公司西安长安路支行签订 10,000,000.00 元借款合同,合同编号为 NY01101510220241204301,约定借款期限 12 个月,利率为 3.80%。该借款由股东姚建征及其配偶陈茹提供连带责任保证。

(6) 本公司于 2024 年 12 月 30 日与交通银行股份有限公司西安高新支行签订 10,000,000.00 元借款合同,合同编号为 092411106,约定借款期限 12 个月,利率为 3.50%。该借款由股东姚建征及其配偶陈茹提供连带责任保证。

(7) 本公司的子公司蛋品一号于 2024 年 6 月 24 日与交通银行股份有限公司咸阳分行签订 10,000,000.00 元借款合同,合同编号为 142400026,约定借款期限 12 个月,利率为 3.60%。该借款由咸阳市融资担保股份有限公司提供连带责任担保,由本公司、实际控制人姚建征及其配偶陈茹向咸阳市融资担保股份有限公司提供保证反担保。

## 5.17 应付账款

### 5.17.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	13,370,237.34	6,040,231.54
应付工程及设备款	20,524,936.40	
应付物流运输费	804,987.94	
<b>合计</b>	<b>34,700,161.68</b>	<b>6,040,231.54</b>

### 5.17.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

## 5.18 预收款项

### 5.18.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租赁款		11,133.73
<b>合计</b>		<b>11,133.73</b>

## 5.19 合同负债

### 5.19.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	49,915.79	290.00
<b>合计</b>	<b>49,915.79</b>	<b>290.00</b>

## 5.20 应付职工薪酬

### 5.20.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,295,022.11	11,839,826.09	11,338,046.07	4,796,802.13
二、离职后福利-设定提存计划		610,417.04	610,417.04	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>4,295,022.11</b>	<b>12,450,243.13</b>	<b>11,948,463.11</b>	<b>4,796,802.13</b>

### 5.20.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	592,703.31	10,524,515.08	10,137,028.01	980,190.38
2、职工福利费		626,533.12	626,533.12	
3、社会保险费		332,501.80	332,501.80	
其中：医疗保险费		320,510.83	320,510.83	
工伤保险费		11,990.97	11,990.97	
生育保险费				
4、住房公积金		93,686.00	93,686.00	
5、工会经费和职工教育经费	3,702,318.80	262,590.09	148,297.14	3,816,611.75
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
<b>合计</b>	<b>4,295,022.11</b>	<b>11,839,826.09</b>	<b>11,338,046.07</b>	<b>4,796,802.13</b>

### 5.20.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		588,866.96	588,866.96	
2、失业保险费		21,550.08	21,550.08	
3、企业年金缴费				
<b>合计</b>		<b>610,417.04</b>	<b>610,417.04</b>	

## 5.21 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	17,554.76	1,260.93
企业所得税	109,256.56	168,095.35

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	60,052.35	51,782.53
城市维护建设税	396.32	
教育费附加（含地方）	283.10	
土地使用税	9,070.10	9,070.10
房产税	86,707.58	89,398.18
印花税	264,007.29	95,731.88
水利基金	82,246.66	81,680.57
水资源税	51.20	27.50
耕地占用税	145,062.00	
<b>合计</b>	<b>774,687.92</b>	<b>497,047.04</b>

## 5.22 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,709,875.18	12,729,078.68
<b>合计</b>	<b>2,709,875.18</b>	<b>12,729,078.68</b>

### 5.22.1 其他应付款

#### 5.22.1.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付工程款		8,192,120.63
垫付款	1,451,896.94	3,731,850.51
押金	110,995.00	14,473.00
代扣代缴款项	6,029.63	5,486.13
电费	891,594.32	625,544.63
其他	249,359.29	159,603.78
<b>合计</b>	<b>2,709,875.18</b>	<b>12,729,078.68</b>

#### 5.22.1.2 账龄超过1年的重要其他应付款

无。

## 5.23 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注 5.24）	62,384,167.56	20,437,043.83
一年内到期的长期应付款（附注 5.26）		2,391,044.47
一年内到期的租赁负债（附注 5.25）	325,674.16	735,910.76
<b>合计</b>	<b>62,709,841.72</b>	<b>23,563,999.06</b>

## 5.24 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	396,499,483.03	300,730,046.00
保证借款	87,600,000.00	91,000,000.00
长期借款应付利息	542,882.19	437,043.83
小计	<b>484,642,365.22</b>	<b>392,167,089.83</b>
减：一年内到期的长期借款（附注 5.23）	62,384,167.56	20,437,043.83
合计	<b>422,258,197.66</b>	<b>371,730,046.00</b>

### 5.24.1 保证借款

(1) 本公司于 2023 年 9 月 11 日与北京银行股份有限公司西安分行签订 10,000,000.00 元借款合同，合同编号为 0847822 号，约定借款期限 3 年，利率为 4%。本公司于 2023 年 9 月 13 日收到借款 10,000,000.00 元，2024 年 12 月 31 日余额 9,000,000.00 元。该借款由子公司格润电子提供连带责任保证、股东姚建征及其配偶陈茹提供连带责任保证。

(2) 本公司于 2024 年 12 月 9 日与成都银行股份有限公司西安分行签订 10,000,000.00 元借款合同，合同编号为 H930101241209040 号，约定借款期限 3 年，利率为 3.45%。本公司于 2024 年 12 月 9 日收到借款 10,000,000.00 元。该借款由西安小微企业融资担保有限公司提供连带责任保证。

(3) 本公司的子公司蛋品一号于 2021 年 4 月 21 日与中国农业发展银行乾县支行签订 41,000,000.00 元借款合同，合同编号 61042401-2021 年(乾县)字 0005 号，约定借款期限为 9 年，借款利率 5.25%，2024 年 12 月 31 日本金余额 28,500,000.00 元。该借款由本公司、姚建征及其配偶陈茹提供无限连带责任担保。

(4) 本公司的子公司蛋品一号于 2023 年 6 月 30 日与长安银行股份有限公司西安北门支行签订 10,000,000.00 元借款合同，合同编号长银北门流货借字(2023)第 W001 号，约定借款期限为 2 年，借款利率 4.3%，2024 年 12 月 31 日本金余额 8,500,000.00 元。该借款由本公司、姚建征及其配偶陈茹提供无限连带责任担保。

(5) 本公司的子公司蛋品一号于 2023 年 9 月 13 日与兴业银行股份有限公司西安分行签订 10,000,000.00 元借款合同，合同编号兴银陕文景二流借字(2023)第 091101 号，约定借款期限为 2 年，借款利率 4.00%，2024 年 12 月 31 日本金余额 8,000,000.00 元。该借款由本公司、姚建征及其配偶陈茹提供连带责任保证担保。

(6) 本公司的子公司格润电子于 2023 年 6 月 30 日与长安银行股份有限公司北门支行签订 10,000,000.00 元借款合同，合同编号长银北门流贷借字(2023)第 W002 号，约定借款期限为 2 年，借款利率 4.30%，2024 年 12 月 31 日本金余额 8,500,000.00 元。该借款由本公司、姚

建征及其配偶陈茹提供无限连带责任担保。

(7) 本公司的子公司中农汇科于 2023 年 6 月 30 日与长安银行股份有限公司西安北门支行签订 10,000,000.00 元借款合同，合同编号长银北门流贷借字(2023)第 W003 号，约定借款期限为 2 年，借款利率 4.30%，2024 年 12 月 31 日本金余额 8,500,000.00 元。该借款由本公司、姚建征及其配偶陈茹、中农汇科法人代表马晓艳及其配偶陈刚强提供无限连带责任担保。

(8) 本公司的子公司中农汇科于 2024 年 3 月 19 日与中国银行股份有限公司西安高新技术开发区支行签订 7,000,000.00 元借款合同，合同编号 2024 年陕中银西高新中小借字 027 号，约定借款期限为 3 年，借款利率 3.45%，2024 年 12 月 31 日本金余额 6,600,000.00 元。该借款由本公司提供无限连带责任担保。

#### 5.24.2 抵押并保证借款

(1) 本公司于 2024 年 5 月 31 日与中国银行股份有限公司西安高新技术开发区支行签订 10,000,000.00 元借款合同，合同编号为 2024 年陕中银西高新中小借字 139 号，约定借款期限 2 年，借款利率为 2.8%，2024 年 12 月 31 日本金余额 9,500,000.00 元。该借款由姚建征及其配偶陈茹提供个人连带责任保证担保，并由本公司将陕(2020)西安市不动产权第 0421197 号、陕(2020)西安市不动产权第 0421198 号、陕(2020)西安市不动产权第 0421199 号的办公用房提供抵押担保。

(2) 本公司的子公司蛋品一号于 2023 年 3 月 20 日与中国银行股份有限公司西安高新技术开发区支行签订 4 亿元固定资产借款合同，合同编号为 2023 年陕中银高新固借字第 003 号，约定借款期限 12 年，借款利率为浮动利率。蛋品一号公司于 2023 年 3 月 24 日收到借款 176,354,983.20 元，借款利率 3.90%；2023 年 4 月 4 日收到借款 27,572,837.20 元，借款利率 3.90%；2023 年 5 月 17 日收到借款 41,956,308.90 元，借款利率 3.90%；2023 年 8 月 18 日收到借款 13,610,811.51 元，借款利率 3.85%；2023 年 12 月 14 日收到借款 41,235,105.19 元，借款利率 3.85%；2024 年 1 月 1 日收到借款 20,662,359.86 元，借款利率 2.90%；2024 年 6 月 27 日收到借款 14,689,276.99 元，借款利率 2.90%；2024 年 8 月 7 日收到借款 17,284,522.40 元，借款利率 2.90%；2024 年 9 月 14 日收到借款 33,633,277.78 元，借款利率 2.90%；2024 年 12 月 31 日本金余额 386,999,483.03 元。该借款由本公司提供连带责任保证担保，并由姚建征及其配偶陈茹提供连带责任保证担保。由本公司将其持有蛋品一号的 5,000.00 万股权提供质押担保。由蛋品一号形成的核心生产设备提供抵押担保。

#### 5.25 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	6,269,096.85	6,801,077.90
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.23）	325,674.16	735,910.76

项目	期末余额	期初余额
合计	5,943,422.69	6,065,167.14

#### 5.26 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款		627,945.08
专项应付款		
合计		627,945.08

##### 5.26.1 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
文投国际融资租赁有限公司		3,018,989.55
减：一年内到期的长期应付款（附注 5.23）		2,391,044.47
合计		627,945.08

注：本公司与文投国际融资租赁有限公司于 2022 年 12 月 22 日签订《融资租赁合同（回租）》，合同编号：[WTZL202212-HZ-0010]，由子公司蛋品一号以部分固定资产设备及在建工程未安装的设备提供担保，同时公司的股东姚建征及其配偶陈茹提供连带责任担保。该事项已于 2024 年 9 月 2 日提前结清并解除担保。

#### 5.27 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	876,849.87	1,000,000.00	137,795.64	1,739,054.23	财政补助
合计	876,849.87	1,000,000.00	137,795.64	1,739,054.23	—

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
2012 年度财政支农资金整合项目	43,366.48		5,309.76	38,056.72	与资产相关
2011 年统筹城乡项目	88,886.56		11,162.76	77,723.80	与资产相关
2013 年度财政支农整合资金项目	16,727.87		8,391.60	8,336.27	与资产相关
2019 年陕西省中小企业技术改造专项拟奖励企业	272,917.77		112,931.52	159,986.25	与资产相关
渝北区工业专项资金	454,951.19			454,951.19	与资产相关
永寿县动物卫生监督所——畜牧全产业链项目补助资金		1,000,000.00		1,000,000.00	与资产相关
合计	876,849.87	1,000,000.00	137,795.64	1,739,054.23	

## 5.28 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
陕西省国际信托股份有限公司	10,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>	

注：本公司于 2024 年 5 月 8 日与陕西省国际信托股份有限公司签订 10,000,000.00 元的长期借款合同，用于日常经营周转，合同编号为 2453008-02-05，约定借款期限为 2024 年 6 月 3 日至 2026 年 5 月 28 日，利率为 4.40%。该借款由西安小微企业融资担保有限公司提供连带责任保证。

## 5.29 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	155,040,548.00						155,040,548.00

## 5.30 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,896,395.64			1,896,395.64
<b>合计</b>	<b>1,896,395.64</b>			<b>1,896,395.64</b>

## 5.31 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	33,746,039.99	1,996,246.09		35,742,286.08
<b>合计</b>	<b>33,746,039.99</b>	<b>1,996,246.09</b>		<b>35,742,286.08</b>

## 5.32 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	319,563,805.30	266,724,519.99
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	319,563,805.30	266,724,519.99
加：本期归属于母公司股东的净利润	54,651,230.25	54,976,070.79
减：提取法定盈余公积	1,996,246.09	2,136,785.48
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	372,218,789.46	319,563,805.30

## 5.33 营业收入和营业成本

### 5.33.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	474,618,304.58	393,798,451.26	428,257,132.33	350,607,579.93
其他业务	407,618.34	45,712.07	100,129.72	62,113.40
<b>合计</b>	<b>475,025,922.92</b>	<b>393,844,163.33</b>	<b>428,357,262.05</b>	<b>350,669,693.33</b>

### 5.33.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品或服务类型分类	475,025,922.92	393,844,163.33	428,357,262.05	350,669,693.33
其中：蛋品	317,132,181.20	243,619,560.45	284,798,017.71	217,120,877.73
饲料	156,869,641.48	149,775,814.00	143,209,866.40	133,294,733.67
鸡蛋干			38.85	44.08
咸鸭蛋	86,224.38	50,872.42	53,580.01	35,739.28
松花蛋	530,257.52	352,204.39	195,629.36	156,185.17
租赁收入	124,599.47	45,712.07	100,129.72	62,113.40
其他收入	283,018.87			
按经营地区分类	475,025,922.92	393,844,163.33	428,357,262.05	350,669,693.33
其中：陕西省内	209,515,936.65	156,471,666.15	258,433,709.42	192,017,665.46
陕西省外	265,509,986.27	237,372,497.18	169,923,552.63	158,652,027.87
按销售模式分类	475,025,922.92	393,844,163.33	428,357,262.05	350,669,693.33
其中：购销	465,787,709.79	387,582,869.02	374,716,174.36	311,520,424.58
联营	9,238,213.13	6,261,294.31	53,641,087.69	39,149,268.75
按商品或服务转让的时间分类	475,025,922.92	393,844,163.33	428,357,262.05	350,669,693.33
其中：在某一时刻确认收入	474,901,323.45	393,798,451.26	428,257,132.33	350,607,579.93
在某一时间段内确认收入	124,599.47	45,712.07	100,129.72	62,113.40
<b>合计</b>	<b>475,025,922.92</b>	<b>393,844,163.33</b>	<b>428,357,262.05</b>	<b>350,669,693.33</b>

### 5.34 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,980.81	252.33
教育费附加	1,054.93	125.61
地方教育费附加	703.30	54.62
水资源税	210.20	987.63
房产税	268,908.19	262,824.24

项目	本期发生额	上期发生额
土地使用税	23,214.48	23,214.46
印花税	522,987.34	334,790.92
其他税费	964.75	
<b>合计</b>	<b>821,024.00</b>	<b>622,249.81</b>

### 5.35 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	1,890,434.39	1,355,899.28
社会保险及公积金	281,579.30	209,196.65
工会经费	17,511.37	22,131.30
职工教育经费	21,890.15	88,525.20
交通通讯费	51,452.60	29,704.07
业务招待费	1,242,181.62	679,421.02
办公费	23,445.31	36,839.90
差旅费	95,130.42	47,665.02
装修费		2,557,180.90
促销费	1,227,731.49	4,255,972.16
其他	406,209.36	222,817.20
<b>合计</b>	<b>5,257,566.01</b>	<b>9,505,352.70</b>

### 5.36 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	5,703,226.36	4,220,431.27
社会保险及公积金	753,094.90	614,591.88
工会经费	122,103.98	79,392.15
职工教育经费	111,553.99	316,818.72
交通通讯费	111,019.93	47,834.74
业务招待费	455,035.74	1,167,354.09
办公费	751,631.89	372,858.27
差旅费	80,280.13	119,978.29
维修费	20,659.00	1,885.00
咨询审计评估费	1,360,537.62	765,414.38
税费	5,220.34	45,216.13
折旧摊销费	1,635,753.91	1,473,075.55
财产保险费	816,137.81	
其他	1,011,111.72	2,261,333.73
<b>合计</b>	<b>12,937,367.32</b>	<b>11,486,184.20</b>

### 5.37 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	308,985.24	186,875.99
研发工程费用	426,398.00	
材料费	176,996.00	389,198.20
检测费	93,874.32	15,090.00
折旧费	47,939.14	3,791.54
其他	102,738.50	
合计	<b>1,156,931.20</b>	<b>594,955.73</b>

### 5.38 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	6,506,216.04	5,394,991.59
减：利息收入	126,581.50	315,091.95
银行手续费	315,467.29	48,296.65
融资担保费	110,567.16	1,126,900.00
合计	<b>6,805,668.99</b>	<b>6,255,096.29</b>

### 5.39 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	1,062,978.82	480,707.58
代扣个人所得税手续费返回		563.82
合计	<b>1,062,978.82</b>	<b>481,271.40</b>

### 5.40 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		6,286,204.78
交易性金融资产在持有期间的投资收益		623,278.83
合计		<b>6,909,483.61</b>

### 5.41 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	85,866.51	-5,609.37
其中：权益工具投资	85,866.51	-5,609.37
合计	<b>85,866.51</b>	<b>-5,609.37</b>

### 5.42 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-728,627.23	413,691.37

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	890,087.81	113,807.23
<b>合计</b>	<b>161,460.58</b>	<b>527,498.60</b>

#### 5.43 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-37,215.94	-34,590.03
<b>合计</b>	<b>-37,215.94</b>	<b>-34,590.03</b>

#### 5.44 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	43,929.09	
使用权资产处置收益	-5,730.59	
<b>合计</b>	<b>38,198.50</b>	

#### 5.45 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	5,755.87		5,755.87
其中：固定资产处置利得	5,755.87		5,755.87
无形资产处置利得			
罚款收入	4,000.00		4,000.00
其他	0.65	0.34	0.65
<b>合计</b>	<b>9,756.52</b>	<b>0.34</b>	<b>9,756.52</b>

#### 5.46 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计		42,991.50	
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失		42,991.50	
对外捐赠支出	10,000.00	15,000.00	10,000.00
税收滞纳金	1,427.63	270,722.77	1,427.63
鸡苗财产损失	101,437.34		101,437.34
罚款支出	1,000.00		1,000.00
<b>合计</b>	<b>113,864.97</b>	<b>328,714.27</b>	<b>113,864.97</b>

#### 5.47 所得税费用

##### 5.47.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	808,790.24	1,773,680.62
递延所得税费用	-49,638.40	87,861.46
<b>合计</b>	<b>759,151.84</b>	<b>1,861,542.08</b>

#### 5.47.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	55,410,382.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,311,557.31
子公司适用不同税率的影响	-3,461,071.85
调整以前期间所得税的影响	383,062.08
非应税收入的影响	-5,462,652.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	588,487.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-280,974.79
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	680,743.34
所得税费用	759,151.84

#### 5.48 现金流量表项目

##### 5.48.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,922,219.22	391,384.17
银行利息收入	126,581.50	282,300.37
保证及保证金	50,000.00	66,868.00
备用金	48,457.39	333,607.97
往来款	1,788,339.24	15,021,594.40
其他	67,482.68	14,208.35
<b>合计</b>	<b>4,003,080.03</b>	<b>16,109,963.26</b>

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	11,081,031.35	9,793,534.33
金融机构手续费	315,467.29	48,296.65
付往来款	5,126,426.83	3,400.00
付押金、保证金	110,000.00	53,000.00
付捐赠	10,000.00	15,041.04
罚款滞纳金	2,427.63	270,678.76
其他	11,566.35	14,644.21

项目	本期发生额	上期发生额
合计	16,656,919.45	10,198,594.99

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

5.48.2 与投资活动有关的现金

收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收国泰君安建行期货保证金		1,500,000.00
合计		1,500,000.00

支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付国泰君安建行期货保证金		1,500,000.00
合计		1,500,000.00

5.48.3 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收担保保证金		1,650,000.00
收文投国际融资租赁有限公司融资款		4,600,000.00
合计		6,250,000.00

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资手续费	110,567.16	1,431,900.00
担保保证金		430,000.00
付文投国际融资租赁有限公司融资款	2,889,556.71	1,883,835.24
租赁负债	1,157,629.00	895,558.39
合计	4,157,752.87	4,641,293.63

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	104,152,014.46	95,000,000.00	3,712,327.24	107,615,882.04	152,014.46	95,096,445.20
长期借款(含一年内到期的非流动负债)	392,167,089.83	113,269,437.03	18,348,504.12	38,693,567.14	449,098.62	484,642,365.22
租赁负债(含一)	6,801,077.90		657,570.37	1,157,629.00	31,922.42	6,269,096.85

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
年内到期的非流动负债)						
其他非流动负债		10,000,000.00				10,000,000.00
长期应付款 (含一年内到期的非流动负债)	3,018,989.55		211,134.32	3,000,123.87	230,000.00	
<b>合计</b>	<b>506,139,171.74</b>	<b>218,269,437.03</b>	<b>22,929,536.05</b>	<b>150,467,202.05</b>	<b>863,035.50</b>	<b>596,007,907.27</b>

#### 5.49 现金流量表补充资料

##### 5.49.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	54,651,230.25	54,911,528.19
加：资产减值准备	37,215.94	34,590.03
信用减值损失	-161,460.58	-527,498.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,765,092.48	3,361,063.46
使用权资产折旧	708,052.33	747,430.68
无形资产摊销	20,013.62	15,580.60
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-38,198.50	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-5,755.87	42,991.50
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-85,866.51	5,609.37
财务费用（收益以“-”号填列）	6,506,216.04	6,521,891.59
投资损失（收益以“-”号填列）		-6,909,483.61
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-46,652.05	90,847.81
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,986.35	-2,986.35
存货的减少（增加以“-”号填列）	-24,953,947.92	22,780,732.09
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,528,901.88	-113,977,066.44
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-13,762,156.16	131,950,443.62
其他		
经营活动产生的现金流量净额	40,159,698.60	99,045,673.94

补充资料	本期金额	上期金额
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	56,854,743.76	66,683,177.89
减：现金的期初余额	66,683,177.89	40,651,076.50
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-9,828,434.13	26,032,101.39

#### 5.49.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	56,854,743.76	66,683,177.89
其中：库存现金	8,030.66	5,748.32
可随时用于支付的银行存款	56,830,564.02	66,673,034.07
可随时用于支付的其他货币资金	16,149.08	4,395.50
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	56,854,743.76	66,683,177.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 5.49.3 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	3,500,000.00	3,505,661.37	受限资金
合计	3,500,000.00	3,505,661.37	

#### 5.50 所有者权益变动表项目注释

无。

#### 5.51 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,500,000.00	3,500,000.00	保证金	
固定资产	13,326,898.67	11,417,743.05	银行贷款抵押	
投资性房地产	1,230,317.24	1,080,357.88	银行贷款抵押	
<b>合计</b>	<b>18,057,215.91</b>	<b>15,998,100.93</b>		

(续表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,505,661.37	3,505,661.37	贷款保证金	
在建工程	4,938,805.00	4,938,805.00	银行贷款抵押	
固定资产	12,243,263.63	10,970,294.55	银行贷款抵押	
投资性房地产	2,423,952.28	2,183,190.81	银行贷款抵押	
<b>合计</b>	<b>23,111,682.28</b>	<b>21,597,951.73</b>		

## 5.52 租赁

### 5.52.1 本公司作为承租人

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期金额	上期金额
短期租赁项目	139,999.98	250,000.00
低价值资产租赁项目		5,000.00
<b>合计</b>	<b>139,999.98</b>	<b>255,000.00</b>

注：与租赁相关的现金流出总额 1,345,129.00 元。

### 5.52.2 本公司作为出租人

与经营租赁有关的信息

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
经营租赁	124,599.47	
<b>合计</b>	<b>124,599.47</b>	

## 5.53 政府补助

### 5.53.1 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	876,849.87	1,000,000.00		137,795.64		1,739,054.23	与资产相关
<b>合计</b>	<b>876,849.87</b>	<b>1,000,000.00</b>		<b>137,795.64</b>		<b>1,739,054.23</b>	

#### 5.53.2 计入当期损益的政府补助情况

项目	本期发生额	上期发生额
递延收益摊销	137,795.64	137,795.64
省级 2024 年上市后备企业培育相关奖励资金	300,000.00	
陕西省西咸新区沣西新城财政金融部促进工业稳产扩产政策奖励资金	250,000.00	
2023 年度先进制造业突出贡献企业及先进制造业稳增长优秀企业奖励资金	100,000.00	
2023 年省级工业稳产增产奖励资金	100,000.00	
科技保险贷款保费补助项目款	100,000.00	
2023 年融资服务业务降费奖补项目资金		170,000.00
《西咸新区进一步稳经济保增长接续政策措施》政策奖补		113,813.15
永寿县 2023 年度招商引资优秀项目奖	50,000.00	
第一批稳产扩产奖励资金		50,000.00
失业稳岗补贴	17,937.63	9,098.79
失业保险扩岗补助金	3,000.00	
工伤保险基金支出户工伤险	1,281.59	
税收减免	2,963.96	
<b>合计</b>	<b>1,062,978.82</b>	<b>480,707.58</b>

#### 5.54 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	308,985.24	186,875.99
研发工程费用	426,398.00	
材料费	176,996.00	389,198.20
检测费	93,874.32	15,090.00
折旧费	47,939.14	3,791.54
其他	102,738.50	
<b>合计</b>	<b>1,156,931.20</b>	<b>594,955.73</b>
其中：费用化研发支出	1,156,931.20	594,955.73

项目	本期发生额	上期发生额
资本化研发支出		

## 6、合并范围的变更

本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

## 7、在其他主体中的权益

### 7.1 在子公司中的权益

#### 7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
蛋品一号食品有限公司	5000 万元	陕西省咸阳市	陕西省咸阳市	畜牧业	100.00		投资设立
中农汇科生物科技有限公司	5000 万元	陕西省咸阳市	陕西省咸阳市	软件和信息技术服务业	100.00		投资设立
西安格润电子商务有限公司	1000 万元	陕西省西安市	陕西省西安市	商务服务业	100.00		投资设立
上海格牧生物科技有限公司	1000 万元	上海市	上海市	食用农产品销售	100.00		投资设立
北京格润牧业发展有限公司	900 万元	北京市	北京市	禽蛋销售	100.00		投资设立
重庆格润牧业有限公司	900 万元	重庆市	重庆市	畜牧业	100.00		投资设立
谱立鲜供应链管理（西安）有限公司	500 万元	陕西省西安市	陕西省西安市	供应链服务	100.00		投资设立

## 8、与金融工具相关的风险

### 8.1 金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应收票据、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 5 相关项目。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

#### 8.1.1 市场风险

本公司的市场风险主要为：利率风险。

本公司的利率风险主要产生于银行借款，利率风险影响较小。

### 8.1.2 信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、应收票据、理财产品等其他金融资产。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

### 8.1.3 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 9、公允价值的披露

### 9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	148,864.05			148,864.05
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				

项目	期末公允价值			合计
	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	
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资				
(四) 投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
(五) 生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
(六) 应收款项融资				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>148,864.05</b>			<b>148,864.05</b>

## 9.2 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

项目	期末公允价值	可观察输入值
权益工具投资	148,864.05	148,864.05

本公司持续第一层次公允价值计量项目系公开市场中的股票，其市价按照期末公开市场中报价为依据确定。

## 9.3 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。

## 9.4 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。

## 10、关联方及关联交易

### 10.1 本公司的母公司情况

本公司最终控制方是姚建征，直接持有本公司股份 60.1298%。

### 10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

### 10.3 本公司的合营和联营企业情况

无。

### 10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
西安格润投资管理有限公司	实际控制人控制的企业
西安投资控股有限公司	持股比例为 10.8668%的股东
陕西供销合作发展创业投资合伙企业(有限合伙)	持股比例为 5.3018%的股东
亚联民加(西安)股权投资有限公司—西安市中小企业发展基金(有限合伙)	持股比例为 4.1102%的股东
皇甫战峰	持股比例为 2.3702%的股东、董事、副总经理
陈涛	持股比例为 1.4486%的股东、董事、副总经理
陈刚强	持股比例为 3.6223%的股东、采购总监
李治伟	监事会主席、技术中心总监
李立功	监事
殷华丽	监事、销售部经理
马晓艳	董事
刘建超	董事
刘家栋	董事
赵鹏	董事
高秦	董事、副总经理
汤智艳	财务总监
李勇	副总经理
陈茹	实际控制人姚建征的配偶

## 10.5 关联方交易情况

### 10.5.1 关联担保情况

担保方	被担保方	担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
西安格润电子商务有限公司、姚建征、陈茹	西安格润牧业股份有限公司	1,000.00	2024/10/29	2025/10/28	否
蛋品一号食品有限公司、姚建政、陈茹	西安格润牧业股份有限公司	2,000.00	2024/6/18	2025/6/17	否
姚建征、陈茹	西安格润牧业股份有限公司	2,000.00	2024/7/29	2025/7/29	否
西安投融资担保有限公司	西安格润牧业股份有限公司	1,500.00	2024/11/28	2025/11/20	否
姚建征、陈茹	西安格润牧业股份有限公司	1,000.00	2024/12/17	2025/12/16	否
姚建征、陈茹	西安格润牧业股份有	1,000.00	2024/12/30	2025/12/29	否

担保方	被担保方	担保余额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
	限公司				
咸阳市融资担保股份有限公司	蛋品一号食品有限公司	1,000.00	2024/6/26	2025/6/21	否
西安格润电子商务有限公司、姚建征、陈茹	西安格润牧业股份有限公司	900.00	2023/9/13	2026/9/12	否
西安小微企业融资担保有限公司	西安格润牧业股份有限公司	1,000.00	2024/12/10	2026/12/8	否
姚建征、陈茹	蛋品一号食品有限公司	950.00	2024/5/31	2026/5/31	否
西安格润牧业股份有限公司、姚建征、陈茹	蛋品一号食品有限公司	2,850.00	2021/5/31	2030/4/19	否
西安格润牧业股份有限公司、姚建征、陈茹	蛋品一号食品有限公司	850.00	2023/6/30	2025/6/29	否
西安格润牧业股份有限公司、姚建征、陈茹	蛋品一号食品有限公司	800.00	2023/9/15	2025/9/14	否
西安格润牧业股份有限公司、姚建征、陈茹	蛋品一号食品有限公司	38,699.95	2023/3/24	2035/3/24	否
西安格润牧业股份有限公司、姚建征、陈茹	西安格润电子商务有限公司	850.00	2023/6/30	2025/6/29	否
西安格润牧业股份有限公司、姚建征、陈茹、马晓燕、陈刚强	中农汇科生物科技有限公司	850.00	2023/6/30	2025/6/29	否
西安格润牧业股份有限公司	中农汇科生物科技有限公司	660.00	2024/3/27	2027/3/27	否
西安小微企业融资担保有限公司	西安格润牧业股份有限公司	1,000.00	2024/6/3	2026/5/28	否

#### 10.5.2 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,712,733.41	1,438,407.86

#### 10.6 应收、应付关联方等未结算项目情况

##### 10.6.1 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款:			

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
	陈涛		942.95
	马晓艳		364.00
	陈刚强		737.00
	高秦	266.50	72,068.50
	李立功	13,885.62	4,589.30
合计		14,152.12	78,701.75

#### 10.7 关联方承诺

无。

#### 11、股份支付

无。

#### 12、承诺及或有事项

##### 12.1 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### 12.2 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日本公司无需要披露的或有事项。

#### 13、资产负债表日后事项

截至 2025 年 4 月 24 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 14、其他重要事项

##### 14.1 前期差错更正

无。

##### 14.2 债务重组

无。

##### 14.3 资产置换

无。

##### 14.4 年金计划

无。

##### 14.5 终止经营

无。

##### 14.6 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

## 15、母公司财务报表主要项目注释

### 15.1 应收账款

#### 15.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	66,535,237.04	41,647,890.79
1至2年	538,750.00	1,148,735.50
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	261,000.00	261,000.00
<b>小计</b>	<b>67,334,987.04</b>	<b>43,057,626.29</b>
减：坏账准备	2,295,633.75	2,456,761.64
<b>合计</b>	<b>65,039,353.29</b>	<b>40,600,864.65</b>

#### 15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,857,837.00	2.76	500,525.55	26.94	1,357,311.45
按组合计提坏账准备	65,477,150.04	97.24	1,795,108.20	2.74	63,682,041.84
其中：账龄组合	35,901,254.04	53.32	1,795,108.20	5.00	34,106,145.84
合并范围内关联方组合	29,575,896.00	43.92			29,575,896.00
<b>合计</b>	<b>67,334,987.04</b>	<b>100.00</b>	<b>2,295,633.75</b>	<b>3.41</b>	<b>65,039,353.29</b>

(续表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	261,000.00	0.61	261,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	42,796,626.29	99.39	2,195,761.64	5.13	40,600,864.65
其中：账龄组合	42,766,497.29	99.32	2,195,761.64	5.13	40,570,735.65
合并范围内关联方组合	30,129.00	0.07			30,129.00
<b>合计</b>	<b>43,057,626.29</b>	<b>100.00</b>	<b>2,456,761.64</b>	<b>5.71</b>	<b>40,600,864.65</b>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西安市人人乐超市有限公司	1,596,837.00	239,525.55	15.00	预计 15%无法收回
北京阿卡控股有限公司	261,000.00	261,000.00	100.00	收回的可能性较小
<b>合计</b>	<b>1,857,837.00</b>	<b>500,525.55</b>	<b>26.94</b>	

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,900,344.04	1,795,017.20	5.00
1 至 2 年	910.00	91.00	10.00
<b>合计</b>	<b>35,901,254.04</b>	<b>1,795,108.20</b>	<b>5.00</b>

组合计提项目: 合并范围内关联方组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方	29,575,896.00		
<b>合计</b>	<b>29,575,896.00</b>		

15.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提	261,000.00	239,525.55				500,525.55
按组合计提	2,195,761.64	-400,653.44				1,795,108.20
<b>合计</b>	<b>2,456,761.64</b>	<b>-161,127.89</b>				<b>2,295,633.75</b>

15.1.4 本期实际核销的应收账款情况

无。

15.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
蛋品一号食品有限公司	29,537,970.00		29,537,970.00	43.87	
西安绿贝生态农业	4,914,558.50		4,914,558.50	7.30	245,727.93

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
有限公司					
上海食在棒供应链管理 管理有限公司	4,539,480.81		4,539,480.81	6.74	226,974.04
上海美拼供应链管理 管理有限公司	4,000,348.07		4,000,348.07	5.94	200,017.40
三原松润种养殖专 业合作社	3,719,814.50		3,719,814.50	5.52	185,990.73
<b>合计</b>	<b>46,712,171.88</b>		<b>46,712,171.88</b>	<b>69.37</b>	<b>858,710.10</b>

## 15.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,078,598.55	373,726,599.70
<b>合计</b>	<b>4,078,598.55</b>	<b>373,726,599.70</b>

### 15.2.1 其他应收款

#### 15.2.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	995,000.00	2,175,000.00
备用金	150,440.87	191,985.65
定金及押金	31,500.00	206,500.00
代收代付款	1,339.68	2,142.05
合并范围内关联方往来款 往来款	3,175,916.07	372,672,756.53
	225,000.00	3,180.90
<b>小计</b>	<b>4,579,196.62</b>	<b>375,251,565.13</b>
减：坏账准备	500,598.07	1,524,965.43
<b>合计</b>	<b>4,078,598.55</b>	<b>373,726,599.70</b>

#### 15.2.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	3,673,515.72	365,841,537.79
1 至 2 年	333,180.90	7,860,527.34
2 至 3 年	183,000.00	0.24

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3至4年		179,999.76
4至5年	10,000.00	62,320.00
5年以上	379,500.00	1,307,180.00
小计	<b>4,579,196.62</b>	<b>375,251,565.13</b>
减：坏账准备	500,598.07	1,524,965.43
合计	<b>4,078,598.55</b>	<b>373,726,599.70</b>

#### 15.2.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	175,400.00	3.83	175,400.00	100.00	
按组合计提坏账准备	4,403,796.62	96.17	325,198.07	7.38	4,078,598.55
其中：账龄组合	1,227,880.55	26.81	325,198.07	26.48	902,682.48
合并范围内关联方组合	3,175,916.07	69.36			3,175,916.07
合计	<b>4,579,196.62</b>	<b>100.00</b>	<b>500,598.07</b>	<b>10.93</b>	<b>4,078,598.55</b>

(续表)

类别	期初余额				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	175,400.00	0.05	175,400.00	100.00	
按组合计提坏账准备	375,076,165.13	99.95	1,349,565.43	0.36	373,726,599.70
其中：账龄组合	2,403,408.60	0.64	1,349,565.43	56.15	1,053,843.17
合并范围内关联方组合	372,672,756.53	99.31			372,672,756.53
合计	<b>375,251,565.13</b>	<b>100.00</b>	<b>1,524,965.43</b>	<b>0.41</b>	<b>373,726,599.70</b>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
南京苏宁易购网络科技有限公司客户备付金	30,400.00	30,400.00	100.00	预计无法收回
江苏京东信息技术有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
北京京东世纪贸易有限公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
西安市人人乐超市有限公司	50,000.00	50,000.00	100.00	预计无法收回
华润万家	35,000.00	35,000.00	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>175,400.00</b>	<b>175,400.00</b>	<b>100.00</b>	<b>/</b>

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	497,599.65	24,879.98	5.00
1至2年	333,180.90	33,318.09	10.00
2至3年	183,000.00	54,900.00	30.00
3至4年			50.00
4至5年	10,000.00	8,000.00	80.00
5年以上	204,100.00	204,100.00	100.00
<b>合计</b>	<b>1,227,880.55</b>	<b>325,198.07</b>	

按组合计提坏账准备：合并范围内关联方组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	3,175,916.07		
<b>合计</b>	<b>3,175,916.07</b>		

按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)	
2024年1月1日余额	1,349,565.43		175,400.00	1,524,965.43
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

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)	
--转回第一阶段				
本期计提	-1,024,367.36			-1,024,367.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	325,198.07		175,400.00	500,598.07

#### 15.2.1.4 本期实际核销的其他应收款情况

无。

#### 15.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
北京格润牧业 发展有限公司	关联方往来 款	1,049,230.17	1年以内	22.91	
上海格牧生物 科技有限公司	关联方往来 款	862,248.62	1年以内	18.83	
重庆格润牧业 有限公司	关联方往来 款	673,386.89	1年以内	14.71	
谱立鲜供应链 管理(西安)有 限公司	关联方往来 款	538,900.00	1年以内、 1-5年	11.77	
西安投融资担 保有限公司	保证金	500,000.00	1年以内、 1-3年	10.92	50,600.00
<b>合计</b>		<b>3,623,765.68</b>		<b>79.14</b>	<b>50,600.00</b>

### 15.3 长期股权投资

#### 15.3.1 长期股权投资分类

单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	67,000,000.00	381,000,000.00		448,000,000.00
对合营企业投资				
对联营企业投资				
小计	67,000,000.00	381,000,000.00		448,000,000.00
减：长期股权投资 减值准备				
合计	67,000,000.00	381,000,000.00		448,000,000.00

### 15.3.2 长期股权投资明细

被投资单位	期初余额	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
重庆格润牧业有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
中农汇科生物科技有限公司	2,000,000.00		22,000,000.00				24,000,000.00	
西安格润电子商务有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
蛋品一号食品有限公司	50,000,000.00		359,000,000.00				409,000,000.00	
合计	67,000,000.00		381,000,000.00				448,000,000.00	

## 15.4 营业收入和营业成本

### 15.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	304,607,324.65	274,847,942.35	255,675,104.41	215,469,435.57
其他业务	329,287.94	5,526.24	75,395.29	5,526.24
合计	304,936,612.59	274,853,468.59	255,750,499.70	215,474,961.81

### 15.4.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品或服务类型分类	304,936,612.59	274,853,468.59	255,750,499.70	215,474,961.81
其中：蛋品	115,375,250.37	87,304,566.12	113,755,470.16	82,174,657.82
饲料	189,232,074.28	187,543,376.23	141,919,595.40	133,294,733.67

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
鸡蛋干			38.85	44.08
咸鸭蛋				
松花蛋				
租赁收入	46,269.07	5,526.24	75,395.29	5,526.24
其他收入	283,018.87			
按经营地区分类	304,936,612.59	274,853,468.59	255,750,499.70	215,474,961.81
其中：陕西省内	166,470,782.99	153,897,826.78	148,715,167.27	115,544,970.16
陕西省外	138,465,829.60	120,955,641.81	107,035,332.43	99,929,991.65
按销售模式分类	304,936,612.59	274,853,468.59	255,750,499.70	215,474,961.81
其中：购销	303,877,615.59	274,012,553.59	240,949,266.19	202,788,121.34
联营	1,058,997.00	840,915.00	14,801,233.51	12,686,840.47
按商品或服务转让的时间分类	304,936,612.59	274,853,468.59	255,750,499.70	215,474,961.81
其中：在某一时点确认收入	304,890,343.52	274,847,942.35	255,675,104.41	215,469,435.57
在某一时间段内确认收入	46,269.07	5,526.24	75,395.29	5,526.24
<b>合计</b>	<b>304,936,612.59</b>	<b>274,853,468.59</b>	<b>255,750,499.70</b>	<b>215,474,961.81</b>

### 15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,460,924.03
交易性金融资产在持有期间的投资收益		623,278.83
<b>合计</b>		<b>-837,645.20</b>

## 16、补充资料

### 16.1 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	43,954.37	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,062,978.82	
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	368,885.38	

项目	金额	说明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-109,864.32	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小计</b>	<b>1,365,954.25</b>	
减：所得税影响额	213,877.58	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>合计</b>	<b>1,152,076.67</b>	

## 16.2 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	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	10.17	0.35	0.35
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.95	0.35	0.35

西安格润牧业股份有限公司

2025年4月24日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	43,954.37
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,062,978.82
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	368,885.38
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-109,864.32
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,365,954.25</b>
减：所得税影响数	213,877.58
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,152,076.67</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用