

证券代码：836321

证券简称：天合牧科

主办券商：东莞证券



天合牧科

NEEQ: 836321

广东天合牧科实业股份有限公司
Guangdong Tianhe-Muke 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、公司负责人邹盛生、主管会计工作负责人周勤及会计机构负责人（会计主管人员）周勤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、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会关于会计师事务所出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明

公司于 2025年4月28日召开第四届董事会第五次会议审议通过《董事会关于会计师事务所出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明》，并提请公司 2024年年度股东大会审议。

- 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“五、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

因公司所处行业为充分竞争行业，公司前五大客户名称、前五大供应商名称为公司商业秘密，为防止泄露商业信息，避免不正当竞争，公司对外披露前五大客户名称、前五大供应商信息时申请以“客户+编码”、“供应商+编码”的形式替代具体单位名称，替代的名称以后年度将保持一致。

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 7

第三节 重大事件 18

第四节 股份变动、融资和利润分配 23

第五节 公司治理 28

第六节 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		释义
公司、股份公司、天合牧科	指	广东天合牧科实业股份有限公司
股东大会	指	广东天合牧科实业股份有限公司股东大会
董事会	指	广东天合牧科实业股份有限公司董事会
监事会	指	广东天合牧科实业股份有限公司监事会
三会	指	广东天合牧科实业股份有限公司股东大会、 董事会、监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
国信信扬、律师事务所	指	国信信扬律师事务所
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》
《公司章程》	指	《天合牧科实业股份有限公司章程》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日到 2024 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东天合牧科实业股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Tianhe Muke Co., Ltd		
	-		
法定代表人	邹盛生	成立时间	2008 年 1 月 18 日
控股股东	控股股东为（邹文生）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（邹文生），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-畜牧业(A03-牲畜饲养（A031）-猪的饲养(A0313)		
主要产品与服务项目	商品猪、种猪的饲养和销售		
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	天合牧科	证券代码	836321
挂牌时间	2016 年 3 月 25 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	54,336,735
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省东莞市莞城区可园南路 1 号		
联系方式			

董事会秘书姓名	冯斐霞	联系地址	广东省韶关市曲江区枫湾镇步村寨下村瑶岭钨矿老虎冲农场内
电话	0751-6582278	电子邮箱	gdmkrc@163.com
传真	0751-6582278		
公司办公地址	广东省韶关市曲江区枫湾镇步村寨下村瑶岭钨矿老虎冲农场	邮政编码	512161
公司网址	www.gdthmk.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	914402006713692634		
注册地址	广东省韶关市曲江区枫湾镇步村寨下村瑶岭钨矿老虎冲农场内		
注册资本（元）	54,336,735	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

公司是一家专注于生猪饲养和销售的畜牧养殖企业，主营业务为商品猪、种猪的饲养和销售。公司生猪养殖模式灵活，实行自繁自养和公司加农户的饲养模式。自繁自养模式涵盖从种猪到育肥猪的整个生产过程，该模式减少了养殖的中间环节，可以提高盈利水平，降低市场风险。公司使用的饲料、兽药、疫苗的采购依据公司年度生产计划制定采购计划，根据实际需求通过选择合适的供应商进行集中采购。公司现阶段的主要利润来自商品猪和种猪的销售，公司销售部负责商品猪、种猪销售业务，通常每月末生产中心制定下月销售计划。销售部提前确定具体客户后将客户购买猪的数量、规格通知生产中心和财务中心，生产中心按照客户要求提供相应标准和数量的猪，在客户挑选过磅后由财务中心登记具体数量及重量并和客户签订销售确认书，收取货款，并开具销售发票。未来公司将致力于拓展产业链，避免生猪价格周期波动给公司盈利带来的影响，并逐步形成新的业务和盈利增长点。

报告期内，本公司商业模式未发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	34,672,857.69	29,974,930.16	15.67
毛利率%	-4.12	-40.69	—
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,189,059.89	-20,198,921.33	49.56
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,796,445.82	-20,755,213.46	43.16
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-24.21	-35.26	—
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）	-28.02%	-36.23	—
基本每股收益	-0.19	-0.37	49.56
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	146,769,102.34	160,393,052.31	-8.49%
负债总计	106,945,900.45	110,044,419.27	-2.82
归属于挂牌公司股东的净资产	37,011,391.66	47,187,251.55	-21.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.68	0.87	-21.44
资产负债率%（母公司）	63.47	60.18	—
资产负债率%（合并）	72.87%	68.61%	—
流动比率	0.43	0.26	—
利息保障倍数	-4.74	-12.84	—
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,036,676.66	-7,530,157.05	86.23
应收账款周转率	58.32	11.64	—
存货周转率	2.31	2.62	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.49%	-2.41%	—
营业收入增长率%	15.67%	-39.64%	—
净利润增长率%	48.64%	-39.49%	—

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	5,792,409.93	3.95%	5,536,965.94	3.45%	4.61%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	3,078.00	0.00%	1,126,554.61	0.70%	-99.73%
其他应收款	602,196.86	0.41%	1,238,546.18	0.77%	-51.38%
存货	13,047,006.65	8.89%	18,247,308.96	11.38%	-28.50%
固定资产	97,940,163.39	66.73%	106,351,558.86	66.31%	-7.91%
在建工程	21,788,614.55	14.84%	20,422,338.58	12.73%	6.69%
生产性生物资产	1,780,779.06	1.21%	1,575,105.87	0.98%	13.06%
短期借款	32,999,997.00	22.48%	29,900,000.00	18.64%	10.37%
应付账款	8,967,439.34	6.11%	13,792,837.59	8.60%	-34.98%
其他应付款	1,728,372.29	1.18%	53,835,483.36	33.56%	-96.79%
长期借款	55,730,000.00	37.96%			

项目重大变动原因

- 一、应收账款减少 99.73%，主要是本期资金回笼快。
- 二、其他应收款减少 51.38%，主要是收回其他应收往来款。
- 三、存货较上期减少 28.50%，主要原因是本期市场价格上升，出栏增加。

四、生产性生物资产增加 13.06%，主要是经产母猪存栏有所增加。

五、短期借款较上期增加 10.37%，主要原因是本期企业获得的银行短期资金增加。

六、应付账款减少 34.98%，主要是期末结清饲料供应商的货款。

七、其他应付款减少 96.79%，主要是本期把控股股东借入的资金转入长期借款。

（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	34,672,857.69	—	29,974,930.16	—	15.67%
营业成本	36,100,007.33	104.12%	42,172,725.95	140.69%	-14.40%
毛利率%	-4.12%	-	-40.69%	—	—
销售费用	357,459.30	1.03%	422,331.66	1.41%	-15.36%
管理费用	8,366,530.01	24.13%	6,479,290.83	21.62%	29.13%
研发费用	225,968.73	0.65%	268,156.18	0.89%	-15.73%
财务费用	1,928,929.10	5.56%	1,580,872.50	5.27%	22.02%
信用减值损失	107,427.38	0.31%	107,838.45	0.36%	-0.38%
资产减值损失			-251,651.49	-0.84%	-100.00%
其他收益	674,192.80	1.94%	504,701.68	1.68%	33.58%
投资收益	213.05	0.00%	31,637.35	0.11%	-99.33%
营业外收入	1,418,856.01	4.09%	275,559.38	0.92%	414.90%
营业外支出	391,411.75	1.13%	179,686.22	0.60%	117.83%
净利润	— 10,538,631.15	-30.39%	— 20,520,329.85	-68.46%	48.64%

项目重大变动原因

一、营业收入较上期增加15.67%，主要原因是本期生猪出栏量增加，出栏价格上升。
 二、营业成本较上期减少14.40%，主要原因是本期公司控制了人工成本、饲料成本。
 三、毛利率较上期上升89.89%，主要是本期生猪销售价格升高，加大对成本的控制。
 四、销售费用较上期减少15.36%，主要是本期减少了销售人员。
 五、管理费用较上期增加29.13%，主要是本期管理运营成本增加。
 六、研发费用较上期减少15.73%，主要原因是本期研发项目投入减少。
 七、财务费用较上期增加22.02%，主要原因是本期融资借款增加，偿还银行贷款利息增加。

八、资产减值损失较上期减少100%，主要原因是本期未发生资产减值情况
九、其他收益较上期增加33.58%，主要是本期收到相关政府补贴增加。
十、投资收益较上期减少99.33%，主要是本期银行理财的资金减少，使得收益减少。
十一、营业外收入较上期增加414.90%，主要原因是期后调减过往应付暂估。
十二、营业外支出较上期增加117.83%，主要是本期对外捐赠、赞助款增加。
十三、净利润较上期增加48.64%，主要原因是毛利率上升，公司加强成本控制。

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	34,672,857.69	29,974,930.16	15.67%
其他业务收入	0.00	0.00	
主营业务成本	36,100,007.33	42,172,725.95	-14.40%
其他业务成本	0.00	0.00	

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
猪苗	4,665,547.88	2,360,506.29	49.41%	79,625.70%	24,609.50%	178.12%
肉猪	23,286,722.77	26,912,153.01	-15.57%	-7.55%	-22.18%	58.24%
种猪	3,380,000.00	3,849,508.03	-13.89%	12.38%	12.82%	3.25%

其他	3,340,587.04	2,977,840.00	10.86%	88.53%	-28.58%	108.02%
----	--------------	--------------	--------	--------	---------	---------

按地区分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

2024 年营业收入 34,672,857.69，对比上期 29,974,930.16，增加 4,697,927.53 元。主要是下半年生猪价格上升，带动养殖户的积极性，我司猪苗出栏增加，对比上期猪苗销售增加收入 4,659,695.88 元；为了提高公司的生产质量，下半年增加淘汰母猪的数量，加上猪肉价格上升的影响，对比上期增加 88.53%,销售收入增加 1,568,659.04 元
--

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	客户 001	5,527,166.76	15.94	否
2	客户 002	5,046,000.00	14.55	否
3	客户 003	4,695,371.99	13.54	否
4	客户 004	2,665,003.00	7.69	否
5	客户 005	1,822,668.00	5.26	否
合计		19,756,209.75	56.98	-

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	供应商 001	4,763,399.38	27.46	否
2	供应商 002	4,393,686.52	25.32	否
3	供应商 003	3,062,067.00	17.65	否
4	供应商 004	2,081,433.68	12.00	否
5	供应商 005	630,309.58	3.63	否
合计		14,930,896.16	86.06	-

(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	-1,036,676.66	-7,530,157.05	86.23%
投资活动产生的现金流量净额	-1,109,072.03	-206,196.74	-437.87%
筹资活动产生的现金流量净额	2,402,292.68	9,926,180.06	-75.80%

现金流量分析

一、经营活动产生的现金流量净额增加 86.23%。主要是本期营业收入增加，经营性现金流入 52,171,363.21 元，高于去年同期现金流入 33,606,735.97 元，本期外购大宗原材料、成品饲料、企业用工成本都有所减少的原因，使得本期经营活动现金流出净额对比去年增加。

二、投资活动产生的现金流量净额减少 437.87%，主要是本期投资现金流入 1,481,846.28 元，固定资产投资流出 2,590,918.31 元，较上年同期的投资现金流入减少 70.41%，所以净额减少。

三、筹资活动产生的现金流量净额减少 75.80%，主要是向关联方借入的资金减少，使得筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少。

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
清远市龙发种猪有限公司	控股子公司	猪只销售	3,240,000	8,851,147.58	8,004,651.64	5,063,860.00	- 993,523.56
韶关市龙发种猪有限公司	控股子公司	猪只销售	3,500,000	23,957,363.53	- 8,166,091.91	2,721,551.00	- 662,104.08
中山市味康科技有限公司	控股子公司	食品销售	1,000,000	0.00	-6,000	0.00	-449.40

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(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、 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
生猪价格波动的风险	生猪价格受到猪肉价格、饲料价格及生猪供求关系等因素的影响呈现周期性波动，尤其是猪肉的价格波动会对生猪销售价格产生较大影响。为降低生猪价格周期性波动带来的风险，公司将立足生猪养殖和种猪培育，以构建种猪、商品猪饲养、肉制品加工、生鲜配送及冷冻储藏为一体的完整产业链作为公司的发展目标，并最终形成全程把控、高效生产、成本控制和现代化生鲜肉品配送的产业体系。目前生猪价格周期性价格波动仍会对公司的盈利水平产生较大影响。
疫情风险	动物疫病是畜牧行业发展中面临的主要风险。生猪养殖过程中发生的疫病有猪瘟、伪狂犬、口蹄疫、圆环病毒、蓝耳病、流行性腹泻疾病等。为降低疫病集

	中爆发的风险,公司制定了专门的防疫制度,堵住各种病菌传入的入口,将疫情风险降到最低。但如果养殖场爆发疫病,将会给养殖场带来巨大的经济损失,对公司的财产安全和盈利能力造成重大不利影响。
养殖用地主要来自租赁的风险	生猪养殖需要使用大量土地。目前,公司养殖用地主要来自于对农村土地的租赁,公司已经根据《中华人民共和国农村土地承包法》、《农村土地承包经营权流转管理办法》等法律、法规,与当地村民委员会签订了承包、租赁合同。但随着地区经济发展以及周边土地用途的改变,存在出租方违约的风险。一旦出租方违约,将会对公司的生产经营造成不利影响。经核查,公司所签租赁合同时间均较长,并约定了出租方的违约责任,若出租方违约,公司可以得到相应的补偿
税收优惠政策发生变化的风险	根据《中华人民共和国增值税暂行条例》、《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》(财税〔2001〕121号)等有关税收法规,公司生猪销售收入享受免交增值税优惠。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的有关规定,公司属于畜牧业养殖企业,享受免收所得税和增值税的优惠。

	若未来上述税收优惠政策发生变化，将对公司盈利能力造成较大影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（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）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

（三）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	100,000.00	0.00
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	35,000,000.00	33,000,000.00
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	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期内公司日常性关联交易的审议情况详见公司在全国股转系统披露的《关于预计 2025 年日常性关联交易的公告》（公告编号 2025-013）。与关联方的交易有利于改善公司财务状况以及促进公司日常业务的运行，对公司的日常性经营以及公司未来财务状况和持续发展具有积极影响，促进公司经营发展。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 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
董监高	2016 年 1 月 11 日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	1、本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济	正在履行中

					组织的控制权， 或在该经济实 体、机构、经济 组织中担任高级 管理人员或核心 技术人员。2、本 人在作为股份公 司股东期间，本 承诺持续有效。 3、本人愿意承担 因违反上述承诺 而给股份公司造 成的全部经济损 失。”	
董监高	2016 年 1 月 11 日		公开转让 说明书	其他承 诺（规 范关联 交易承 诺）	本人承诺将尽可 能减少与股份公 司间的关联交 易，对于无法避 免的关联交易， 将严格按照《公 司法》、《公司	正在履行 中

					章程》及《关联 交易管理制度》 等规定，履行相 应的决策程序。	
--	--	--	--	--	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	15,891,556	29.25%	15,202,236	31,093,792	57.2244%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	5,701,501	5,701,501	10.4929%
	董事、监事、高管	446,428	0.82%	1,599,718	2,046,146	3.7657%
	核心员工	0	0%	0		
有限售条件股份	有限售股份总数	38,445,179	70.75%	-15,202,236	23,242,943	42.7757%
	其中：控股股东、实际控制人	22,806,004	41.97%	-5,701,501	17,104,503	31.4787%
	董事、监事、高管	7,738,158	14.24%	-1,599,718	6,138,440	11.297%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		54,336,735	-	0	54,336,735	-
普通股股东人数		25				

股本结构变动情况

√ 适用 □ 不适用

报告期内股票解除限售数量总额为 15,202,236 股，占公司总股本 27.9778%

(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	邹文生	22,806,004	0	22,806,004	41.9716%	17,104,503	5,701,501	0	0
2	邹荣生	13,142,866	0	13,142,866	24.1878%	0	13,142,866	0	0

3	邹兴昌	5,766,880	0	5,766,880	10.6132%	4,325,160	1,441,720	0	0
4	邹盛生	2,245,332	0	2,245,332	4.1323%	1,683,999	561,333	0	0
5	韶关市 荣惠企 业管理 咨询中 心（有 限合 伙）	2,203,500	0	2,203,500	4.0553%	0	2,203,500	0	0
6	张宪	1,496,409		1,496,409	2.7540%	0	1,496,409	0	0
7	邝旺祥	1,496,393		1,496,393	2.7539%	0	1,496,393	0	0
8	张素静	1,071,428		1,071,428	1.9718%	0	1,071,428	0	0
9	任永钦	733,241		733,241	1.3494%	0	733,241	0	0
10	黄海阳	598,563		598,563	1.1016%	0	598,563	0	0
合计		51,560,616	0	51,560,616	94.8909%	23,113,662	28,446,954	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：邹荣生、邹兴昌、邹文生、邹盛生为同胞兄弟姐妹关系，在家庭中辈分由大到小依次是邹荣生、邹兴昌、邹文生、邹盛生。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☒是 ☐否

公司控股股东、实际控制人为邹文生，基本情况如下：邹文生，1967 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1991 年 7 月 1 日毕业于广东医药学院预防医学专业，本科学历。职业经历：1991 年 9 月至 1992 年 12 月就职于珠海市新药特药经营公司（已吊销），担任广州经营部负责人；1993 年 1 月至 1998 年 12 月就职于海南中瑞医药有限公司（现海南康乔医药有限公司），担任总经理；1999 年 1 月至 2002 年 9 月就职于广东省医药贸易中心，担任总经理；2002 年 9 月至 2003 年 10 月就职于广东利普生医械生物科技有限公司，担任董事；2003 年 10 月至今兼职于广东利普生医械生物科技有限公司，担任监事；2011 年 7 月至今兼职于广州睿盛投资管理有限公司，担任董事；2012 年 10 月至今兼职于深圳中联广深医药（集团）股份有限公司，担任董事；2012 年 6 月至 2015 年 11 月就职于广东牧科实业有限公司，担任董事长。2016 年至 2024 年 5 月任股份公司董事长，现担任股份公司董事。

报告期内，公司控股股东、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

第五节 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				
邹文生	董事	女	1967 年 10 月	2024 年 5 月 27 日	2027 年 5 月 26 日	22,806,00 4	0	22,806,00 4	41.9716%
邹兴昌	董事、总经理	男	1965 年 1 月	2024 年 5 月 27 日	2027 年 7 月 9 日	5,766,88 0	0	5,766,88 0	10.6132%
邹盛生	董事、董事长	男	1976 年 11 月	2024 年 5 月 27 日	2027 年 5 月 26 日	2,245,332	0	2,245,332	4.1323%
戴群策	董事	男	1965 年 10 月	2024 年 5 月 27 日	2027 年 5 月 26 日	0	0	0	0
杨国强	董事	男	1957 年 8 月	2024 年 5 月 27 日	2027 年 5 月 26 日	0	0	0	0
冯斐霞	董事会秘书	女	1983 年 11 月	2024 年 7 月 10 日	2027 年 7 月 9 日	120,000	0	120,000	0.2208%
周勤	财务总监	男	1979 年 8 月	2024 年 7 月 10 日	2027 年 7 月 9 日	0	0	0	0
邓庆航	监事、监事会主席	男	1974 年 5 月	2024 年 5 月 27 日	2027 年 7 月 9 日	0	0	0	0
任永定	股东代表监事	男	1959 年 2 月	2024 年 5 月 27 日	2027 年 5 月 26 日	52,374	0	52,374	0.0964%
刘艺成	职工代表监事	男	2001 年 2 月	2024 年 4 月 29 日	2024 年 7 月 11 日	0	0	0	0
杨志文	职工代表监事	男	1985 年 2 月	2024 年 7 月 12 日	2027 年 7 月 11 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

邹兴昌、邹文生、邹盛生为同胞兄弟姐妹关系，在家庭中辈分由大到小依次是邹兴昌、邹文生、邹盛生。

（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
刘艺成	职工代表监事	离任	无	因个人原因辞职
杨志文	无	新任	职工代表监事	公司发展需要
邹文生	董事长	离任	董事	因个人原因辞职
邹盛生	董事	新任	董事长	公司发展需要

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

杨志文，男，1985 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2002 年 7 月毕业于韶关曲江县枫湾中学。职业经历：2002 年 8 月至 2013 年 6 月个体经营（百货商店）；2013 年 7 月至今，广东天合牧科实业股份有限公司，从事司机、电工岗位工作。

（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	12	0	6	6
财务人员	10	0	6	4

销售人员	3	0	2	1
行政人员	8	0	4	4
生产人员	39	0	4	35
员工总计	72	0	22	50

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	9	7
专科	16	8
专科以下	46	34
员工总计	72	50

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

报告初期员工 72 人，期末 50 人，公司在报告期内根据产量调整需要，加强管理，积极推动专业技术团队建设，精简高效，提高员工的凝聚力，让部门之间相互促进、协同发展，进一步加强公司整体的战斗力和执行力。

(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	☐ 是 ☒ 否

监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件等相关法律法规的要求规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合相关法律、法规和公司章程的要求，且均严格按照相关法律、法规履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、财务决策均按照公司章程及有关内控制度规定的程序和规则进行，重大事项均按照《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露制度》等相关制度要求进行决策。截止报告期末，上述机构和成员未出现违法、违规现象，公司董事、监事和高级管理人员均能切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，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

公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务独立公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均专职在公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司与员工签订有劳动合同，并且按时向员工发放工资，为员工缴纳社会保险。

3、资产独立主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，截至报告期末，公司不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东，公司设有生产中心、行政中心、成本管理中心、财务中心等各职能部门，且各部门均已建立了较为完备的规章制度。

5、财务独立公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，配备了专职财务人员。公司独立在银行开设了银行账户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，能够独立做出财务决策

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已依据《公司法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》《公司章程》及相关法律法规的规定，结合公司实际情况制定了较完善的内部管理制度，保证公司内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、 会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、 财务管理 公司严格贯彻和落实各项公司财务管理关联制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、 风险控制 公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制 等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

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

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 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	☐ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	中兴财光华审会字（2025）第 218037 号			
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 2 号万通大厦 A 座 24 层			
审计报告日期	2025 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孟繁强	安丽		
	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）	9			
广东天合牧科实业股份有限公司全体股东：				
一、 审计意见				

我们审计了广东天合牧科实业股份有限公司（以下简称天合牧科公司）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，公允反映了天合牧科公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司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，我们独立于天合牧科公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒报表使用者关注，如财务报表附注所述，天合牧科公司2024年度收入3,467.29万元，较2023年度收入2,997.49万元上升15.67%，2024年度亏损1,053.86万元；截至2024年12月31日，天合牧科公司累计亏损7,327.64万元，期末净资产为3,982.32万元，公司连续三年亏损。这些事项或情况表明存在可能导致对天合牧科公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

天合牧科公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括天合牧科公司2024年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

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，管理层负责评估天合牧科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天合牧科公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天合牧科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工作的过程中，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：

1、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。

2、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。

3、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。

4、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，就可能导致对天合牧科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天合牧科公司不能持续经营。

5、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。

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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：孟繁强

中国注册会计师：安丽

中国•北京

2025 年 4 月 28 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
流动资产：			
货币资金	五、1	5,792,409.93	5,536,965.94
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	3,078.00	1,126,554.61
应收款项融资			
预付款项	五、3	28,034.76	305,998.99
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	602,196.86	1,238,546.18
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	五、5	13,047,006.65	18,247,308.96
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	五、6	1,226.74	
流动资产合计		19,473,952.94	26,455,374.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	97,940,163.39	106,351,558.86
在建工程	五、8	21,788,614.55	20,422,338.58
生产性生物资产	五、9	1,780,779.06	1,575,105.87
油气资产			

使用权资产	五、11	2,593,986.33	2,822,447.85
无形资产	五、10	101,413.55	109,540.55
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、12		
长期待摊费用	五、13	1,043,663.70	1,149,120.92
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、14	2,046,528.82	1,507,565.00
非流动资产合计		127,295,149.40	133,937,677.63
资产总计		146,769,102.34	160,393,052.31
流动负债：			
短期借款	五、15	32,999,997.00	29,900,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	8,967,439.34	13,792,837.59
预收款项			
合同负债	五、17	56,000.00	27,886.00

卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、18	879,649.24	1,586,021.65
应交税费	五、19	7,379.31	33,088.35
其他应付款	五、20	1,728,372.29	53,835,483.36
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	五、21	435,860.00	4,557,660.00
其他流动负债			
流动负债合计		45,074,697.18	103,732,976.95
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	55,730,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债	五、23	1,291,815.28	1,489,610.93
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24	4,849,387.99	4,821,831.39
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		61,871,203.27	6,311,442.32
负债合计		106,945,900.45	110,044,419.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、25	54,336,735.00	54,336,735.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	46,739,878.19	46,726,678.19
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	9,211,211.18	9,211,211.18
一般风险准备			

未分配利润	五、28	-73,276,432.71	-63,087,372.82
归属于母公司所有者权益 (或股东权益) 合计		37,011,391.66	47,187,251.55
少数股东权益		2,811,810.23	3,161,381.49
所有者权益 (或股东权益) 合计		39,823,201.89	50,348,633.04
负债和所有者权益 (或股东 权益) 总计		146,769,102.34	160,393,052.31

法定代表人：邹盛生

主管会计工作负责人：周勤

会计机构负责人：周勤

(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
流动资产：			
货币资金		72,960.71	345,782.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	4,825,151.50	5,757,975.61
应收款项融资			
预付款项		28,034.76	270,798.99
其他应收款	十一、2	20,986,781.63	19,691,146.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		13,002,721.14	17,353,106.96
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		1,226.74	
流动资产合计		38,916,876.48	43,418,810.33
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	17,032,101.15	17,032,101.15
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		72,160,239.56	79,031,133.59
在建工程		21,788,614.55	20,291,508.58
生产性生物资产		1,780,779.06	1,517,583.56
油气资产			
使用权资产		1,383,313.53	1,660,280.85
无形资产		37,510.75	39,784.15
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,128,810.90	1,149,120.92

递延所得税资产			
其他非流动资产		2,046,528.82	1,507,565.00
非流动资产合计		117,357,898.32	122,229,077.80
资产总计		156,274,774.80	165,647,888.13
流动负债：			
短期借款		28,999,997.00	25,400,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,683,706.55	11,199,983.55
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		785,389.24	1,516,168.45
应交税费		6,275.34	29,637.26
其他应付款		1,698,864.00	53,308,456.55
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		56,000.00	27,886.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		435,860.00	4,547,930.00
其他流动负债			

流动负债合计		39,666,092.13	96,030,061.81
非流动负债：			
长期借款		55,730,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,136,664.37	1,341,495.51
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,660,066.74	2,311,825.14
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		59,526,731.11	3,653,320.65
负债合计		99,192,823.24	99,683,382.46
所有者权益（或股东权益）：			
股本		54,336,735.00	54,336,735.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		44,806,303.29	44,806,303.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		9,211,211.18	9,211,211.18
一般风险准备			
未分配利润		-51,272,297.91	-42,389,743.80
所有者权益（或股东权益） 合计		57,081,951.56	65,964,505.67
负债和所有者权益（或股东 权益）合计		156,274,774.80	165,647,888.13

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		34,672,857.69	29,974,930.16
其中：营业收入	五、29	34,672,857.69	29,974,930.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		47,020,766.33	50,983,659.16
其中：营业成本	五、29	36,100,007.33	42,172,725.95
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	41,871.86	60,282.04
销售费用	五、31	357,459.30	422,331.66
管理费用	五、32	8,366,530.01	6,479,290.83
研发费用	五、33	225,968.73	268,156.18

财务费用	五、34	1,928,929.10	1,580,872.50
其中：利息费用	五、34	1,837,077.77	1,482,984.44
利息收入	五、34	800.45	7,469.86
加：其他收益	五、35	674,192.80	504,701.68
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	213.05	31,637.35
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资 产终止确认收益（损失以“-”号填 列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号 填列）			
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填 列）	五、38	107,427.38	107,838.45
资产减值损失（损失以“-”号填 列）	五、37		-251,651.49
资产处置收益（损失以“-”号填 列）			

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-11,566,075.41	-20,616,203.01
加：营业外收入	五、39	1,418,856.01	275,559.38
减：营业外支出	五、40	391,411.75	179,686.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-10,538,631.15	-20,520,329.85
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,538,631.15	-20,520,329.85
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）		-10,538,631.15	-20,520,329.85
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）		-349,571.26	-321,408.52
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,189,059.89	-20,198,921.33
六、其他综合收益的税后净额			

(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			

(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-10,538,631.15	-20,520,329.85
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,189,059.89	-20,198,921.33
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-349,571.26	-321,408.52
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.19	-0.37
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.19	-0.37

法定代表人：邹盛生 主管会计工作负责人：周勤 会计机构负责人：周勤

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十一、4	29,548,094.19	27,127,484.16
减：营业成本	十一、4	30,505,673.16	38,757,378.18
税金及附加		28,264.90	47,689.76
销售费用		339,506.18	422,331.66
管理费用		6,094,294.57	4,701,082.47
研发费用			
财务费用		1,683,935.12	1,353,236.39

其中：利息费用		1,603,098.36	1,263,755.00
利息收入		799.99	3,542.07
加：其他收益		308,507.80	266,489.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、5	213.05	
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资 产终止确认收益（损失以“-”号填 列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号 填列）			
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填 列）		78,269.82	-36,007.64
资产减值损失（损失以“-”号填 列）			
资产处置收益（损失以“-”号填 列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,716,589.07	-17,923,752.82

加：营业外收入		70,972.80	264,936.08
减：营业外支出		236,937.84	173,131.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,882,554.11	-17,831,948.45
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,882,554.11	-17,831,948.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-8,882,554.11	-17,831,948.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-8,882,554.11	-17,831,948.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.16	-0.33
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.16	-0.33

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,421,625.55	30,927,643.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、41 (1)	20,749,737.66	2,679,092.23
经营活动现金流入小计		52,171,363.21	33,606,735.97
购买商品、接受劳务支付的现金		29,708,718.18	31,903,084.93
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		5,717,438.00	7,184,784.51
支付的各项税费		58,961.79	29,384.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、41 (2)	17,722,921.90	2,019,639.32
经营活动现金流出小计		53,208,039.87	41,136,893.02
经营活动产生的现金流量净额		-1,036,676.66	-7,530,157.05
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,217,346.03	3,200,000.00
取得投资收益收到的现金		213.05	31,637.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		102,537.80	1,776,925.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		161,749.40	

投资活动现金流入小计		1,481,846.28	5,008,562.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,373,572.28	5,214,759.67
投资支付的现金		1,217,346.03	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,590,918.31	5,214,759.67
投资活动产生的现金流量净额		-1,109,072.03	-206,196.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		75,590,000.00	91,770,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		75,590,000.00	91,770,000.00
偿还债务支付的现金		71,350,629.55	80,150,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,837,077.77	1,482,984.44

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41 (3)		210,835.50
筹资活动现金流出小计		73,187,707.32	81,843,819.94
筹资活动产生的现金流量净额		2,402,292.68	9,926,180.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		256,543.99	2,189,826.27
加：期初现金及现金等价物余额		5,535,865.94	3,347,139.67
六、期末现金及现金等价物余额		5,792,409.93	5,536,965.94

法定代表人：邹盛生

主管会计工作负责人：周勤

会计机构负责人：周勤

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,701,567.05	25,170,827.74
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		20,642,886.29	1,160,851.71
经营活动现金流入小计		49,344,453.34	26,331,679.45
购买商品、接受劳务支付的现金		26,165,137.72	27,139,835.53
支付给职工以及为职工支付的现金		5,291,694.89	6,766,279.36
支付的各项税费		52,853.56	19,648.47
支付其他与经营活动有关的现金		20,054,488.75	1,677,211.53
经营活动现金流出小计		51,564,174.92	35,602,974.89
经营活动产生的现金流量净额		-2,219,721.58	-9,271,295.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,217,346.03	
取得投资收益收到的现金		213.05	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		102,537.80	1,771,928.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金		56,749.40	
投资活动现金流入小计		1,376,846.28	1,771,928.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,347,772.28	4,627,524.96
投资支付的现金		1,217,346.03	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,565,118.31	4,627,524.96
投资活动产生的现金流量净额		-1,188,272.03	-2,855,596.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		75,590,000.00	87,270,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		75,590,000.00	87,270,000.00
偿还债务支付的现金		70,850,629.55	75,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,603,098.36	1,263,755.00
支付其他与筹资活动有关的现金			201,105.50
筹资活动现金流出小计		72,453,727.91	77,114,860.50

筹资活动产生的现金流量净额		3,136,272.09	10,155,139.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-271,721.52	-1,971,752.90
加：期初现金及现金等价物余额		344,682.23	2,317,535.13
六、期末现金及现金等价物余额		72,960.71	345,782.23

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	54,336,735.00				46,726,678.19				9,211,211.18		-63,087,372.82	3,161,381.49	50,348,633.04
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	54,336,735.00				46,726,678.19				9,211,211.18		-63,087,372.82	3,161,381.49	50,348,633.04
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)					13,200.00						-10,189,059.89	-349,571.26	-10,525,431.15
(一) 综合收益总额											-10,189,059.89	-349,571.26	-10,538,631.15

（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. 提取盈余公积													
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					13,200.00								13,200.00
四、本年期末余额	54,336,735.00				46,739,878.19				9,211,211.18		- 73,276,432.71	2,811,810.23	39,823,201.89

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	54,336,735.00				46,726,678.19				9,211,211.18		-42,888,451.49	3,482,790.01	70,868,962.89
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	54,336,735.00				46,726,678.19				9,211,211.18		-42,888,451.49	3,482,790.01	70,868,962.89

三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)											- 20,198,921.33	-321,408.52	- 20,520,329.85
(一) 综合收益总额											- 20,198,921.33	-321,408.52	- 20,520,329.85
(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. 提取盈余公积													
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													
四、本年年末余额	54,336,735.00				46,726,678.19				9,211,211.18		- 63,087,372.82	3,161,381.49	50,348,633.04

法定代表人：邹盛生

主管会计工作负责人：周勤

会计机构负责人：周勤

(八) 母公司股东权益变动表

(九)

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	54,336,735.00				44,806,303.29				9,211,211.18		-42,389,743.80	65,964,505.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,336,735.00				44,806,303.29				9,211,211.18		-42,389,743.80	65,964,505.67
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）											-8,882,554.11	-8,882,554.11
（一）综合收益总额											-8,882,554.11	-8,882,554.11
（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. 提取盈余公积												
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												
四、本年期末余额	54,336,735.00				44,806,303.29				9,211,211.18		- 51,272,297.91	57,081,951.56

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	54,336,735.00				44,806,303.29				9,211,211.18		- 24,557,795.35	83,796,454.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	54,336,735.00				44,806,303.29				9,211,211.18		- 24,557,795.35	83,796,454.12
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											- 17,831,948.45	- 17,831,948.45
(一) 综合收益总额											- 17,831,948.45	- 17,831,948.45
(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· 提取盈余公积												
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												
四、本年期末余额	54,336,735.00				44,806,303.29				9,211,211.18		- 42,389,743.80	65,964,505.67

财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 公司历史沿革

广东天合牧科实业股份有限公司（以下简称“公司”）原名韶关市牧科实业有限公司，曾用名广东牧科实业有限公司，系于2008年1月18日经韶关市工商行政管理局批准，由邝旺祥、杜书秀、任永钦等38位股东共同以货币出资组建的有限公司，于2015年9月26日，由邹文生、邹兴昌、邹盛生等25名自然人作为发起人发起设立的股份有限公司，注册号为440200000009987，统一社会信用代码为914402006713692634，于2016年3月25日在全国中小企业股份转让系统挂牌上市，公司挂牌简称“天合牧科”，公司代码为836321。

截至2024年12月31日，公司注册资本为人民币54,336,735.00元，实收资本为人民币54,336,735.00元。

2、 基本组织架构

本公司设立股东大会，股东大会是公司权力机构。公司设董事会、监事会，公司经营实行董事会领导下的总经理负责制。公司组织机构由销售部、生产部、采购部、综合部和财务部组成。

3、 行业性质和主要经营活动、营业期限

行业性质：畜牧业。

经营范围：许可项目：牲畜饲养；种畜禽生产；第三类医疗器械经营；肥料生产；水产养殖；道路货物运输（不含危险货物）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：牲畜销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；肥料销售；水产品批发；蔬菜种植；花卉种植；水果种植；中草药种植；地产中草药（不含中药饮片）购销；农副产品销售；食用农产品批发；树木种植经营；粮食收购；谷物销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司营业期限为长期。

4、 本公司本年度纳入合并报表范围的公司包括清远市龙发种猪有限公司、韶关市龙发种猪有限公司、中山市味康科技有限公司。

5、 财务报告批准报出日

本财务报表业经公司董事会于2025年4月28日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合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）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

天合牧科公司2024年度收入34,672,857.69元，较2023年度收入29,974,930.16元上升15.67%，2024年度亏损10,538,631.15元；截至2024年12月31日，天合牧科公司累计亏损73,276,432.71元，期末净资产为39,823,201.89元，公司连续三年亏损。

公司将积极采取以下措施以保证持续经营能力：

(1) 维护现有的银行贷款融资渠道，积极解决短期资金短缺。目前公司已完成银行贷款年审和续贷审批流程，后续银行贷款将持续为公司提供经营资金。同时，大股东已积极承诺，对公司的经营性资金缺口，会企业提供足额的流动资金支持，解决资金不足问题。未来公司也将积极拓宽融资渠道和融资模式。

(2) 根据现有的存栏规模，制订与之匹配的生产经营计划，增加母猪产能，逐步实现均衡生产，均衡出栏。在增加存栏量、扩大产能、寻求加大规模化养殖的发展机会的同时，降低相关的饲养人工成本、防疫成本、猪只饲料等成本，使经营现金得以更快更好周转。

(3) 加强生产管理，构建具有丰富生产管理经验和专业技能的管理团队，确保组织管理架构高效运行，减少内部损耗，强化各子公司之间地沟通协同，从而实现系统化生物安全和精细化生产成本管控能力。

(4) 在保持主营业务稳定的基础上，逐步建立养殖、出口、屠宰、保鲜、冷藏、深加工相结合的产业链，形成全程把控、高效生产、成本控制和现代化生鲜肉品配送的全方位经营体系，避免生猪价格波动对公司造成的影响。全产业链，公司已着手前期准备工作，目前仍在积极推进，25年有望得到进一步的实质性进展，使公司业务收入结构将有所调整，同时也将提升公司的盈利能力。

管理层采取上述相关措施，积极开拓业务领域及加快现有业务资金周转，预计公司的经营状况和财务状况将会得到改善，管理层认为，公司未来12个月具有持续经营能力，财务报表按照持续经营基础编制是恰当的。

三、公司主要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的公司财务状况以及2024年度的公司经营成果和现金流量。

(二) 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。

(三) 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。

(四) 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）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的现金、价值变动风险很小的投资。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方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其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

（1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；

(2) 对被投资方享有可变回报；

(3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有被投资方半数以上的表决权的；

(2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

(2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

(3) 其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2、合并程序

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2） 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

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

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

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

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下列一种或多种情况，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：

（A） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八) 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。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 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。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 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。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

- (1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。
- (2) 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。
- (3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

(4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

(1) 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。

(2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。

(3) 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，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

(十) 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

(十一) 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所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，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分

或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值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。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类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。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的

会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
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	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

（2）转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

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

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1）公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2）公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

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

6. 金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑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，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

（2）已发生减值的金融资产

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

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 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；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 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；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

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

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；应收政府机关单位款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 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，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 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。

9. 权益工具

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

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

(十二) 应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
应收关联方组合	应收关联方的应收款项
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他款项组合	特殊业务的应收款项

对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司以共同风险特征为依据，将其他应收款分为不同组别：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合 1	应收利息
其他应收款组合 2	应收股利
其他应收款组合 3	应收保证金
其他应收款组合 4	应收备用金
其他应收款组合 5	应收往来款及其他

（十三）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、库存商品、消耗性生物资产等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

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。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十四）持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

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

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2）可收回金额。

（十五）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、（六）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

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

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

2、后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司2009年1月1日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、收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

4、处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按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。

（十六）固定资产及其累计折旧

1、固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20	5%	4.75%
机器设备	年限平均法	5-10	5%	19.00%-9.50%
电子设备及其他设备	年限平均法	5	5%	19.00%
运输设备	年限平均法	5	5%	19.00%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（十七）在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

（十八）借款费用

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

化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

（十九）无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

（二十）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（二十一）生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

1. 消耗性生物资产

（1）消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可以直接归属于购买该资产的其他支出。自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费、借款费用和应分摊的间接费用等必要支出。因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，计入林木类生物资产的成本。郁闭之后的林木类消耗性生物资产发生的管护费用、借款费用等必要支出，计入当期损益。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，在郁闭时停止资本化。

（2）消耗性生物资产跌价准备的计提

年度终了对消耗性生物资产进行检查，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提跌价准备并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，原已计提的跌价准备转回，转回的金额计入当期损益。

（3）消耗性生物资产收获与处置

收获或出售消耗性生物资产时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为加权平均法或个别计价法。收获之后的农产品，按照存货核算方法处理。

2. 生产性生物资产

（1）生产性生物资产估计残值、折旧年限、折旧方法

类别	预计残值率	折旧年限	折旧方法
畜牧养殖业	1000/头	3年	年限平均法

（2）公司于每年年度终了，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。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整生产性生物资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与生产性生物资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变生产性生物资产折旧方法。

3. 公益性生物资产不进行摊销也不计提折旧。

（二十二）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

1.使用权资产的确认依据

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）发生的初始直接费用；

（4）为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

2.使用权资产的折旧方法及减值

（1）本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

（2）本公司对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

(3) 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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十二）项长期资产减值。

（二十三）长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十四）职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划【及设定受益计划】。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

（二十五）租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，本公司作为承租人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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于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。

（二十六）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十七）股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（二十八）优先股、永续债等其他金融工具

公司发行的金融工具按照金融工具准则和金融负债和权益工具的区分及相关会计处理规定进行初始确认和计量。其后，公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理。对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

发行方发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

（二十九）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

（1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

（2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

（1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

（2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

（3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本

公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本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；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

（1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。

2. 各业务类型收入具体确认方法

公司销售分为“上门取货”和“送货上门”两种。依据送货方式的不同，公司销售收入的确认有所区别。

“上门取货”情况下：客户在销售单据上签字确认时，公司猪只销售已将主要风险和报酬转移给购买方，公司不再对猪只实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入公司，公司此时确认收入实现；

“送货上门”情况下：客户签字确认了由押运人员附送的销售单送后，公司猪只销售已将主要风险和报酬转移给购买方，公司不再对猪只实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益很可能流入公司，公司此时确认收入实现。

3.同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况：无。

（三十）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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（三十二）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

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时，如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，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十二）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，本公司作为承租人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。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于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。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2.作为出租方租赁的会计处理方法

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

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

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.售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十六）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十三）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；
- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

（三十四）重要会计政策、会计估计的变更

重要会计政策变更

财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》 中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。根据该规定，本公司不存在规定中的情形，不用对可比期间财务报表数据进行追溯调整。

（2）本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

2、重要会计估计变更

报告期内本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	农产品税率为 9%； 包装物销售和加工费税率为 13%；
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、优惠税负及批文

（1）. 增值税

根据 2008 年 11 月 5 日国务院第 34 次常务会议修订通过的《中华人民共和国增值税暂行条例》，公司销售的自产农产品免征增值税。根据自 2013 年 4 月 1 日起施行的《国家税务总局关于纳税人采取“公司+农户”经营模式销售畜禽有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告 2013 年第 8 号）规定，公司及子公司采取“公司+农户”经营模式从事畜禽饲养，即公司与农户签订委托养殖合同，向农户提供畜禽苗、饲料、兽药及疫苗等（所有权属于公司），农户饲养畜禽苗至成品后交付公司及子公司回收，公司及子公司将回收的成品畜禽用于销售。在上述经营模式下，公司回收再销售畜禽，属于农业生产者销售自产农产品，应根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的有关规定免征增值税。

（2）. 企业所得税

根据自 2008 年 1 月 1 日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，公司及子公司从事蔬菜和水果的种植、林木的培育和种植、牲畜、家禽的饲养、林产品的采集的所得，免征企业所得税。

根据自 2010 年 1 月 1 日起施行的《国家税务总局关于“公司+农户”经营模式企业所得税优惠问题的通知》（国税[2010]2 号）规定，公司及子公司以“公司+农户”经营模式从事农、林、牧、渔业项目生产，可以按照《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的有关规定，享受减免企业所得税优惠政策。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，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。

1、货币资金

项 目	2024.12.31	2023.12.31
库存现金		
银行存款	5,792,409.93	5,536,965.94
其他货币资金		
合 计	5,792,409.93	5,536,965.94

注：期初、期末均无资金受限。

2、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	3,240.00	162.00	3,078.00	1,185,846.96	59,292.50	1,126,54.61
合计	3,240.00	162.00	3,240.00	1,185,846.96	59,292.50	1,126,54.61

（2）2024 年 12 月 31 日，本公司本会计期末无单项计提坏账准备的应收账款

（3）组合计提减值准备的应收账款：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
账龄组合	3,240.00		162.00	
1 年以内（含 1 年）				预期信用损失
1 至 2 年（含 2 年）				预期信用损失
2 至 3 年（含 3 年）				

3 年以上				
合计	3,240.00		162.00	

(4) 坏账准备的变动

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	59,292.50		59,130.50		162.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 3,240.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 162.00 元。

单位名称	2024.12.31	账 龄	占应收账款总 额的比例 (%)	坏账准备 2024.12.31
零售客户	3,240.00	1 年以内	100.00	162.00
合 计	3,240.00		100.00	162.00

3、预付帐款

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2024.12.31		2023.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比 例%
1 年以内（含 1 年）	28,034.76	100.00	252,698.99	82.58
1 至 2 年（含 2 年）			53,300.00	17.42
2 至 3 年（含 3 年）				
3 年以上				
合 计	28,034.76	100.00	305,998.99	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司 关系	金 额	占预付帐 款总额的 比例%	账龄	未结算原因
------	------------	-----	---------------------	----	-------

广州中生友生物科技有限公司	非关联方	18,000.00	64.21	1 年以内	未到结算期
深圳市爱医生物科技有限公司	非关联方	2,100.00	7.49	1 年以内	未到结算期
江西尚博制药有限公司	非关联方 非关联方	1,600.00	5.71	1 年以内	未到结算期
中国石化销售有限公司广东韶关石油分公司	非关联方	1,500.00	5.35	1 年以内	未到结算期
韶关市浈江区顺联加油站（万顺达）	非关联方	3,834.76	13.68	1 年以内	未到结算期
合 计		27,034.76	96.43		

4、其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	602,196.86	1,238,546.18
合 计	602,196.86	1,238,546.18

（1）应收利息情况

本公司本会计期末无应收利息余额。

（2）应收股利情况

本公司本会计期末无应收股利余额。

（3）其他应收款情况

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	612,817.02	10,620.16	602,196.86	1,303,732.83	65,186.65	1,238,546.18
合计	612,817.02	10,620.16	602,196.86	1,303,732.83	65,186.65	1,238,546.18

①坏账准备

A. 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
保证金备用金组合	124,057.63			预计能收回
应收往来款及其他	488,759.39		10,620.16	

合计	612,817.02	10,620.16
----	------------	-----------

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 内预期信用损失	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	65,186.65			65,186.65
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	54,566.49			54,566.49
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31余额	10,620.16			10,620.16

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
应收保证金	119,057.63	321,507.00
应收备用金	5,000.00	139,475.00
应收往来款及其他	488,759.39	842,750.83
合计	612,817.02	1,303,732.83

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否 为 关联方	款项性质	2024.12.31	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例 (%)	坏账准备
东莞市泰兴新能源科技有限公司	否	工程队餐费	8,670.00	1 年以内	1.41	433.5
中国人民财产保险股份有限公司韶关市分公司	否	保险费	20,784.08	1 至 3 年	3.39	1,039.20

广东电网有限责任公司韶关供电局	否	电费	8,846.58	4 至 5 年	1.44	442.33
广东电网韶关曲江供电局	否	电费	105,000.00	5 年以上	17.13	5,250.00
员工社保费	否	社保费	54,908.70	1 年以内	8.96	2,745.44
合 计	—		198,209.36		32.33	9,910.47

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
周转材料			
在产品			
自制半成品			
库存商品	626,256.14		626,256.14
消耗性生物资产	12,420,750.51		12,420,750.51
合 计	13,047,006.65		13,047,006.65

(续)

项 目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
周转材料			
在产品			
自制半成品			
库存商品	687,617.39		687,617.39
消耗性生物资产	17,559,691.57		17,559,691.57
合 计	18,247,308.96		18,247,308.96

6、其他流动资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
待抵扣的增值税进项税额	1,226.74	
合 计	1,226.74	

7、固定资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31
固定资产清理		
固定资产	97,999,371.64	106,351,558.86
合 计	97,999,371.64	106,351,558.86

（1）、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备及其他设备	运输设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	126,218,359.93	23,819,542.08	7,671,783.22	3,558,774.22	161,268,459.45
2、本年增加金额		418,185.00			418,185.00
（1）购置		418,185.00			418,185.00
（2）在建工程转入					
3、本年减少金额				100,036.00	100,036.00
（1）处置或报废				100,036.00	100,036.00
4、年末余额	126,218,359.93	24,237,727.08	7,671,783.22	3,458,738.22	161,586,608.45
二、累计折旧					
1、年初余额	29,931,985.40	16,244,047.48	5,905,348.69	2,835,519.02	54,916,900.59
2、本年增加金额	6,561,240.14	1,168,849.61	706,210.29	369,444.49	8,805,744.53
（1）计提	6,561,240.14	1,168,849.61	706,210.29	369,444.49	8,805,744.53
3、本年减少金额			76,200.06		76,200.06
（1）处置或报废			76,200.06		76,200.06
4、年末余额	36,493,225.54	17,412,897.09	6,535,358.92	3,204,963.51	63,646,445.06
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					

(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	89,725,134.39	6,824,829.99	1,136,424.30	253,774.71	97,940,163.39
2、年初账面价值	96,286,374.53	7,575,494.60	1,766,434.53	723,255.20	106,351,558.86

(2) 本期末无未办妥权证的固定资产情况。

(3) 本期固定资产抵押情况见附注 40。

8、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程汇总	21,788,614.55		21,788,614.55	20,673,990.07	251,651.49	20,422,338.58
合 计	21,788,614.55		21,788,614.55	20,673,990.07	251,651.49	20,422,338.58

续（2）重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算 数	资金来源	工程投入占预算 的比例%	工程进度%
东顺猪场扩建	15,000,000.00	自有资金	1.46	15.00
东成猪场 ABR 化尸厌氧 沼气工程	250,000.00	自有资金	94.01	90.00
东成杨梅山新建猪舍	30,000,000.00	自有资金	52.02	50.00
猪舍漏粪板	6,000,000.00	自有资金	77.96	50.00
东成三区改造	100,000.00	自有资金	46.22	60.00
东明沼气工程	180,000.00	自有资金	79.12	79.12
东顺二区改建工程项目	500,000.00	自有资金	68.11	68.11

东成修缮工程项目	350,000.00	自有资金	88.16	88.16
东成加建料塔	115,000.00	自有资金	75.76	75.76
陈小林养殖场维修工程	100,000.00	自有资金	80.00	80.00
东顺固液分离机	66,000.00	自有资金	0.81	50.00
东成中转仓 5 吨猪栏秤	9,500.00	自有资金	42.11	40.00
东成六区修缮	130,000.00	自有资金	6.60	40.00
东顺环保工程	300,000.00	自有资金	11.08	40.00
合 计	53,100,500.00	--		

续：

工程名称	2024.01.01	本期增加		本期减少		2024.12.31	
		金额	其中： 利息资本化金额	转入 固定资产	其他减少	余额	其中： 利息资本化金额
东顺猪场扩建	219,600.00					219,600.00	
东成猪场 ABR 化尸厌氧沼气工程	235,023.00					235,023.00	
东成杨梅山新建猪舍	15,016,908.78	589,200.16			900.00	15,605,208.94	
猪舍漏粪板	4,677,552.30					4,677,552.30	
东成三区改造		46,224.00				46,224.00	
东明沼气工程	142,424.50					142,424.50	
东顺二区改建工程项目		340,569.85				340,569.85	
东成修缮工程项目		308,549.90				308,549.90	
东成加建料塔		87,120.00				87,120.00	
陈小林养殖场维修工程		80,000.00				80,000.00	

东顺固液分离机		536.00			536.00
东成中转仓 5 吨猪栏秤		4,000.00			4,000.00
东成六区修缮		8,576.30			8,576.30
东顺环保工程		33,229.76			33,229.76
合 计	20,291,508.58	1,498,005.97		900.00	21,788,614.55

9、生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业	合计
	种猪	
一、账面原值		
1. 期初余额	2,179,768.29	2,179,768.29
2. 本期增加金额	2,219,628.83	2,219,628.83
(1) 自行培育	2,219,628.83	2,219,628.83
3. 本期减少金额	2,089,159.90	2,089,159.90
(1) 处置	2,089,159.90	2,089,159.90
4. 期末余额	2,310,237.22	2,310,237.22
二、累计折旧		
1. 期初余额	604,662.42	604,662.42
2. 本期增加金额	545,244.82	545,244.82
(1) 计提	545,244.82	545,244.82
3. 本期减少金额	620,449.08	620,449.08
(1) 处置	620,449.08	620,449.08
4. 期末余额	529,458.16	529,458.16
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,780,779.06	1,780,779.06
2. 期初账面价值	1,575,105.87	1,575,105.87

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	合 计
-----	-------	-----	-----

一、账面原值			
1、年初余额	50,772.24	100,000.00	150,772.24
2、本年增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	50,772.24	100,000.00	150,772.24
二、累计摊销			
1、年初余额	10,988.09	30,243.60	41,231.69
2、本年增加金额	2,273.40	5,853.60	8,127.00
(1) 摊销	2,273.40	5,853.60	8,127.00
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	13,261.49	36,097.20	49,358.69
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	37,510.75	63,902.80	101,413.55
2、年初账面价值	39,784.15	69,756.40	109,540.55

(2) 本期末无未办妥权证的土地使用权情况。

(3) 无形资产抵押情况详见附注 40。

11、使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	3,763,274.01	3,763,274.01
2. 本期增加金额	1,106,911.00	1,106,911.00
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	4,870,185.01	4,870,185.01

二、累计折旧		
1. 期初余额	940,826.16	940,826.16
2. 本期增加金额	1,306,990.12	1,306,990.12
(1) 计提	1,306,990.12	1,306,990.12
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,276,198.68	2,276,198.68
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	2,593,986.33	2,593,986.33
2. 期初账面价值	2,822,447.85	2,822,447.85

12、商誉

(1)、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
清远市龙发种猪有限公司	16,667,898.85					16,667,898.85
合计	16,667,898.85					16,667,898.85

(2)、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
清远市龙发种猪有限公司	16,667,898.85					16,667,898.85
合计	16,667,898.85					16,667,898.85

(3)、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息：无。

(4)、公司于 2016 年 11 月 30 日实质控制清远市龙发种猪有限公司，合并成本为 33,700,000.00 元，合并日取得的可辨认净资产公允价值份额 17,032,101.15 元（与合并日账面净资产一致），商誉确认金额为 16,667,898.85 元，收购子公司清远市龙发种猪有限公司最初目的为借助其先进种猪技术以提高公司养殖能力，获取超额收益。2022 年度子公司清远市龙发种猪有限公司的培养种猪的技术人员已离职，且业务以养殖肉猪

为主，核心技术团队发生明显不利变化，且短期内难以恢复，导致获取超额收益难以维持，当年全额计提商誉减值准备。

(5)、商誉减值测试的影响：无。

13、长期待摊费用

项目	2024.12.31	2023.12.31
东顺新建猪舍（恢复费）	577,090.89	552,096.00
东成新建猪舍（恢复费）	250,020.00	250,020.00
土地租赁费	216,552.81	347,004.92
合 计	1,043,663.70	1,149,120.92

项 目	2024.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2024.12.31	其他减少的原因
东顺新建猪舍（恢复费）	552,096.00	312,291.56	287,296.67		577,090.89	
东成新建猪舍（恢复费）	250,020.00				250,020.00	
土地租赁费	347,004.92	51,723.74	182,175.85		216,552.81	
合 计	1,149,120.92	364,015.30	469,472.52		1,043,663.70	

14、其他非流动资产

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	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	2,046,528.82		2,046,528.82	1,507,565.00		1,507,565.00
合计	2,046,528.82		2,046,528.82	1,507,565.00		1,507,565.00

15、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	2024.12.31	2023.12.31
信用借款	28,999,997.00	18,600,000.00
质押借款		
抵押借款	4,000,000.00	6,800,000.00

保证借款		4,500,000.00
合 计	32,999,997.00	29,900,000.00

（2）不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

16、应付帐款

（1）应付帐款列示

项目	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内（含 1 年）	801,705.37	9,429,814.87
1-2 年（含 2 年）	2,430,187.53	1,819,917.51
2-3 年（含 3 年）	57,369.00	2,097,557.60
3 年以上	5,678,177.44	445,547.61
合 计	8,967,439.34	13,792,837.59

（2）账龄超过 1 年的重要应付帐款

本会计期末无需要披露的账龄超过 1 年的重要应付帐款。

17、合同负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
预收购猪款	56,000.00	27,886.00
减：列示于其他流动负债的部分		
合 计	56,000.00	27,886.00

18、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,586,021.65	5,300,527.85	6,006,900.26	879,649.24
二、离职后福利-设定提存计划		362,452.08	362,452.08	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

合 计	1,586,021.65	5,662,979.93	6,369,352.34	879,649.24
-----	--------------	--------------	--------------	------------

(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	1,582,835.65	4,679,001.80	5,382,188.21	879,649.24
2、职工福利费		438,983.68	438,983.68	
3、社会保险费		176,062.37	176,062.37	
其中：医疗保险费		153,847.04	153,847.04	
工伤保险费		15,711.33	15,711.33	
生育保险费				
大病医疗保险		6,504.00	6,504.00	
4、住房公积金	3,186.00	6,480.00	9,666.00	
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬				
合 计	1,586,021.65	5,300,527.85	6,006,900.26	879,649.24

(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		351,353.60	351,353.60	
2、失业保险费		11,098.48	11,098.48	
合计		362,452.08	362,452.08	

19、应交税费

税项	2024.12.31	2023.12.31
房产税		22,995.89
土地使用税		1,579.60
印花税	7,294.37	6,456.85
个人所得税	84.94	2,056.01
合 计	7,379.31	33,088.35

20、其他应付款

项目	2024.12.31	2023.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,728,372.29	53,835,483.36
合 计	1,728,372.29	53,835,483.36

(1) 应付利息情况

本公司不存在已逾期未支付的利息情况。

(2) 应付股利情况

本公司本会计期末不存在应付股利余额。

(3) 其他应付款情况

项目	2024.12.31	2023.12.31
保证金、押金	131,490.00	203,728.27
非关联方往来	795,292.33	2,295,255.09
关联方往来	801,589.96	
关联方借款		51,336,500.00
合 计	1,728,372.29	53,835,483.36

21、一年内到期的非流动负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
1 年内到期的租赁负债	435,860.00	4,330,000.00
1 年内到期的长期借款		227,660.00
合 计	435,860.00	4,557,660.00

22、长期借款

长期借款分类：

借款类别	2024.12.31	2023.12.31
信用借款	55,730,000.00	
质押借款		
抵押借款		2,800,000.00
保证借款		
合 计	55,730,000.00	2,800,000.00

23、租赁负债

项目	2024.12.31	2023.12.31
土地使用权	1,727,675.28	5,819,610.93
1 年内到期的租赁负债	435,860.00	4,330,000.00
合计	1,291,815.28	1,489,610.93

24、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	4,641,831.39	1,245,000.00	1,217,443.40	4,669,387.99	与资产相关
政府补助	180,000.00			180,000.00	与收益相关
合计	4,821,831.39	1,245,000.00	1,217,443.40	4,849,387.99	—

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期 计入 营业 外收 入金 额	本期计入其 他收益金额	期末余额	与资产相 关/与收 益相关
农业可持续发展-基 建资金	1,520,00 0.00			152,000 .00	1,368,000.00	与资产相关
畜牧业转型升级项目 补助资金	1,267,50 0.00			105,000 .00	1,162,500.00	与资产相关
国家生猪标准化规模 养殖建设项目	780,000. 00				780,000 .00	与资产相关
污染减排扶持资金	396,566. 53	600,000 .00		636,051 .51	360,515 .02	与资产相关
环保专项资金	395,258. 61			36,206. 89	359,051 .72	与资产相关
沼气项目建设	282,506. 25			35,685. 00	246,821 .25	与资产相关
农业废弃综合利用及 改善猪肉品质技术优 势创新	180,000. 00			180,000.00		与收益相关
2020年畜禽粪污资源 化利用整县资金		600,000.00		27,500. 00	572,500 .00	与资产相关

便于基层使用的ASFV快速可视化检测试剂盒的开发和应用		45,000.00		45,000.00		与资产相关
合计	4,821,831.39	1,245,000.00		1,217,443.40	4,849,387.99	

25、股本

项目	2024.01.01	本期增减					2024.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	54,336,735.00						54,336,735.00

26、资本公积

项目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
资本溢价（股本溢价）	46,726,678.19			46,726,678.19
其他资本公积		13,200.00		13,200.00
合计	46,726,678.19	13,200.00		46,739,878.19

27、盈余公积

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少	2024.12.31
法定盈余公积	9,211,211.18			9,211,211.18
合 计	9,211,211.18			9,211,211.18

28、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-63,087,372.82	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-63,087,372.82	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-10,116,651.64	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-73,204,024.46	

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	34,672,857.69	36,100,007.33	29,974,930.16	42,172,725.95
其他业务				
合 计	34,672,857.69	36,100,007.33	29,974,930.16	42,172,725.95

30、税金及附加			
项 目	2024 年度		2023 年度
印花税	15,102.93		11,646.10
环境保护税			33.60
教育费附加			
车船税	300.00		
房产税	7,168.93		29,022.74
土地使用税	19,300.00		19,579.60
合 计	41,871.86		60,282.04

31、销售费用		
项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	112,540.00	92,338.00
社保	13,592.48	10,871.04
其他费用	27,838.49	
差旅费	19,218.00	23,361.00
使用权资产折旧	76,301.61	95,098.92
车辆费	32,335.00	87,773.98
折旧与摊销	71,598.72	71,598.72
办公费用		29,720.00
业务费用	4,035.00	11,570.00
合 计	357,459.30	422,331.66

32、管理费用		
---------	--	--

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	1,971,085.97	2,028,005.76
折旧与摊销	4,430,710.62	2,561,493.80
办公费	169,275.25	160,169.00
其他	438,430.81	163,132.01
中介机构费用	558,128.00	518,800.00
业务招待费	158,204.90	294,021.03
车辆费	175,549.84	181,822.83
租赁费	131,801.93	150,571.01
存货损益		127,092.65
使用权资产折旧	4,210.93	80,929.32
动力费		61,188.56
差旅费	70,999.73	54,193.41
财产保险费	37,429.94	40,222.34
修理费用	196,017.40	36,424.11
检测费	28,525.79	20,865.00
运杂费	7,674.94	360
存货损益	-11,516.04	
合 计	8,366,530.01	6,479,290.83

33、研发费用

项目	2024 年度	2023 年度
人员人工费用	171,000.00	170,421.00
直接投入费用	25,525.75	36,319.27
折旧及摊销		7,832.65
其他相关费用	29,442.98	53,583.26
合计	225,968.73	268,156.18

34、财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	1,837,077.77	1,482,984.44

减：利息收入	799.99	7,469.86
手续费	10,565.17	19,755.81
其他	82,086.15	85,602.11
合 计	1,928,929.10	1,580,872.50

35、其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额	计入当年非经常性损益的金额
政府补助收入	674,192.80	504,701.68	674,192.80
合 计	674,192.80	504,701.68	674,192.80

36、投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
理财产品收益	213.05	31,637.35
合 计	213.05	31,637.35

37、资产减值损失

项目	2024年度	2023年度
在建工程减值损失		-251,651.49
合计		-251,651.49

38、信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
应收账款信用减值损失	1,745.00	138,996.48
其他应收款坏账损失	105,682.38	-31,158.03
合计	107,427.38	107,838.45

39、营业外收入

项目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废合计	42,921.00	3,418.85	42,921.00
其中：固定资产报废利得	42,921.00	3,418.85	42,921.00
无形资产报废利得			
无需支付款项	1,375,935.01	269,670.53	1,375,935.01

电子退库		2,470.00	
合计	1,418,856.01	275,559.38	1,418,856.01

40、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	24,701.00	171,528.00	24,701.00
赔偿金支出	5,400.00	7,600.00	5,400.00
罚款、滞纳金	337,258.95	558.22	337,258.95
赞助支出	24,000.00		24,000.00
合计	391,411.75	179,686.22	391,411.75

41、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
利息收入	799.99	7,469.86
往来款	20,074,744.87	457,671.34
政府补助	674,192.80	2,213,951.03
其他		
合 计	20,749,737.66	2,679,092.23

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
手续费	10,565.17	19,755.81
业务招待费	162,239.90	
办公费	169,275.25	
交通费、加油费、运费	215,559.78	
往来款	15,629,761.47	218,364.58
其他		4,734.45
修理费	196,017.40	
差旅费	90,217.73	
中介机构费用	558,128.00	
付现费用	691,157.20	1,781,518.93
合 计	17,722,921.90	2,024,373.77

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
个人往来款		210,835.50
合 计		210,835.50

(4) 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-	-20,520,329.85
加：信用减值准备	10,116,651.64	-107,838.45
资产减值准备	-107,427.38	251,651.49
固定资产折旧		9,327,086.78
生产性生物资产折旧	8,805,744.53	
使用权资产折旧	545,244.82	
无形资产摊销	1,335,372.52	313,608.72
长期待摊费用摊销	8,127.00	8,127.00
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）	364,015.30	105,148.08
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		2,122,795.55
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-3,418.85
财务费用（收益以“-”号填列）	1,919,163.92	1,568,586.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-213.05	-31,637.35
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,200,302.31	-4,288,171.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,952,440.16	2,594,792.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-	1,129,441.96
其他	10,943,895.15	
经营活动产生的现金流量净额	-1,037,776.66	-7,530,157.05
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		

现金的期末余额	5,792,409.93	5,536,965.94
减：现金的期初余额	5,536,965.94	3,347,139.67
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	255,443.99	2,189,826.27

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2024年度	2023年度
一、现金	5,792,409.93	5,536,965.94
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,792,409.93	5,536,965.94
二、现金等价物		
其中：其他货币资金		
三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	5,792,409.93	5,536,965.94

42、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
生产性生物资产	1,780,779.06	抵押借款
广东省韶关市山水华府旭月园2幢701号	1,860,175.53	抵押借款
合计	3,640,954.59	--

公司以广东省韶关市山水华府旭月园 2 幢 701 号、生产性生物资产-种母猪作为抵押物，截止 2024 年 12 月 31 日向广东始兴农村商业银行股份有限公司申请人民币借款余额 2,293.00 万元，截止 2024 年 12 月 31 日向广东乐昌农村商业银行股份有限公司黄圃支行申请人民币借款余额 680.00 万元，至报告期末抵押借款余额 2,973.00 万元。

43、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	冲减成本费用	其他收益	营业外收入	
环保专项资金	359,051.72	359,051.72				36,206.89		是

农业可持续发展-基建资金	1,368,000.00	1,368,000.00				152,000.00		是
污染减排扶持资金	360,515.02	360,515.02				36,051.51		是
畜牧业转型升级项目补助资金	1,162,500.00	1,162,500.00				105,000.00		是
沼气项目建设	246,821.25	246,821.25				35,685.00		是
国家生猪标准化规模养殖建设项目	780,000.00	780,000.00						是
农业废弃综合利用及改善猪肉品质技术优势创新						180,000.00		是
2020 年畜禽粪污资源化利用整县资金	600,000.00	572,500.00				27,500.00		是
2021 年寨下养殖环节无害化处理市级补助	16,405.00					16,405.00		是
石峰无害化处理补助	15,280.00					15,280.00		是
寨下无害化补助资金	18,744.00					18,744.00		是
稳岗返还	7,270.40					7,270.40		是
2022 稳岗补贴	-950.00					-950.00		是
便于基层使用的 ASFV 快速可视化检测试剂盒的开发和应用						45,000.00		是
合 计	4,933,637.39	4,849,387.99				674,192.80		—

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
环保专项资金	资产	36,206.89		
农业可持续发展-基建资金	资产	152,000.00		
污染减排扶持资金	资产	36,051.51		
畜牧业转型升级项目补助资金	资产	105,000.00		
沼气项目建设	资产	35,685.00		
2020 年畜禽粪污资源化利用整县资金	资产	27,500.00		
2021 年寨下养殖环节无害化处理市级补助	资产	16,405.00		
石峰无害化处理补助	资产	15,280.00		
寨下无害化补助资金	资产	18,744.00		
稳岗返还	收益	7,270.40		

2022 稳岗补贴	收益	-950.00		
农业废弃综合利用及改善猪肉品质技术优势创新	资产	180,000.00		
便于基层使用的 ASFV 快速可视化检测试剂盒的开发和应用	资产	45,000.00		
合 计	4,849,387.99	674,192.80		

(3) 本期退回的政府补助情况
公司本期无退回的政府补助。

44、租赁

1. 本公司作为承租方

项目	金额
租赁负债的利息费用	82,086.15
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	1,500.00
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	477,930.00
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

2. 本公司作为出租方：无。

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
清远市龙发种猪有限公司	清远市	清远市	畜牧业	64.8148		非同一控制下企业合并
韶关市龙发种猪有限公司	韶关市	韶关市	畜牧业	100.00		同一控制下企业合并
中山市味康科技有限公司	中山市	中山市	农副食品加工业	100.00		新设

2.重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
清远市龙发种猪有限公司	35.1852%	-349,571.26		2,811,810.23

3.重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
清远市龙发种猪有限公司	5,172,192.74	3,678,954.84	8,851,147.58	444,523.78	401,972.16	846,495.94

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
清远市龙发种猪有限公司	5,995,000.61	3,927,926.30	9,922,926.91	327,330.04	610,621.67	937,951.71

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
清远市龙发种猪有限公司	5,063,860.00	-993,523.56	-993,523.56	549,756.24

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
清远市龙发种猪有限公司	3,003,840.00	-913,476.45	-913,476.45	1,165,878.34

使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易：无。

在合营企业或联营企业中的权益：无。

重要的共同经营：无。

在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

其他：无。

七、关联方及其交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

(一) 本企业的母公司情况

本企业控股股东和最终控制方是邹文生，持股比例为 41.97%。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：无。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
邹荣生	持股比例为 24.19%
邹兴昌	持股比例为 10.61%
邹盛生	持股比例为 4.13%
韶关市荣惠企业管理咨询中心（有限合伙）	持股比例为 4.06%
邝旺祥	持股比例为 2.75%
张宪	持股比例为 2.75%
张素静	持股比例为 1.97%
任永钦	持股比例为 1.35%
黄海阳	持股比例为 1.10%
郑虹蔚	持股比例为 0.44%
君安医生集团（广东）有限公司	邹文生之参股企业，持股 15.41%
共青城上营投资管理合伙企业（有限合伙）	邹文生之参股企业，持股 3.4783%
中山市利普生生物科技有限公司	邹文生之参股企业，持股 49%；邹盛生持股 26.00%；邹荣生持股 20%；邹兴昌持股 5.00%
中山睿健医疗合伙企业（有限合伙）	邹文生之参股企业，持股 10%
广东乾佳乐生物科技有限公司	邹文生之参股企业，持股 28.57%；邹兴昌持股 28.57%
龙福环能科技股份有限公司	邹文生之参股公司，持股 3.6505%
深圳市南海成长创科投资合伙企业（有限合伙）	邹文生之参股企业，持股 1.20%
梅河口金河德正创业投资中心（有限合伙）	邹文生之参股企业，持股 8.75%
广州态和生物科技有限公司	邹文生之控股企业，持股 60.9998%
中山睿盛企业管理合伙企业（有限合伙）	邹文生之控股企业，持股 70%；邹兴昌持股 15.00%；邹盛生持股 10.00%；邹荣生持股 5.00%
深圳市中科海世御生物科技有限公司	邹文生之参股公司，持股 9.2308%
广州睿盛投资管理有限公司	邹文生之控股子公司，持股 80%；邹兴昌持股 20%
深圳市瑞驰信息技术有限公司	邹文生之参股企业，持股 6.2732%
广州乾佳乐生物科技有限公司	邹文生之参股企业，持股 28.57%；邹兴昌持股 28.57%
深圳市海优康生物科技有限公司	邹文生之参股公司，持股 6.00%
深圳前向汽车电子技术有限公司	邹文生之参股企业，持股 6.024%

广州乐家数字科技有限公司	邹文生之参股企业，持股 6%
广州瑞圣农业有限公司	邹文生之参股企业，持股 50.00%
海南宏氏投资有限公司	邹文生之配偶洪江游持股 84%
海南康芝国际投资集团有限公司	邹文生之配偶洪江游持股 84%
康芝药业股份有限公司	邹文生之配偶洪江游持股 24.8604%
广东省农业科学院动物科学研究所	子公司股东，持公司控股子公司清远市龙发种猪有限公司 30.1852%股权
广东省农科资产经营有限公司	子公司股东，持公司控股子公司清远市龙发种猪有限公司 5%股权
广东新南都饲料科技有限公司	广东省农业科学院动物科学研究院（持公司控股子公司清远市龙发种猪有限公司 30.1852%股权）持股 30.0046%、广东省农科资产经营有限公司（持公司控股子公司清远市龙发种猪有限公司 5%股权）持股 5%
广州五丰动物保健品有限公司	广东省农业科学院动物科学研究所（持公司控股子公司清远市龙发种猪有限公司 5%股权）持股 30%
广东速率智慧畜牧水产技术研究有限公司	广东省农业科学院动物科学研究所（持公司控股子公司清远市龙发种猪有限公司 5%股权）持股 30%
广州飞禧特生物科技有限公司	广东省农业科学院动物科学研究所（持公司控股子公司清远市龙发种猪有限公司 5%股权）持股 30%

（三）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东乾佳乐生物科技有限公司	采购药品		1,930.00
合计	--		1,930.00

出售商品、提供劳务情况表：无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

3. 关联租赁情况：无。

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邝旺祥	1,500.00万元	2013.6.26	2025.12.31	否（贷款到期日后满两年止）
邹文生	1,500.00万元	2013.6.26	2025.12.31	否（贷款到期日后满两年止）
邹文生	1,000.00万元	2021.5.12	2025.12.31	否（贷款到期日后满两年止）
邹文生、邹盛生、邹兴昌	1,000.00万元	2020.9.17	2030.12.31	否（贷款到期日后满两年止）
邹文生、邹荣生、邹盛生、邹兴昌	2,000.00万元	2021.6.25	2026.12.31	否（贷款到期日后满两年止）

邝旺祥提供最高额 1,500.00 万元连带责任担保（合同 GBZ476210120130063-2）；邹文生提供最高额 1,500.00 万元连带责任担保（合同 GBZ476210120130063-1）；邹文生提供最高额 1,000.00 万元抵押担保（合同 HT196001021268402）；邹文生、邹盛生、邹兴昌提供最高额 1000.00 万元连带责任担保（合同 GBZ476210120200377-A、GBZ476210120200377-B、GBZ476210120200377-C）；邹文生、邹荣生、邹盛生、邹兴昌提供最高额 2000.00 万元连带责任担保（合同 HT19600102131709）。

5. 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
邹文生	27,340,000.00	2023-01-03	2026.12.31	本期未归还上期借款 5,790,000.00 元，与本期拆入金额一并签订长期借款合同，展期至 2026 年 12 月 31 日
广州睿盛投资管理有限公司	6,000,000.00	2023-05-08	2026.12.31	本期未归还上期借款 2,050,000.00 元，与本期拆入金额一并签订长期借款合同，展期至 2026 年 12 月 31 日
广东乾佳乐生物科技有限公司	5,400,000.00	2023-06-21	2026.12.31	本期拆入金额签订长期借款合同，到期日为 2026 年 12 月 31 日
郑虹蔚	2,180,000.00	2023-09-09	2026.12.31	本期未归还上期借款 2,400,000.00 元，与本期拆入金额一并签订长期借款合同，展期至 2026 年 12 月 31 日

6. 关联方资产转让、债务重组情况：无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员（人数）	8 人	8 人
关键管理人员报酬	639,612.11	782,271.76

8. 其他关联交易：无。

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目：无。

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广东乾佳乐生物科技有限公司	133,750.00	232,750.00
其他应付款	邹兴昌	586,500.00	176,500.00

长期借款	邹文生	45,280,000.00	33,130,000.00
长期借款	郑虹蔚		4,580,000.00
长期借款	广州睿盛投资管理有限公司	8,050,000.00	8,050,000.00
长期借款	广东乾佳乐生物科技有限公司	2,400,000.00	5,400,000.00

（七） 关联方承诺：无。

（八） 其他：无。

八、承诺及或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项、或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本报告批准报出日，本公司无资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）以摊余成本计量的应收账款

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	4,825,313.50	162.00	4,825,151.50	5,789,372.96	31,397.35	5,757,975.61
合计	4,825,313.50	162.00	4,825,151.50	5,789,372.96	31,397.35	5,757,975.61

（2） 2021 年 12 月 31 日，本公司本会计期末无单项计提坏账准备的应收账款。

（3） 组合计提减值准备的应收账款：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率 %	坏账准备	理由
账龄组合				
1 年以内（含 1 年）	3,240.00	5.00	162.00	预期信用损失
1 至 2 年（含 2 年）				预期信用损失
2 至 3 年（含 3 年）				
3 年以上				--
合计	3,240.00	5.00	162.00	

（4） 坏账准备的变动

项 目	2024.01.01	本期增加	本期减少		2024.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	31,397.35		31,235.35		162.00

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 4,825,313.50 元，占应收账款期末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 162.00 元。

单位名称	2024.12.31	账 龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备 2024.12.31
韶关市龙发种猪有限公司	4,822,073.50	1 年以 内	99.93	
零售	3,240.00	1 年以 内	0.07	162.00
合 计	4,825,313.50		100.00	162.00

2、其他应收款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	20,986,781.63	19,691,146.54
合 计	20,986,781.63	19,691,146.54

（1）应收利息情况

本公司本会计期末无应收利息余额。

（2）应收股利情况

本公司本会计期末无应收股利余额。

（3）其他应收款情况

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	20,997,401.79	10,620.16	20,986,781.63	19,754,217.17	63,070.63	19,691,146.54
合计	20,997,401.79	10,620.16	20,986,781.63	19,754,217.17	63,070.63	19,691,146.54

①坏账准备

A. 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
保证金备用金组合	124,057.63			预计能收回
应收往来款及其他	20,873,344.16	5.00	10,620.16	
合计	20,997,401.79		10,620.16	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	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	63,070.63			
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回	52,450.47			
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31余额	10,620.16			

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2024.12.31	2023.12.31
合并范围关联方	20,784,998.61	18,492,804.80
保证金、押金	119,057.63	304,400.00
备用金	5,000.00	116,475.00
应收其他款项	88,345.55	840,537.37
合计	20,997,401.79	19,754,217.17

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	2024.12.31	账龄	占其他应收款 2024.12.31 合 计数的比例 (%)	坏账准备 2024.12.31
韶关市龙发种猪有限公司	是	往来款	20,778,998.61	1 年以内	98.96	
广东电网韶关曲江供电局	否	保证金	105,000.00	1 年以内	0.50	
员工社保费	否	社保费	54,908.70	1 年以内	0.26	
中国人民财产保险股份有限公司韶关市分公司	否	往来款	20,784.08	1 年以内	0.10	
广东电网有限责任公司韶关供电局	否	往来款	8,846.58		0.04	
合 计			20,968,537.97		99.86	

3、长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	17,032,101.15			17,032,101.15
小计	17,032,101.15			17,032,101.15
减：长期股权投资减值准备				
合计	17,032,101.15			17,032,101.15

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、子公司						
清远市龙发种猪有限公司	33,700,000.00					
韶关市龙发种猪有限公司	5,989,576.56					
中山市味康科技有限公司						
合计	39,689,576.56					

续：

	本期增减变动	期末余额	减值准备
--	--------	------	------

被投资单位	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期末余额
一、子公司					
清远市龙发种猪有限公司				33,700,000.00	16,667,898.85
韶关市龙发种猪有限公司				5,989,576.56	5,989,576.56
中山市味康科技有限公司					
合计				39,689,576.56	22,657,475.41

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,548,094.19	30,656,523.17	27,127,484.16	38,757,378.18
其他业务				
合 计	29,548,094.19	30,656,523.17	27,127,484.16	38,757,378.18

5、投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益		
理财产品	213.05	
合 计	213.05	

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本年金额	上年金额	说 明
非流动性资产处置损益	--	3,418.85	--
越权审批，或无正式批准，或偶发性的税收返还、减免	--	--	--

计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	674,192.80	504,172.51	--
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	--	--	--
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	--	--	--
非货币性资产交换损益	--	--	--
委托他人投资或管理资产的损益	213.05	31,637.35	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	--	--	--
债务重组损益	--	--	--
企业重组费用如安置职工的支出、整合费用等	--	--	--
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	--	--	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	--	--	--
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	--	--	--
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益	--	--	--
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	--	--	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	--	--	--
对外委托贷款取得的损益	--	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	--	--	--
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	--	--	--
受托经营取得的托管费收入	--	--	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,027,444.26	92,454.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	--	--	--
非经常性损益总额	1,701,850.11	631,683.02	--
减：非经常性损益的所得税影响数			
非经常性损益净额			

减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	94,464.18	75,390.89	--
归属于公司普通股股东的非经常性损益	1,607,385.93	556,292.13	--

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-24.21%	-0.19	-0.19
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-28.02%	-0.22	-0.22

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
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	674,192.80
委托他人投资或管理资产的损益	213.05
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,027,444.26
非经常性损益合计	1,701,850.11
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	94,464.18
非经常性损益净额	1,607,385.93

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

广东天合牧科实业股份有限公司
2025 年 4 月 28 日