

# 目 录

一、审计报告	第 1—7 页
二、财务报表	第 8—15 页
(一) 合并资产负债表	第 8 页
(二) 母公司资产负债表	第 9 页
(三) 合并利润表	第 10 页
(四) 母公司利润表	第 11 页
(五) 合并现金流量表	第 12 页
(六) 母公司现金流量表	第 13 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 14 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 15 页
三、财务报表附注	第 16—129 页
四、资质附件	第 130—134 页

# 审计报告

天健审〔2024〕8-309号

深圳市金新农科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了深圳市金新农科技股份有限公司（以下简称金新农公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金新农公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2023年度的合并及母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，我们独立于金新农公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不

对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十七)、五(二)1。

金新农公司的营业收入主要来自于饲料销售、生猪销售等。2023 年度，金新农公司营业收入金额为人民币 404,038.78 万元，其中饲料销售的营业收入为人民币 259,781.22 万元，占营业收入的 64.30%；生猪销售的营业收入为人民币 114,334.44 万元，占营业收入的 28.30%。

由于营业收入是金新农公司关键业绩指标之一，可能存在金新农公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）按月度、产品、客户等对营业收入及毛利率实施分析程序，并与同行业进行比较，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因，同时关注销售政策的变化情况；

（4）选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、发货单、过磅单、结算单等；

（5）结合应收账款函证，选取项目函证销售额；

（6）选取项目实施截止测试，检查营业收入是否在恰当期间确认；

（7）关注资产负债表日后的销售退回情况，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

（8）针对重点客户实施访谈程序；

（9）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## （二）应收款项减值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及五(一)3、4、6。

截至 2023 年 12 月 31 日,金新农公司应收款项账面余额为人民币 31,698.13 万元,坏账准备为人民币 9,770.45 万元,账面价值为人民币 21,927.68 万元,其中,应收票据账面余额为人民币 2,411.11 万元,坏账准备为人民币 0.00 万元,账面价值为人民币 2,411.11 万元;应收账款账面余额为人民币 9,992.01 万元,坏账准备为人民币 1,917.75 万元,账面价值为人民币 8,074.26 万元;其他应收款账面余额为人民币 19,295.01 万元,坏账准备为人民币 7,852.70 万元,账面价值为人民币 11,442.31 万元。

管理层根据各项应收款项的信用风险特征,以单项或组合为基础,参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

由于应收款项金额重大,且应收款项减值涉及重大管理层判断,我们将应收款项减值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对应收款项减值,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与应收款项减值相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 针对管理层以前年度就坏账准备所作估计,复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计;

(3) 复核管理层对应收款项进行信用风险评估的相关考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别各项应收款项的信用风险特征;

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收款项,复核管理层对预期收取现金流量的预测,评价在预测中使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性,并与获取的外部证据进行核对;

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收款项,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;评价管理层确定的应收款项预期信用损失率的合理性,

包括使用的重大假设的适当性以及数据的适当性、相关性和可靠性；测试管理层对坏账准备的计算是否准确；

(6) 对重要客户应收款项进行函证，结合应收款项函证和期后回款情况，评价管理层计提应收款项坏账准备的合理性；

(7) 针对重点客户实施访谈程序，了解客户信用风险状况；

(8) 检查与应收款项减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

### (三) 生物资产减值

#### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十三)、(十九)及五(一)7、14。

截至 2023 年 12 月 31 日，金新农公司生物资产账面价值为 54,294.81 万元，占资产总额的 9.07%。

由于生物资产减值需要管理层作出重大判断，考虑到市场价格周期性波动影响较大，我们将生物资产的减值确定为关键审计事项。

#### 2. 审计应对

(1) 了解与生物资产可变现净值或可收回金额相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对生物资产进行选样监盘，检查生物资产的数量及状况；

(3) 与管理层进行沟通，了解并评估日常经营过程中生物资产安全的防范措施以及风险应对策略；

(4) 对管理层计算的生物资产可变现净值或可收回金额所涉及的重要假设进行评价，包括检查销售价格、成活率、分娩率、单位成本、销售费用等；

(5) 查询近年来肉猪等生物资产价格变动情况，了解肉猪等产品价格周期性波动规律，检查分析管理层考虑这些因素对生物资产发生减值风险的影响；

(6) 获取金新农公司生物资产的减值准备计算表，检查分析可变现净值或可收回金额的合理性，评估生物资产减值准备计提的准确性；

(7) 检查与生物资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估金新农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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

金新农公司治理层（以下简称治理层）负责监督金新农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：

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对金新农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金新农公司不能持续经营。

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

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事

项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：陈丘刚  
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：朱斌

二〇二四年四月二十八日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：深圳市金新农科技股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	754,378,131.74	1,284,162,746.03	短期借款	22	1,432,443,543.72	1,297,351,370.41
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	161,140.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	24,111,100.24	38,613,228.42	应付票据			
应收账款	4	80,742,638.46	67,191,298.46	应付账款	23	473,641,615.33	398,159,689.27
应收款项融资				预收款项	24	518,593.47	986,063.72
预付款项	5	14,141,867.77	43,091,935.33	合同负债	25	17,822,117.44	34,202,249.31
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	114,423,075.98	199,411,602.25	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	26	31,650,353.49	28,111,299.02
存货	7	684,394,241.17	737,964,734.38	应交税费	27	5,234,858.72	5,823,841.31
合同资产				其他应付款	28	652,723,848.92	997,002,044.20
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	8	1,520,985.60	2,990,659.88	持有待售负债			
流动资产合计		1,673,873,180.96	2,373,426,204.75	一年内到期的非流动负债	29	636,699,371.04	683,790,933.64
				其他流动负债	30		1,660,436.85
				流动负债合计		3,250,734,302.13	3,447,087,927.73
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	31	732,691,707.99	760,268,505.49
				应付债券	32		139,899,122.74
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	33	172,924,027.34	237,191,622.53
				长期应付款	34	158,515,829.34	132,723,340.99
				长期应付职工薪酬			
				预计负债	35	40,000,000.00	3,000,000.00
				递延收益	36	71,843,997.36	67,070,249.31
				递延所得税负债	19	4,506,751.44	9,676,241.67
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		1,180,482,313.47	1,349,829,082.73
				负债合计		4,431,216,615.60	4,796,917,010.46
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放贷款和垫款				实收资本(或股本)	37	804,546,595.00	806,103,205.00
债权投资				其他权益工具	38	37,657,260.80	37,688,062.49
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	9	276,045.01	3,804,862.12	资本公积	39	1,970,711,508.70	1,973,306,283.01
其他权益工具投资				减：库存股	40		14,205,870.73
其他非流动金融资产	10	26,660,000.00	81,360,000.00	其他综合收益			
投资性房地产	11	46,710,571.45	48,448,133.89	专项储备			
固定资产	12	2,933,918,862.39	2,267,635,696.09	盈余公积	41	75,495,484.56	75,495,484.56
在建工程	13	583,692,835.34	1,297,043,579.75	一般风险准备			
生产性生物资产	14	123,495,324.15	159,629,819.84	未分配利润	42	-1,407,666,243.29	-747,810,703.54
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		1,480,744,605.77	2,130,576,460.79
使用权资产	15	309,377,006.46	436,153,491.44	少数股东权益		71,447,290.51	50,997,481.59
无形资产	16	124,360,303.81	131,092,481.40	所有者权益合计		1,552,191,896.28	2,181,573,942.38
开发支出							
商誉	17	34,737,279.38	35,205,336.45				
长期待摊费用	18	46,845,920.76	44,273,271.48				
递延所得税资产	19	73,292,002.97	73,876,875.49				
其他非流动资产	20	6,169,179.20	26,541,200.14				
非流动资产合计		4,309,535,330.92	4,605,064,748.09				
资产总计		5,983,408,511.88	6,978,490,952.84	负债和所有者权益总计		5,983,408,511.88	6,978,490,952.84

法定代表人：郝立华

主管会计工作的负责人：唐飞兵

会计机构负责人：黄春梅

# 母 公 司 资 产 负 债 表

2023年12月31日

会企01表

编制单位：深圳市金新农科技股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数	负 债 和 所 有 者 权 益	注 释 号	期 末 数	上 年 年 末 数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		517,557,660.90	973,651,039.35	短期借款		808,022,305.77	852,627,943.50
交易性金融资产		161,140.00		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据		90,000,000.00	50,000,000.00
应收账款	1	20,735,774.64	20,713,832.91	应付账款		27,776,523.04	5,627,716.76
应收款项融资				预收款项		72,404.46	225,566.44
预付款项		258,379.82	14,061,522.51	合同负债		1,354.45	18,378,447.62
其他应收款	2	1,074,836,866.67	999,525,584.85	应付职工薪酬		2,570,194.50	2,849,312.54
存货		1,409,480.47	1,115,679.86	应交税费		409,222.39	668,179.87
合同资产				其他应付款		1,714,738,211.65	1,909,778,728.10
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		200,715,451.97	378,559,000.15
其他流动资产		654,536.74	625,540.70	其他流动负债			1,654,060.29
流动资产合计		1,615,613,839.24	2,009,693,200.18	流动负债合计		2,844,305,668.23	3,220,368,955.27
				非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		240,500,000.00	40,100,000.00
债权投资				应付债券			139,899,122.74
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	3,976,057,072.60	3,987,700,249.23	租赁负债			
其他权益工具投资				长期应付款		61,968,802.52	
其他非流动金融资产		24,160,000.00	78,860,000.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产		46,210,798.49	47,936,520.89	预计负债		40,000,000.00	3,000,000.00
固定资产		74,016,467.30	73,761,403.36	递延收益		12,432,499.52	8,084,999.60
在建工程				递延所得税负债			5,082,931.42
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		354,901,302.04	196,167,053.76
使用权资产				负债合计		3,199,206,970.27	3,416,536,009.03
无形资产		46,015,765.92	52,220,969.21	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出				实收资本（或股本）		804,546,595.00	806,103,205.00
商誉				其他权益工具		37,657,260.80	37,688,062.49
长期待摊费用		9,169,474.99	6,093,616.82	其中：优先股			
递延所得税资产		62,113,219.62	55,778,370.67	永续债			
其他非流动资产			160,518.87	资本公积		2,515,906,229.13	2,517,854,906.66
非流动资产合计		4,237,742,798.92	4,302,511,649.05	减：库存股			14,205,870.73
资产总计		5,853,356,638.16	6,312,204,849.23	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		75,545,306.62	75,545,306.62
				未分配利润		-779,505,723.66	-527,316,769.84
				所有者权益合计		2,654,149,667.89	2,895,668,840.20
				负债和所有者权益总计		5,853,356,638.16	6,312,204,849.23

法定代表人：郝立华

主管会计工作的负责人：唐飞兵

会计机构负责人：黄春梅

# 合并利润表

2023年度

会合02表

编制单位：深圳市金新农科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上年同期数
一、营业总收入		4,040,387,757.83	3,973,936,151.86
其中：营业收入	1	4,040,387,757.83	3,973,936,151.86
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		4,393,911,905.81	4,032,536,015.07
其中：营业成本	1	3,905,318,777.17	3,586,299,066.26
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	2	8,967,697.89	9,510,857.22
销售费用	3	64,107,723.92	49,285,983.04
管理费用	4	218,006,890.88	227,540,230.61
研发费用	5	50,294,800.99	52,288,499.20
财务费用	6	147,216,014.96	107,611,378.74
其中：利息费用		145,078,862.36	108,512,450.77
利息收入		9,064,181.36	9,292,480.21
加：其他收益	7	17,613,453.81	25,537,685.57
投资收益（损失以“-”号填列）	8	574,932.73	92,231,858.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		574,869.96	547,427.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	9	-54,680,800.00	14,560,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-71,595,999.16	18,187,350.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-138,169,188.94	-70,497,914.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	-22,245,182.69	-38,253,587.64
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-622,026,932.23	-16,834,470.08
加：营业外收入	13	7,737,404.61	11,236,847.98
减：营业外支出	14	24,385,981.80	18,183,456.73
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-638,675,509.42	-23,781,078.83
减：所得税费用	15	7,885,512.43	-8,643,905.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-646,561,021.85	-15,137,173.63
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-646,561,021.85	-15,137,173.63
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-659,867,676.25	19,871,475.41
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		13,306,654.40	-35,008,649.04
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
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		-646,561,021.85	-15,137,173.63
归属于母公司所有者的综合收益总额		-659,867,676.25	19,871,475.41
归属于少数股东的综合收益总额		13,306,654.40	-35,008,649.04
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.84	0.03
（二）稀释每股收益		-0.84	0.04

法定代表人：郝立华

主管会计工作的负责人：唐飞兵

会计机构负责人：黄春梅

# 母公司利润表

2023年度

会企02表

编制单位：深圳市金新农科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	285,716,643.01	201,678,657.26
减：营业成本	1	258,115,893.03	152,334,095.46
税金及附加		1,580,142.34	2,547,610.27
销售费用		2,191,663.32	311,881.32
管理费用		67,142,805.27	62,079,289.78
研发费用		14,439,609.66	15,713,585.45
财务费用		73,970,198.67	66,215,647.36
其中：利息费用		73,879,438.37	68,515,520.92
利息收入		8,233,080.37	8,166,061.50
加：其他收益		2,357,393.26	5,183,567.52
投资收益（损失以“-”号填列）	2	-13,363,647.45	128,709,105.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		574,566.76	547,092.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-54,680,800.00	14,560,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-48,685,366.73	-19,243,622.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-17,286,614.99	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		177.63	37,972.30
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-263,382,527.56	31,723,569.87
加：营业外收入		146,585.61	200,624.94
减：营业外支出		382,928.74	30,638.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-263,618,870.69	31,893,556.27
减：所得税费用		-11,417,780.37	-19,608,755.51
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-252,201,090.32	51,502,311.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-252,201,090.32	51,502,311.78
（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		-252,201,090.32	51,502,311.78
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：郝立华

主管会计工作的负责人：唐飞兵

会计机构负责人：黄春梅

# 合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：深圳市金新农科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,337,303,866.79	4,187,853,591.31
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			54,058,239.53
收到其他与经营活动有关的现金	2	76,295,643.98	125,311,242.96
经营活动现金流入小计		4,413,599,510.77	4,367,223,073.80
购买商品、接受劳务支付的现金		3,703,698,641.90	3,603,372,754.46
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			
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		339,130,566.03	364,016,405.57
支付的各项税费		26,612,137.60	30,197,952.39
支付其他与经营活动有关的现金	2	219,195,433.26	237,041,569.21
经营活动现金流出小计		4,288,636,778.79	4,234,628,681.63
经营活动产生的现金流量净额		124,962,731.98	132,594,392.17
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		2,273,249.90	
取得投资收益收到的现金			16,233,639.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1	108,802,142.29	145,458,821.06
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	1	99,988,570.00	342,165,102.53
收到其他与投资活动有关的现金	2		76,421,376.30
投资活动现金流入小计		211,063,962.19	580,278,939.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1	341,780,488.35	393,919,728.27
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	2	142,049.17	61,474,357.49
投资活动现金流出小计		341,922,537.52	455,394,085.76
投资活动产生的现金流量净额		-130,858,575.33	124,884,854.05
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,450,000.00	689,380,133.93
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,450,000.00	
取得借款收到的现金		1,873,672,800.00	1,558,330,604.48
收到其他与筹资活动有关的现金	2	380,940,700.00	382,559,000.00
筹资活动现金流入小计		2,257,063,500.00	2,630,269,738.41
偿还债务支付的现金		2,002,693,280.08	1,612,889,846.70
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		127,028,484.64	133,409,805.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		1,102,000.00	7,750,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	2	654,241,866.75	738,995,560.79
筹资活动现金流出小计		2,783,963,631.47	2,485,295,212.71
筹资活动产生的现金流量净额		-526,900,131.47	144,974,525.70
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,217,114,442.71	814,660,670.79
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		684,318,467.89	1,217,114,442.71

法定代表人：郝立华

主管会计工作的负责人：唐飞兵

会计机构负责人：黄春梅

# 母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：深圳市金新农科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		497,380,619.98	275,084,750.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		292,127,544.64	723,661,949.05
经营活动现金流入小计		789,508,164.62	998,746,699.20
购买商品、接受劳务支付的现金		447,984,357.11	190,858,951.35
支付给职工以及为职工支付的现金		40,192,821.21	45,131,382.79
支付的各项税费		2,063,885.93	6,023,452.38
支付其他与经营活动有关的现金		70,750,346.40	74,603,562.01
经营活动现金流出小计		560,991,410.65	316,617,348.53
经营活动产生的现金流量净额		228,516,753.97	682,129,350.67
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		4,747,838.35	
取得投资收益收到的现金		1,096,925.53	6,876,105.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,024.68	67,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		115,288,570.00	352,162,102.53
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		121,137,358.56	359,105,207.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,374,019.78	4,565,432.05
投资支付的现金		142,660,000.00	619,070,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		193,200,000.00	288,113,200.00
支付其他与投资活动有关的现金		142,049.17	
投资活动现金流出小计		341,376,068.95	911,748,632.05
投资活动产生的现金流量净额		-220,238,710.39	-552,643,424.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			689,380,133.93
取得借款收到的现金		975,072,800.00	992,794,352.39
收到其他与筹资活动有关的现金		102,100,000.00	83,577,000.00
筹资活动现金流入小计		1,077,172,800.00	1,765,751,486.32
偿还债务支付的现金		1,390,433,280.08	1,372,877,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		53,283,493.95	58,317,504.90
支付其他与筹资活动有关的现金		80,764,317.30	165,604,252.94
筹资活动现金流出小计		1,524,481,091.33	1,596,798,757.84
筹资活动产生的现金流量净额		-447,308,291.33	168,952,728.48
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		-439,030,247.75	298,438,655.01
加：期初现金及现金等价物余额		918,586,034.35	620,147,379.34
六、期末现金及现金等价物余额		479,555,786.60	918,586,034.35

法定代表人：郝立华

主管会计工作的负责人：唐飞兵

会计机构负责人：黄春梅

合并所有者权益变动表

2023年度

会合04表

编制单位：深圳市金新农科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数														
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	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			实收资本 (或股本)	优先股	永续债	其他	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
一、上年年末余额	806,103,205.00		37,688,062.49	1,973,306,283.01	14,205,870.73		75,495,484.56			-747,810,703.54	50,997,481.59	2,181,573,942.38	690,731,133.00		37,761,779.45	1,816,238,630.93	30,103,545.46		75,495,484.56			-767,797,186.40	512,993,863.73	2,335,320,159.81	
加：会计政策变更																						29,646.95		29,646.95	
前期差错更正																									
同一控制下企业合并																									
其他																									
二、本年年初余额	806,103,205.00		37,688,062.49	1,973,306,283.01	14,205,870.73		75,495,484.56			-747,810,703.54	50,997,481.59	2,181,573,942.38	690,731,133.00		37,761,779.45	1,816,238,630.93	30,103,545.46		75,495,484.56			-767,767,539.45	512,993,863.73	2,335,349,806.76	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,556,610.00		-30,801.69	-2,594,774.31	-14,205,870.73					-659,855,539.75	-20,449,808.92	-629,382,046.10	115,372,072.00		-73,716.96	157,067,652.08	-15,897,674.73					19,956,835.91	-461,996,382.14	-153,775,864.38	
（一）综合收益总额										-659,867,676.25	13,306,654.40	-646,561,021.85											19,871,475.41	-35,008,649.04	-15,137,173.63
（二）所有者投入和减少资本	-1,556,610.00		-30,801.69	-2,594,774.31	-14,205,870.73					9,347,154.52	19,370,839.25	115,372,072.00			-73,716.96	157,067,652.08	-15,897,674.73						-414,737,733.10	-126,474,051.25	
1.所有者投入的普通股											2,450,000.00	2,450,000.00				572,323,277.93								689,380,133.93	
2.其他权益工具持有者投入资本	17,490.00		-30,801.69	126,259.84								112,948.15			-73,716.96	283,440.18								250,839.22	
3.股份支付计入所有者权益的金额	-1,574,100.00			-1,391,118.28	-14,205,870.73						-2,761.35	11,237,891.10				12,126,538.06	-15,897,674.73						400,212.94	26,698,525.73	
4.其他				-1,329,915.87						6,899,915.87	5,570,000.00					-427,665,604.09							-415,137,946.04	-842,803,550.13	
（三）利润分配																							85,360.50	-12,250,000.00	-12,164,639.50
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												-2,204,000.00												-12,250,000.00	-12,250,000.00
4.其他													12,136.50										85,360.50		85,360.50
（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、本期期末余额	804,546,595.00		37,657,260.80	1,970,711,508.70			75,495,484.56			-1,407,666,243.29	71,447,290.51	1,552,191,896.28	806,103,205.00		37,688,062.49	1,973,306,283.01	14,205,870.73		75,495,484.56			-747,810,703.54	50,997,481.59	2,181,573,942.38	

法定代表人：郝立华

主管会计工作的负责人：唐飞兵

会计机构负责人：黄春梅

# 母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表

编制单位：深圳市金新农科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数													
	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	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	未分配利润	所有者权益合计		
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	806,103,205.00			37,688,062.49	2,517,854,906.66	14,205,870.73			75,545,306.62	-527,316,769.84	2,895,668,840.20	690,731,133.00			37,761,779.45	1,917,365,505.31	30,103,545.46			75,545,306.62	-578,904,442.12	2,112,395,736.80		
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
其他																								
二、本年初余额	806,103,205.00			37,688,062.49	2,517,854,906.66	14,205,870.73			75,545,306.62	-527,316,769.84	2,895,668,840.20	690,731,133.00		37,761,779.45	1,917,365,505.31	30,103,545.46			75,545,306.62	-578,904,442.12	2,112,395,736.80			
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,556,610.00			-30,801.69	-1,948,677.53	-14,205,870.73				-252,188,953.82	-241,519,172.31	115,372,072.00		-73,716.96	600,489,401.35	-15,897,674.73					51,587,672.28	783,273,103.40		
（一）综合收益总额										-252,201,090.32	-252,201,090.32											51,502,311.78	51,502,311.78	
（二）所有者投入和减少资本	-1,556,610.00			-30,801.69	-1,948,677.53	-14,205,870.73					10,669,781.51	115,372,072.00		-73,716.96	600,489,401.35	-15,897,674.73							731,685,431.12	
1.所有者投入的普通股												117,056,856.00			572,323,277.93									689,380,133.93
2.其他权益工具持有者投入资本	17,490.00			-30,801.69	126,259.84						112,948.15	41,116.00		-73,716.96	283,440.18									250,839.22
3.股份支付计入所有者权益的金额	-1,574,100.00				-2,074,937.37	-14,205,870.73					10,556,833.36	-1,725,900.00			9,566,030.12	-15,897,674.73								23,737,804.85
4.其他															18,316,653.12									18,316,653.12
（三）利润分配										12,136.50	12,136.50											85,360.50	85,360.50	
1.提取盈余公积																								
2.对所有者（或股东）的分配																								
3.其他										12,136.50	12,136.50											85,360.50	85,360.50	
（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、本期期末余额	804,546,595.00			37,657,260.80	2,515,906,229.13				75,545,306.62	-779,505,723.66	2,654,149,667.89	806,103,205.00		37,688,062.49	2,517,854,906.66	14,205,870.73					75,545,306.62	-527,316,769.84	2,895,668,840.20	

法定代表人： 蔡立华

主管会计工作的负责人：唐飞兵

会计机构负责人：黄春梅



# 深圳市金新农科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

深圳市金新农科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经深圳市工商行政管理局批准，由深圳市成农饲料有限公司、深圳市轻松投资有限公司发起设立，于 2008 年 6 月 26 日在深圳市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为 91440300715245167Q 的营业执照，注册资本 804,546,595.00 元，股份总数 804,546,595 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 8,124,718 股；无限售条件的流通股份 A 股 796,421,877 股。公司股票已于 2011 年 2 月 18 日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司属农副食品加工业。主要经营活动包括配合饲料、浓缩饲料及添加剂预混合饲料的研发、生产和销售；生物技术研发、生猪养殖和销售；经营进出口业务；自有房屋租赁；停车场服务。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 28 日第六届董事会第五次会议批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五(一)4(2)2	应收账款账面余额 200.00 万元以上
重要的应收账款坏账准备收回或转回		坏账准备转回或收回 200.00 万元以上
重要的核销应收账款		应收账款账面余额 200.00 万元以上
重要的账龄超过 1 年的预付款项		预付款项账面余额 200.00 万元以上
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	五(一)6(3)2	其他应收款账面余额 200.00 万元以上
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	五(一)6(4)2	其他应收款坏账准备 200.00 万元以上
重要的核销其他应收款		其他应收款账面余额 200.00 万元以上
重要的在建工程项目	五(一)13(2)	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.5%的在建工程认定为重要在建工程
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五(一)28(3)2	其他应付款账面余额 1,000.00 万元以上
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项		预收款项账面余额 200.00 万元以上
重要的账龄超过 1 年的合同负债		合同负债账面余额 200.00 万元以上
重要的预计负债	五(一)35(2)	预计负债账面余额 200.00 万元以上
重要的投资活动现金流量	五(三)1	按照资产总额的 1%确定
重要的子公司、非全资子公司	七(一)2	资产总额/收入总额/利润总额绝对值超过集团总资产/总收入/利润总额绝对值的 10%且大于 1000 万元的子公司
重要的承诺事项	十三(一)	承诺事项影响金额利润总额绝对值的 5%以上且大于 1000 万元

重要的或有事项	十三(二)	或有事项影响金额利润总额绝对值的 5% 以上且大于 1000 万元
重要债务重组		债务重组收益 200.00 万元以上

#### (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的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### (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

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可变回报金额的，认定为控制。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

##### 2. 当公司为共同经营的合营方时，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，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (十) 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### (十一) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

###### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

###### (2) 金融资产的后续计量方法

###### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

##### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始

确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司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额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （十二）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

#### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联往来组合	合并范围内关联方	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联往来组合		



组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	25	25
3-4 年	40	40
4-5 年	40	40
5 年以上	100	100

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

### 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

## (十三) 存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 发出存货的计价方法

公司取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。生猪类消耗性生物资产的成本包括其达到可出售状态前发生的饲料费、人工费、应分摊的固定资产折旧费及其他应分摊的间接费用等。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## 5. 存货跌价准备

### (1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

### (2) 按组合计提存货跌价准备

对于消耗性生物资产，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于其账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益。

公司消耗性生物资产期末余额主要为生猪类，公司以批次为组合进行生猪类消耗性生物资产的跌价测试，假定将仔猪、种猪和肥猪饲养至可销售状态，综合考虑未来供需情况、原材料价格变动、资产负债表日生猪期货收盘价格、管理层预期以及生猪出栏销售计划等因素后，确定生猪出栏销售时的预计售价，以预计售价扣除由期末状态饲养至可销售状态的商品猪期间发生的饲养成本及销售费用后的金额作为其可变现净值。

## (十四) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息

来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原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等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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。

### (十五) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

### (十六) 固定资产

#### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

#### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	1.9-4.75
机器设备	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
办公及电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5-8	5.00	11.80-19.00

### (十七) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	初步验收合格并达到预定可使用状态或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
办公及电子设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

### (十八) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资

本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

## 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

## 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (十九) 生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产。本公司的生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产，生产性生物资产包括种公猪、种母猪。生物资产同时满足下列条件时予以确认：(1) 因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；(2) 与其有关的经济利益很可能流入公司；(3) 其成本能够可靠计量时予以确认。

## 2. 生物资产的计量

生产性生物资产按照成本进行初始计量。外购的生产性生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生产性生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生产性生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行繁殖的生产性生物资产，其成本的确定按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出。本公司生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

生物资产的收获与处置：生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

### 3. 各类生产性生物资产的折旧方法

类别	折旧方法	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
种公猪	年限平均法	3	5-15	28.33-31.67
种母猪	年限平均法	3	5-15	28.33-31.67

### 4. 生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据

公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

### 5. 生物资产减值

至少每年度终了，对生产性生物资产和消耗性生物资产进行检查，有证据表明生产性生物资产可收回金额或消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按低于金额计提生产性生物资产的减值准备和消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回；消耗性生物资产跌价因素消失的，原已计提的跌价准备转回，转回金额计入当期损益。

## (二十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权、管理软件及软件著作权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50年，土地可供使用的时间	直线法
专利权	10-20年，参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
管理软件	5-10年，参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
软件著作权	5-10年，参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

#### (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

#### (4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件的摊销费用。

#### (5) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

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



他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

5. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

#### (二十一) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### (二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目

不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十三）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列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：(1) 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；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或

净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十四）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### （二十五）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

###### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

###### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

###### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应

地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十六）可转换公司债券

根据金融工具相关准则，对发行的可转换公司债券等金融工具，公司依据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该等金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

在资产负债表日，对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配作为公司的利润分配，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。

## （二十七）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务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，公司考虑下列迹象：

(1) 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) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

## 3. 收入确认的具体方法

公司的饲料销售、生猪销售、饲料原料销售业务，属于在某一时点履行的履约义务，将商品交付购货方或经购货方验收后确认收入。

### (二十八) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （二十九）合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### （三十）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

##### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

##### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体

归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (三十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### (三十二) 租赁

##### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的 40,000.00 元租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，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，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，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。

### 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁



公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 3. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

## (三十三) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

#### (三十四) 其他重要的会计政策和会计估计

##### 1. 采用套期会计的依据、会计处理方法

(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

(2) 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；2) 在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；3) 该套期关系符合套期有效性要求。

对于商品套期业务，应当符合下列套期有效性的要求：

1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系；2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

对于其他套期业务，应当同时满足下列有效性的要求：

1) 在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；2) 该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

##### (3) 套期会计处理

###### 1) 公允价值套期

① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允

价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《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（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

## 2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

## 3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

## 2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处

理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

### 3. 债务重组损益确认时点和会计处理方法

#### (1) 公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。以资产清偿债务方式进行债务重组的，公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照下列原则以成本计量：1) 存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本；2) 对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；3) 投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；4) 固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；5) 生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；6) 无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组导致公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，公司按照上述以资产清偿债务方式进行债务重组的原则计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，公司首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照上述以资产清偿债务方式进行债务重组的原则分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(2) 公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。债务人初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，公司按照上述将债务转为权益工具方式和采用修改其他条款方式进行债务重组的原则确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(三十五) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税资产	79,558.64	
递延所得税负债	15,281.05	
未分配利润	64,277.59	

受重要影响的报表项目	影响金额	备 注
2022 年度利润表项目		
所得税费用	-34,630.64	

2. 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、5%、6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%或 20%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

##### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳市金新农科技股份有限公司	15%
武汉天种畜牧有限责任公司	15%
广东金新农饲料有限公司	15%
哈尔滨远大牧业有限公司	15%
河南成农饲料有限公司	15%
长春金新农饲料有限公司	15%
湖北金新农巨鲸饲料有限公司	20%
哈尔滨金新农饲料有限公司	20%
上海成农饲料有限公司	20%
四川金新农饲料有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
深圳市金知猪网络科技有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

## （二）税收优惠

### 1. 增值税

（1）根据财政部、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），销售饲料产品免征增值税。本公司及下属子公司本报告期内生产及销售的饲料符合《饲料卫生标准》《饲料标准》，免税产品已经向相关税务局申报备案。

（2）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款和《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条第一款的规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。本公司下属子公司本报告期内销售的养殖产品免征增值税，已经向相关税务局申报备案。

（3）根据财政部、国家税务总局《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9号）第二条第一款和《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57号）第一条规定，一般纳税人销售自己使用过的固定资产按照简易办法依照3%征收率减按2%征收增值税。本公司及子公司武汉天种畜牧有限责任公司（以下简称武汉天种）、长沙成农饲料有限公司、浙江成农饲料有限公司、深圳市前海大易技术开发有限公司享受相关政策优惠。

（4）根据国家税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税等政策有关征管事项的公告》（国家税务总局公告2023年第1号）第一条和第七条规定，增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过10万元（以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过30万元，下同）的，免征增值税。按照现行规定应当预缴增值税税款的小规模纳税人，凡在预缴地实现的月销售额未超过10万元的，当期无需预缴税款。在预缴地实现的月销售额超过10万元的，适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。本公司子公司深圳市金知猪网络科技有限公司（以下简称深圳金知猪）享受相关政策优惠。

### 2. 企业所得税

（1）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条的规定，符合条件的高新技术企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司于2021年12月23日经深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》（编号为GR202144203111），2021年至2023年减按15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 本公司下属子公司武汉天种于 2021 年 12 月 3 日经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》（编号为 GR202142003234），2021 年至 2023 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(3) 本公司下属子公司广东金新农饲料有限公司（以下简称广东金新农）于 2023 年 12 月 28 日经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》（编号为 GR202344013235），2023 年至 2025 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(4) 本公司下属子公司哈尔滨远大牧业有限公司（以下简称哈尔滨远大）于 2021 年 9 月 18 日经黑龙江省科学技术厅、黑龙江省财政厅、国家税务总局黑龙江省税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》（编号为 GR202123000646），2021 年至 2023 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(5) 本公司下属子公司长春金新农饲料有限公司于 2022 年 11 月 29 日经吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》（编号为 GR202222001137），2022 年至 2024 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(6) 本公司下属子公司河南成农饲料有限公司于 2022 年 12 月 1 日经河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》（编号为 GR202241000427），2022 年至 2024 年减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(7) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款第五项的规定，牲畜的饲养免征企业所得税。本公司从事牲畜饲养的子公司，牲畜饲养免缴企业所得税，已经向相关税务局申报备案。

(8) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第一款第七项的规定，灌溉、农产品初加工、兽医、农技推广、农机作业和维修等农、林、牧、渔服务业项目免征企业所得税。本公司子公司伊春松风食品有限责任公司从事生猪屠宰，已获取生猪定点屠宰证（批准号：伊屠准字 0029 号），生猪屠宰业务免缴企业所得税。

(9) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第一款和财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司子公司湖北金新农巨鲸饲料有限公司、哈尔滨金新农饲料有限公司、上海成农饲料有限公司、深圳金知猪、四川金新农饲料有限公司（以下简称四川金新农）符合小型微利企业的条件，本期享受上述优惠政策。



## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金		2,381.00
银行存款	659,509,272.29	1,152,062,158.70
其他货币资金	94,868,859.45	132,098,206.33
合 计	754,378,131.74	1,284,162,746.03

##### (2) 资金集中管理情况

公司通过其财务中心对母公司及成员单位资金实行集中统一管理。

##### (3) 其他说明

截至2023年12月31日，本公司使用用途受到限制的货币资金余额为70,059,663.85元，其中信用证保证金3,000,000.01元、银行承兑汇票保证金35,000,000.00元、复垦押金12,519,885.97元、因诉讼被冻结资金19,525,176.65元、其他原因导致账户冻结资金14,601.22元。

#### 2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	161,140.00	
其中：衍生金融资产	161,140.00	
合 计	161,140.00	

#### 3. 应收票据

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	24,111,100.24	38,613,228.42
合 计	24,111,100.24	38,613,228.42

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	24,111,100.24	100.00			24,111,100.24
其中：银行承兑汇票	24,111,100.24	100.00			24,111,100.24
合 计	24,111,100.24	100.00			24,111,100.24

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	38,613,228.42	100.00			38,613,228.42
其中：银行承兑汇票	38,613,228.42	100.00			38,613,228.42
合 计	38,613,228.42	100.00			38,613,228.42

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	24,111,100.24		
小 计	24,111,100.24		

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	15,640,000.00[注]	
小 计	15,640,000.00	

[注]该等银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	83,664,555.67	67,507,745.36
1-2 年	8,818,659.75	4,930,961.48
2-3 年	3,725,609.23	1,507,194.80
3-4 年	880,000.00	1,262,983.05
4-5 年	28,629.55	3,042,265.80
5 年以上	2,802,668.49	2,947,525.88
合 计	99,920,122.69	81,198,676.37

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	18,284,524.75	18.30	14,011,521.98	76.63	4,273,002.77
按组合计提坏账准备	81,635,597.94	81.70	5,165,962.25	6.33	76,469,635.69
合 计	99,920,122.69	100.00	19,177,484.23	19.19	80,742,638.46

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	11,007,566.59	13.56	9,482,297.80	86.14	1,525,268.79
按组合计提坏账准备	70,191,109.78	86.44	4,525,080.11	6.45	65,666,029.67
合 计	81,198,676.37	100.00	14,007,377.91	17.25	67,191,298.46

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
客户 A			10,538,266.10	6,938,183.33	65.84	预计该款项部分无法收回
客户 B	2,779,375.42	2,779,375.42	2,779,375.42	2,779,375.42	100.00	预计无法收回
小 计	2,779,375.42	2,779,375.42	13,317,641.52	9,717,558.75	72.97	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	73,126,289.57	3,656,314.43	5.00
1-2 年	7,093,453.16	709,345.32	10.00
2-3 年	93,833.31	23,458.33	25.00
3-4 年	880,000.00	352,000.00	40.00
4-5 年	28,629.55	11,451.82	40.00
5 年以上	413,392.35	413,392.35	100.00
小 计	81,635,597.94	5,165,962.25	6.33

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额	
		计提	收回或转回
单项计提坏账准备	9,482,297.80	8,819,030.98	896,717.57
按组合计提坏账准备	4,525,080.11	1,287,987.53	
小 计	14,007,377.91	10,107,018.51	896,717.57

(续上表)

项 目	本期变动金额		期末数
	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,393,089.23		14,011,521.98
按组合计提坏账准备	1,173,449.66	526,344.27	5,165,962.25
小 计	4,566,538.89	526,344.27	19,177,484.23

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	4,566,538.89

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
第一名	11,956,513.00	11.97	597,825.65
第二名	10,538,266.10	10.55	6,938,183.33
第三名	7,995,628.70	8.00	399,781.44
第四名	4,749,692.54	4.75	237,484.64

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
第五名	4,318,291.79	4.32	215,914.59
小 计	39,558,392.13	39.59	8,389,189.65

## 5. 预付款项

### (1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	13,835,012.31	97.83		13,835,012.31	42,433,449.70	98.47		42,433,449.70
1-2年	30,155.00	0.21		30,155.00	282,135.93	0.65		282,135.93
2-3年	29,150.00	0.21		29,150.00	42,430.80	0.10		42,430.80
3年以上	247,550.46	1.75		247,550.46	333,918.90	0.78		333,918.90
合 计	14,141,867.77	100.00		14,141,867.77	43,091,935.33	100.00		43,091,935.33

### (2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	2,752,829.97	19.47
第二名	1,362,000.00	9.63
第三名	1,337,400.00	9.46
第四名	1,185,308.30	8.38
第五名	1,001,826.50	7.08
小 计	7,639,364.77	54.02

## 6. 其他应收款

### (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股权转让款	117,081,400.00	212,537,470.00
保证金	21,089,821.19	20,524,696.29
单位往来款	20,398,020.85	7,871,209.50

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代偿款项	7,168,743.71	6,952,652.55
代垫款项	3,526,901.56	3,586,168.49
备用金借支	511,576.92	265,162.39
其他	23,173,638.60	1,063,262.38
合 计	192,950,102.83	252,800,621.60

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	45,864,204.50	138,619,154.35
1-2 年	78,242,532.30	94,805,784.78
2-3 年	50,604,074.26	9,730,167.89
3-4 年	9,159,882.87	4,811,067.32
4-5 年	4,812,067.32	1,846,616.96
5 年以上	4,267,341.58	2,987,830.30
合 计	192,950,102.83	252,800,621.60

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	165,860,520.67	85.96	73,315,924.64	44.20	92,544,596.03
按组合计提坏账准备	27,089,582.16	14.04	5,211,102.21	19.24	21,878,479.95
合 计	192,950,102.83	100.00	78,527,026.85	40.70	114,423,075.98

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	63,135,092.68	24.97	39,311,019.44	62.26	23,824,073.24
按组合计提坏账准备	189,665,528.92	75.03	14,077,999.91	7.42	175,587,529.01
合 计	252,800,621.60	100.00	53,389,019.35	21.12	199,411,602.25

2) 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
客户 C			55,781,200.00	5,578,120.00	10.00	预计该款项部分无法收回
客户 D			21,318,277.68	15,988,708.26	75.00	预计该款项部分无法收回
客户 E	42,000,000.00	21,000,000.00	42,000,000.00	21,000,000.00	50.00	预计该款项部分无法收回
客户 F			12,371,333.05	9,897,066.44	80.00	预计该款项部分无法收回
客户 G			8,250,000.00	825,000.00	10.00	预计该款项部分无法收回
客户 H			6,517,700.00	651,770.00	10.00	预计该款项部分无法收回
客户 I	5,700,000.00	5,700,000.00	5,529,814.90	5,529,814.90	100.00	预计该款项无法收回
客户 J	4,061,056.39	4,061,056.39	4,061,056.39	4,061,056.39	100.00	预计该款项无法收回
客户 K	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	100.00	预计该款项无法收回
客户 L	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计该款项无法收回
小 计	56,261,056.39	35,261,056.39	160,329,382.02	68,031,535.99	42.43	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	27,089,582.16	5,211,102.21	19.24
其中：1 年以内	12,127,265.77	606,363.32	5.00
1-2 年	6,207,475.60	620,747.56	10.00
2-3 年	3,990,834.26	997,708.57	25.00
3-4 年	2,791,584.95	1,116,633.98	40.00
4-5 年	171,288.00	68,515.20	40.00
5 年以上	1,801,133.58	1,801,133.58	100.00
小 计	27,089,582.16	5,211,102.21	19.24

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	6,866,192.25	7,211,807.66	39,311,019.44	53,389,019.35
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-310,373.78	310,373.78		
--转入第三阶段	-4,806,293.00	-492,722.93	5,299,015.93	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,034,101.12	-2,147,701.66	29,084,789.00	25,902,986.22
本期收回或转回			378,899.73	378,899.73
本期核销	180,446.65	468,317.36		648,764.01
其他变动	71,385.62	191,299.40		262,685.02
期末数	606,363.32	4,604,738.89	73,315,924.64	78,527,026.85
期末坏账准备计 提比例(%)	5.00	30.78	44.20	40.70

各阶段划分依据：第一阶段是指自初始确认后信用风险未显著增加，按组合计提坏账准备账龄 1 年以内的应收款项；第二阶段是指自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值，按组合计提坏账准备，账龄 1 年以上的应收款项；第三阶段是指自初始确认后已发生信用减值，按单项计提坏账准备的应收款项。

本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额未发生显著变动。

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	收回或 转回金额	收回原因	收回方式	确定原坏账准备计提 的依据及其合理性
孙慧	2,218,500.00	收回股权转让款	货币资金	账龄组合计提
陈俊海	4,161,857.00	收回股权转让款	货币资金	账龄组合计提
小 计	6,380,357.00			

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	648,764.01



## (6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	期末坏账准备
第一名	股权转让款	55,781,200.00	1-2 年	28.91	5,578,120.00
第二名	股权转让款	42,000,000.00	2-3 年	21.77	21,000,000.00
第三名	其他	21,318,277.68	1 年以内	11.05	15,988,708.26
第四名	单位往来款	12,371,333.05	1 年以内	6.41	9,897,066.44
第五名	股权转让款	8,250,000.00	1-2 年	4.28	825,000.00
小 计		139,720,810.73		72.42	53,288,894.70

## 7. 存货

## (1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	212,482,286.14		212,482,286.14
库存商品	42,189,459.38	1,865,770.39	40,323,688.99
周转材料	12,135,528.14		12,135,528.14
消耗性生物资产	473,895,666.19	54,442,928.29	419,452,737.90
合 计	740,702,939.85	56,308,698.68	684,394,241.17

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	265,662,862.82		265,662,862.82
库存商品	49,742,612.69		49,742,612.69
周转材料	11,729,784.73		11,729,784.73
消耗性生物资产	446,139,531.57	35,310,057.43	410,829,474.14
合 计	773,274,791.81	35,310,057.43	737,964,734.38

## (2) 存货跌价准备

## 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	

库存商品		1,865,770.39			1,865,770.39
消耗性生物资产	35,310,057.43	117,261,577.46		98,128,706.60	54,442,928.29
小计	35,310,057.43	119,127,347.85		98,128,706.60	56,308,698.68

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	
消耗性生物资产	公司以批次为组合进行生猪类消耗性生物资产的跌价测试，假定将仔猪、种猪和肥猪饲养至可销售状态，综合考虑未来供需情况、原材料价格变动、资产负债表日生猪期货收盘价格、管理层预期以及生猪出栏销售计划等因素后，确定生猪出栏销售时的预计售价，以预计售价扣除由期末状态饲养至可销售状态的商品猪期间发生的饲养成本及销售费用后的金额作为其可变现净值	本期已将期初及本期计提存货跌价准备的存货售出

8. 其他流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	654,536.74		654,536.74	625,820.70		625,820.70
预缴税金	866,448.86		866,448.86	2,364,839.18		2,364,839.18
合计	1,520,985.60		1,520,985.60	2,990,659.88		2,990,659.88

9. 长期股权投资

(1) 分类情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	14,236,102.68	13,960,057.67	276,045.01	17,764,919.79	13,960,057.67	3,804,862.12
合计	14,236,102.68	13,960,057.67	276,045.01	17,764,919.79	13,960,057.67	3,804,862.12

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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
联营企业						
长汀县森辉有机肥有限公司	276,045.01					
武汉木兰天源养猪专业合作社	374,125.85			374,429.05	303.20	
襄阳九派金农股权投资合伙企业(有限合伙)		13,960,057.67				
四川成农禾创科技有限公司	3,154,691.26			3,729,258.02	574,566.76	
合计	3,804,862.12	13,960,057.67		4,103,687.07	574,869.96	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
长汀县森辉有机肥有限公司					276,045.01	
武汉木兰天源养猪专业合作社						
襄阳九派金农股权投资合伙企业(有限合伙)						13,960,057.67
四川成农禾创科技有限公司						
合计					276,045.01	13,960,057.67

#### 10. 其他非流动金融资产

项目	期末数	期初数
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	26,660,000.00	81,360,000.00
其中：权益工具投资	26,660,000.00	81,360,000.00
合计	26,660,000.00	81,360,000.00

#### 11. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合 计
账面原值			
期初数	56,092,624.42	1,927,946.10	58,020,570.52
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	56,092,624.42	1,927,946.10	58,020,570.52
累计折旧和累计摊销			
期初数	8,976,300.16	596,136.47	9,572,436.63
本期增加金额	1,662,717.00	74,845.44	1,737,562.44
(1) 计提或摊销	1,662,717.00	74,845.44	1,737,562.44
本期减少金额			
期末数	10,639,017.16	670,981.91	11,309,999.07
账面价值			
期末账面价值	45,453,607.26	1,256,964.19	46,710,571.45
期初账面价值	47,116,324.26	1,331,809.63	48,448,133.89

## 12. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合 计
账面原值					
期初数	2,090,210,745.72	605,821,633.27	82,763,482.21	83,231,459.25	2,862,027,320.45
本期增加金额	807,797,458.42	142,653,007.25	4,030,207.70	10,866,254.91	965,346,928.28
1) 购置	10,000.00	7,676,531.81	3,930,207.70	7,787,061.78	19,403,801.29
2) 在建工程转入	807,787,458.42	134,976,475.44		3,079,193.13	945,843,126.99
3) 债务重组			100,000.00		100,000.00
本期减少金额	158,874,452.07	11,037,493.23	3,057,818.53	6,374,697.42	179,344,461.25
1) 处置或报废	11,945,554.60	11,037,493.23	3,057,818.53	6,374,697.42	32,415,563.78
2) 转入在建工程	146,928,897.47				146,928,897.47
期末数	2,739,133,752.07	737,437,147.29	83,735,871.38	87,723,016.74	3,648,029,787.48

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合 计
累计折旧					
期初数	278,054,297.39	228,112,931.33	37,042,472.68	50,564,858.14	593,774,559.54
本期增加金额	77,485,346.72	46,074,700.84	13,581,962.09	10,630,395.51	147,772,405.16
1) 计提	77,485,346.72	46,074,700.84	13,581,962.09	10,630,395.51	147,772,405.16
本期减少金额	15,599,500.53	7,942,023.00	1,982,038.39	4,392,417.29	29,915,979.21
1) 处置或报废	2,559,360.45	7,942,023.00	1,982,038.39	4,392,417.29	16,875,839.13
2) 转入在建工程	13,040,140.08				13,040,140.08
期末数	339,940,143.58	266,245,609.17	48,642,396.38	56,802,836.36	711,630,985.49
减值准备					
期初数		442,825.55		174,239.27	617,064.82
本期增加金额		2,479,939.60			2,479,939.60
1) 计提		2,479,939.60			2,479,939.60
本期减少金额		442,825.55		174,239.27	617,064.82
1) 处置或报废		442,825.55		174,239.27	617,064.82
期末数		2,479,939.60			2,479,939.60
账面价值					
期末账面价值	2,399,193,608.49	468,711,598.52	35,093,475.00	30,920,180.38	2,933,918,862.39
期初账面价值	1,812,156,448.33	377,265,876.39	45,721,009.53	32,492,361.84	2,267,635,696.09

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
机器设备	6,118,085.10	3,509,984.19	2,479,939.60	128,161.31	
运输工具	736,693.81	311,069.14		425,624.67	
小 计	6,854,778.91	3,821,053.33	2,479,939.60	553,785.98	

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物-安徽金新农饲料综合楼和厂房	16,222,230.03	正在办理中
房屋及建筑物-长春金新农综合楼和厂房	27,244,789.72	正在办理中
小 计	43,467,019.75	

(4) 固定资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
沼气工程	2,329,862.56		2,329,862.56
其他[注]	278,238.35	128,161.31	150,077.04
小 计	2,608,100.91	128,161.31	2,479,939.60

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
沼气工程	由于该固定资产的专用性及不可移动性，无法进行处置	——
其他[注]	一般以出售的方式处置，公允价值和处置费用根据公开市场的处置价格和费用确定	处置价格根据公开市场询价确定，一般无处置费用
小 计		

[注]其他系零星固定资产

13. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广州增城区生猪养殖现代农业生产园项目	401,052,000.02		401,052,000.02	1,039,085,989.31		1,039,085,989.31
广东天种生猪标准化养殖项目（一期）	81,552,029.50		81,552,029.50	135,825,045.90		135,825,045.90
广东天种生猪标准化养殖项目（二期）	8,399,363.97		8,399,363.97	8,651,417.79		8,651,417.79
伊春松风食品场区建设项目	61,271,181.79		61,271,181.79	45,450,120.85		45,450,120.85
其他	39,901,817.30	8,483,557.24	31,418,260.06	71,587,132.14	3,556,126.24	68,031,005.90
合 计	592,176,392.58	8,483,557.24	583,692,835.34	1,300,599,705.99	3,556,126.24	1,297,043,579.75

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
广州增城区生猪养殖现代农业生产园项目	1,300,000,000.00	1,039,085,989.31	31,933,602.63	669,967,591.92		401,052,000.02
广东天种生猪标准化养殖项目（一期）	400,460,000.00	135,825,045.90	8,839,423.06	63,112,439.46		81,552,029.50
伊春松风食品场区建设项目	150,000,000.00	45,450,120.85	15,821,060.94			61,271,181.79
小 计	1,850,460,000.00	1,220,361,156.06	56,594,086.63	733,080,031.38		543,875,211.31

（续上表）

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进 度(%)	利息资本化累计 金额	本期利息资本 化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
广州增城区生猪养殖现代农业生产园	82.39	95.00	70,314,563.26	16,816,997.35	5.07	自有资金和银行借款
广东天种生猪标准化养殖项目(一期)	36.12	45.00	611,164.95	370,529.72	2.95	自有资金和非公开发行募集资金
伊春松风食品场区建设项目	40.85	55.00	9,401,778.74	4,059,163.20	6.00	自有资金和扶贫办借款
小 计			80,327,506.95	21,246,690.27		

(3) 在建工程减值准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置或报废	其他	
武汉黄陂大白在建工程	3,556,126.24					3,556,126.24
江西猪场建设项目		4,927,431.00				4,927,431.00
小 计	3,556,126.24	4,927,431.00				8,483,557.24

(4) 在建工程减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
广昌金新农长桥现代化生猪养殖基地修建项目	21,459,512.04	36,303,258.65	
伊春松风食品场区建设项目	61,271,181.79	69,054,645.58	
江西猪场建设项目	4,927,431.00		4,927,431.00



项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
小 计	87,658,124.83	105,357,904.23	4,927,431.00

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期的关键参数及其确定依据	稳定期的关键参数及其确定依据
广昌金新农长桥现代化生猪养殖基地修建项目	7年	1) 收入增长率: 根据预测期的预计产能、出栏规模及销售单价计算增长率; 2) 利润率: 根据预测期的收入及各项生产成本及相关费用计算利润率; 3) 折现率: 运用加权平均资本成本(WACC), 选取同行业可比公司相关数据计算折现率。	1) 收入增长率: 根据预测期以后的预计产能、出栏规模及销售单价计算增长率, 稳定期增长率为0.00%; 2) 利润率: 根据预测期以后的收入及各项生产成本及相关费用计算利润率; 3) 折现率: 运用加权平均资本成本(WACC), 选取同行业可比公司相关数据计算折现率。
伊春松风食品场区建设项目	7年	1) 收入增长率: 根据预测期的预计产能、出栏规模及销售单价计算增长率; 2) 利润率: 根据预测期的收入及各项生产成本及相关费用计算利润率; 3) 折现率: 运用加权平均资本成本(WACC), 选取同行业可比公司相关数据计算折现率。	1) 收入增长率: 根据预测期以后的预计产能、出栏规模及销售单价计算增长率, 稳定期增长率为0.00%; 2) 利润率: 根据预测期以后的收入及各项生产成本及相关费用计算利润率; 3) 折现率: 运用加权平均资本成本(WACC), 选取同行业可比公司相关数据计算折现率。
江西猪场建设项目	---	林地手续处于政府审批阶段, 未有实质进展, 预计短时间内无法获得林地指标	---
小 计			

14. 生产性生物资产

(1) 明细情况

项 目	畜牧养殖业	合 计
账面原值		
期初数	266,624,750.82	266,624,750.82
本期增加金额	131,454,607.33	131,454,607.33
1) 外购	1,960,674.00	1,960,674.00
2) 自行培育	129,493,933.33	129,493,933.33
本期减少金额	169,704,706.46	169,704,706.46
1) 处置或报废	169,704,706.46	169,704,706.46
期末数	228,374,651.69	228,374,651.69
累计折旧		
期初数	92,344,712.22	92,344,712.22
本期增加金额	56,503,800.70	56,503,800.70
1) 计提	56,503,800.70	56,503,800.70
本期减少金额	49,491,192.51	49,491,192.51
1) 处置或报废	49,491,192.51	49,491,192.51
期末数	99,357,320.41	99,357,320.41
减值准备		
期初数	14,650,218.76	14,650,218.76
本期增加金额		
本期减少金额	9,128,211.63	9,128,211.63
1) 处置或报废	9,128,211.63	9,128,211.63
期末数	5,522,007.13	5,522,007.13
账面价值		
期末账面价值	123,495,324.15	123,495,324.15
期初账面价值	159,629,819.84	159,629,819.84

(2) 生产性生物资产减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
种猪	123,495,324.15	463,858,351.77	
小 计	123,495,324.15	463,858,351.77	

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期的关键参数及其确定依据	稳定期的关键参数及其确定依据
种猪	0-3年	1) 预计售价：综合考虑未来供需情况、原材料价格变动、资产负债表日生猪期货收盘价格、管理层预期以及种猪生产的生猪（以下统称生猪）出栏销售计划等因素后，确定生猪出栏销售时的预计售价； 2) 增重成本：公司各阶段生猪的计量参数； 3) 剩余胎次、分娩率及窝均活仔头数：根据行业惯例、公司实际情况及会计政策确定。	——
小 计			

## 15. 使用权资产

### (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	土地	合 计
账面原值					
期初数	432,258,297.73	5,806,104.16	839,372.93	123,793,590.37	562,697,365.19
本期增加金额	106,141,949.75		673,683.66	6,048,935.58	112,864,568.99
(1) 租入	106,141,949.75		673,683.66	6,048,935.58	112,864,568.99
本期减少金额	194,845,883.63	5,806,104.16	36,668.30	14,229,745.66	214,918,401.75
(1) 处置	117,709,266.43	5,806,104.16	36,668.30	14,229,745.66	137,781,784.55
(2) 租赁变更	77,136,617.20				77,136,617.20
期末数	343,554,363.85		1,476,388.29	115,612,780.29	460,643,532.43
累计折旧					
期初数	91,205,026.34	2,238,062.29	348,653.12	20,876,238.06	114,667,979.81
本期增加金额	60,761,701.79	3,568,041.87	350,992.83	14,173,989.24	78,854,725.73
(1) 计提	60,761,701.79	3,568,041.87	350,992.83	14,173,989.24	78,854,725.73

本期减少金额	36,297,925.44	5,806,104.16	13,095.95	13,439,236.71	55,556,362.26
(1) 处置	36,297,925.44	5,806,104.16	13,095.95	13,439,236.71	55,556,362.26
期末数	115,668,802.69		686,550.00	21,610,990.59	137,966,343.28
减值准备					
期初数	9,742,124.67			2,133,769.27	11,875,893.94
本期增加金额	11,166,413.42				11,166,413.42
(1) 计提	11,166,413.42				11,166,413.42
本期减少金额	9,742,124.67				9,742,124.67
(1) 处置	9,742,124.67				9,742,124.67
期末数	11,166,413.42			2,133,769.27	13,300,182.69
账面价值					
期末账面价值	216,719,147.74		789,838.29	91,868,020.43	309,377,006.46
期初账面价值	331,311,146.72	3,568,041.87	490,719.81	100,783,583.04	436,153,491.44

(2) 使用权资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
安徽子公司使用权	48,554,513.20	37,388,099.78	11,166,413.42
小 计	48,554,513.20	37,388,099.78	11,166,413.42

(续上表)

项 目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
安徽子公司使用权	成本法	租赁合同及财务等资料
小 计		

16. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	专利权	管理软件	软件著作权	合 计
账面原值					
期初数	101,018,697.58	675,218.34	65,145,163.72	2,331,120.61	169,170,200.25
本期增加金额			2,861,752.34		2,861,752.34

项 目	土地使用权	专利权	管理软件	软件著作权	合 计
1) 购置			750,702.96		750,702.96
2) 在建工程 转入			2,111,049.38		2,111,049.38
本期减少金额	400,000.00				400,000.00
1) 其他	400,000.00				400,000.00
期末数	100,618,697.58	675,218.34	68,006,916.06	2,331,120.61	171,631,952.59
累计摊销					
期初数	19,750,138.43	376,049.88	16,634,457.74	1,317,072.80	38,077,718.85
本期增加金额	2,046,328.35	66,610.54	6,846,806.87	234,184.17	9,193,929.93
1) 计提	2,046,328.35	66,610.54	6,846,806.87	234,184.17	9,193,929.93
本期减少金额					
期末数	21,796,466.78	442,660.42	23,481,264.61	1,551,256.97	47,271,648.78
账面价值					
期末账面价值	78,822,230.80	232,557.92	44,525,651.45	779,863.64	124,360,303.81
期初账面价值	81,268,559.15	299,168.46	48,510,705.98	1,014,047.81	131,092,481.40

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
伊春松风食品厂房土地使用权	12,000,693.98	在建工程竣工后办理
铁力金新农土地使用权	955,561.35	正在办理中
小 计	12,956,255.33	

17. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
福建一春农业发展有限公司	25,806,650.87	8,088,882.56	17,717,768.31	25,806,650.87	8,088,882.56	17,717,768.31
天种(韶关市)畜牧科技有限公司	7,926,100.76		7,926,100.76	7,926,100.76		7,926,100.76
南平市鑫汇农	3,957,397.83		3,957,397.83	3,957,397.83		3,957,397.83

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
业发展有限公司						
武汉天种畜牧有限责任公司	117,354,437.66	114,329,654.76	3,024,782.90	117,354,437.66	114,329,654.76	3,024,782.90
四川金新农饲料有限公司	2,069,183.58		2,069,183.58	2,069,183.58		2,069,183.58
荣华联合生物科技(深圳)有限公司	468,057.07	468,057.07		468,057.07		468,057.07
福建天种森辉种猪有限公司	42,046.00		42,046.00	42,046.00		42,046.00
合计	157,623,873.77	122,886,594.39	34,737,279.38	157,623,873.77	122,418,537.32	35,205,336.45

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
			处置	
福建一春农业发展有限公司	25,806,650.87			25,806,650.87
天种(韶关市)畜牧科技有限公司	7,926,100.76			7,926,100.76
南平市鑫汇农业发展有限公司	3,957,397.83			3,957,397.83
武汉天种畜牧有限责任公司	117,354,437.66			117,354,437.66
四川金新农饲料有限公司	2,069,183.58			2,069,183.58
荣华联合生物科技(深圳)有限公司	468,057.07			468,057.07
福建天种森辉种猪有限公司	42,046.00			42,046.00
合计	157,623,873.77			157,623,873.77

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
福建一春农业发展有限公司	8,088,882.56			8,088,882.56
武汉天种畜牧有限责任公司	114,329,654.76			114,329,654.76

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加	本期减少	期末数
		计提	处置	
荣华联合生物科技(深圳)有限公司		468,057.07		468,057.07
合计	122,418,537.32	468,057.07		122,886,594.39

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
武汉天种资产组	武汉天种长期资产, 由于武汉天种、福建天种森辉种猪有限公司及天种(韶关市)畜牧科技有限公司业务关联性较强, 且管理层的监控和决策方式基本是一体化管理, 故上述公司合并为一个资产组进行商誉减值测试。	养殖分部, 根据主营业务类型区分	是
福建一春资产组	福建一春长期资产, 福建一春农业发展有限公司及南平市鑫汇农业发展有限公司业务关联性较强, 且管理层的监控和决策方式基本是一体化管理, 故上述两个公司合并为一个资产组进行商誉减值测试	养殖分部, 根据主营业务类型区分	是
四川金新农资产组	四川金新农长期资产	饲料分部, 根据主营业务类型区分	是
荣华联合资产组	荣华联合长期资产	饲料分部, 根据主营业务类型区分	是

(5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
武汉天种资产组	371,547,592.56	401,959,283.46	
福建一春资产组	666,368,193.25	683,141,032.78	
四川金新农资产组	7,919,020.47	25,712,656.42	

项 目	包含商誉的资产组 或资产组组合的账 面价值	可收回金额	本期计提减值金额
荣华联合资产组	468,057.07		468,057.07
小 计	1,046,302,863.35	1,110,812,972.66	468,057.07

(续上表)

项 目	预测期 年限	预测期内的收入增长率、 利润率等参数及其确定依 据	稳定期增长率、利润率等 参数及其确定依据	折现率及其确 定依据
武汉天种 资产组	5年	1) 收入增长率: 根据预测 期内的预计产能、出栏规 模及销售单价计算增长 率; 2) 利润率: 根据预测期 内的收入及各项生产成本 及相关费用计算利润率。	1) 收入增长率: 根据预测 期以后的预计产能、出栏 规模及销售单价计算增长 率, 稳定期增长率为 0.00%; 2) 利润率: 根据预测期 以后的收入及各项生产成 本及相关费用计算利润率。	运用资本市场 定价模型, 选取 同类型上市公 司作为可比公 司, 计算出折现 率为 9.81% (2022 年度: 10.64%)
福建一春 资产组	5年	1) 收入增长率: 根据预测 期内的预计产能、出栏规 模及销售单价计算增长 率; 2) 利润率: 根据预测期 内的收入及各项生产成本 及相关费用计算利润率。	1) 增长率: 根据预测期 以后的预计产能、出栏规 模及销售单价计算增长 率, 稳定期增长率为 0.00%; 2) 利润率: 根据预测期 以后的收入及各项生产成 本及相关费用计算利润率, 稳定期内利润率。	运用资本市场 定价模型, 选取 同类型上市公 司作为可比公 司, 计算出折现 率为 9.81% (2022 年度: 10.46%)
四川金新 农资产组	5年	1) 收入增长率: 根据预测 期内的预计产能、销售规 模及销售单价计算增长 率; 2) 利润率: 根据预测期 内的收入及各项生产成本 及相关费用计算利润率。	1) 增长率: 根据预测期 以后的预计产能、销售规 模及销售单价计算增长 率, 稳定期增长率为 0.00%; 2) 利润率: 根据预测期 以后的收入及各项生产成 本及相关费用计算利润率。	运用资本市场 定价模型, 选取 同类型上市公 司作为可比公 司, 计算出折现 率为 11.13% (2022 年度: 13.73%)
荣华联合 资产组	根据公司经营计划, 将改变整体经营方式, 资产组不能满足新业务的生产需求, 预计可收回金额为 0, 故全额计提资产减值			
小 计				

#### 18. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	15,447,593.11	5,514,155.77	4,439,879.79	69,583.33	16,452,285.76



项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
大修理支出	14,481,440.11	2,690,511.58	4,708,217.41		12,463,734.28
其他	14,344,238.26	10,446,471.73	6,443,922.42	416,886.85	17,929,900.72
合 计	44,273,271.48	18,651,139.08	15,592,019.62	486,470.18	46,845,920.76

19. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	397,122,301.47	62,779,239.03	420,414,715.65	69,004,720.02
其他非流动金融资产公允价值变动	20,794,590.51	3,119,188.58		
资产减值准备	6,234,946.97	1,062,293.83	15,833,678.02	2,634,152.52
内部交易未实现利润	1,625,871.83	254,493.47	800,841.01	125,934.71
经营租赁	13,538,788.12	1,908,901.45	10,408,604.15	2,554,262.89
股份支付			9,238,744.59	1,582,509.60
预计负债	40,000,000.00	6,000,000.00	3,000,000.00	450,000.00
合 计	479,316,498.90	75,124,116.36	459,696,583.42	76,351,579.74

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
铁力募投项目利息资本化影响	17,615,036.24	4,403,759.06	18,312,116.80	4,578,029.20
其他非流动金融资产公允价值变动			33,886,209.49	5,082,931.42
经营租赁	13,438,837.10	1,935,105.77	10,144,255.79	2,489,985.30
合 计	31,053,873.34	6,338,864.83	62,342,582.08	12,150,945.92

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额

递延所得税资产	1,832,113.39	73,292,002.97	2,474,704.25	73,876,875.49
递延所得税负债	1,832,113.39	4,506,751.44	2,474,704.25	9,676,241.67

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	41,285,995.71	37,158,452.52
可抵扣亏损	583,593,775.86	407,202,670.61
合 计	624,879,771.57	444,361,123.13

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2023 年		7,205,842.41	
2024 年	8,270,213.01	10,554,692.66	
2025 年	11,561,768.51	13,859,899.71	
2026 年	389,123,437.94	374,763,883.71	
2027 年	966,019.58	818,352.12	
2028 年	173,672,336.82		
合 计	583,593,775.86	407,202,670.61	

20. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付其他长期资产款项	2,618,009.20		2,618,009.20	22,085,681.27		22,085,681.27
预付软件款				160,518.87		160,518.87
其他	3,551,170.00		3,551,170.00	4,295,000.00		4,295,000.00
合 计	6,169,179.20		6,169,179.20	26,541,200.14		26,541,200.14

21. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	70,059,663.85	70,059,663.85	冻结及质押	用于票据保证金及复垦押金等

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	698,764,824.76	587,398,994.23	抵押	用于售后回租及融资借款
长期股权投资 [注]	372,762,934.52	372,762,934.52	质押	用于融资借款
合 计	1,141,587,423.13	1,030,221,592.60		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	67,048,303.32	67,048,303.32	冻结及质押	用于票据保证金及复垦押金等
固定资产	574,364,140.98	486,085,572.24	抵押	用于售后回租
长期股权投资 [注]	353,018,648.72	353,018,648.72	质押	用于融资借款
合 计	994,431,093.02	906,152,524.28		

[注]受限的长期股权投资系在本公司合并层面核算的对广州天种牧业有限公司(以下简称广州天种)、广州金农现代农业有限公司(以下简称广州金农)相应质押比例的股权对应的净资产。公司子公司广州金农2021年1月29日与广州农村商业银行股份有限公司增城支行签订了编号0903002202100071号《企业借款合同》，借款额度为60,000.00万元，并签订编号2022122800050660、09030722021000448号的《质押合同》，分别约定以公司持有的广州金农100%股权、广州天种49%股权为借款提供质押担保

22. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	1,341,065,654.89	1,164,118,709.48
质押借款	69,613,930.49	49,557,638.89
质押及保证借款	11,749,750.01	83,675,022.04
抵押及保证借款	10,014,208.33	
合 计	1,432,443,543.72	1,297,351,370.41

23. 应付账款

项 目	期末数	期初数
原料、饲料等采购款	473,641,615.33	398,159,689.27

项 目	期末数	期初数
合 计	473,641,615.33	398,159,689.27

#### 24. 预收款项

项 目	期末数	期初数
租赁费	518,593.47	986,063.72
合 计	518,593.47	986,063.72

#### 25. 合同负债

项 目	期末数	期初数
销售货款	17,822,117.44	34,202,249.31
合 计	17,822,117.44	34,202,249.31

#### 26. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	28,051,350.63	318,608,965.75	315,245,016.89	31,415,299.49
离职后福利—设定 提存计划		20,156,071.96	20,156,071.96	
辞退福利	59,948.39	2,305,454.08	2,130,348.47	235,054.00
合 计	28,111,299.02	341,070,491.79	337,531,437.32	31,650,353.49

##### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴 和补贴	27,753,106.13	272,981,359.71	269,679,911.63	31,054,554.21
职工福利费		24,753,571.22	24,753,571.22	
社会保险费		11,637,950.50	11,637,950.50	
其中：医疗保险费		10,646,720.67	10,646,720.67	
工伤保险费		645,681.32	645,681.32	
生育保险费		345,548.51	345,548.51	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
住房公积金		6,702,764.54	6,702,764.54	
工会经费和职工教育经费	298,244.50	2,533,319.78	2,470,819.00	360,745.28
小 计	28,051,350.63	318,608,965.75	315,245,016.89	31,415,299.49

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		19,534,016.57	19,534,016.57	
失业保险费		622,055.39	622,055.39	
小 计		20,156,071.96	20,156,071.96	

27. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	887,317.61	962,013.47
企业所得税	2,624,697.07	2,763,439.21
代扣代缴个人所得税	786,003.11	923,939.89
城市维护建设税	12,626.41	15,429.51
教育费附加	10,151.23	13,368.19
房产税	134,998.13	129,945.48
土地使用税	137,915.51	115,866.98
其他	641,149.65	899,838.58
合 计	5,234,858.72	5,823,841.31

28. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	2,125,606.00	
其他应付款	650,598,242.92	997,002,044.20
合 计	652,723,848.92	997,002,044.20

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	2,125,606.00	
小 计	2,125,606.00	

(3) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付工程及设备款	207,808,972.40	307,965,340.65
股权收购款	108,440,000.00	447,923,737.60
非金融机构借款	100,213,888.89	
单位往来款	73,411,981.40	82,449,478.16
暂收的增值税留抵退税	47,208,825.66	51,208,825.66
租赁费	41,069,874.12	22,724,916.82
预提费用	36,766,695.77	43,591,916.66
保证金	18,905,879.23	15,824,714.92
限制性股票回购义务		10,362,708.72
其他	16,772,125.45	14,950,405.01
小 计	650,598,242.92	997,002,044.20

2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数[注]	未偿还或结转的原因
福建一春生态农业科技园有限公司	73,028,200.00	未到约定付款日
供应商 A	51,351,819.40	尚未办理竣工结算
暂收的增值税留抵退税	47,208,825.66	协商中
供应商 B	38,669,991.64	未到约定付款日
南平市延平太古生态农业有限公司	35,411,800.00	未到约定付款日
供应商 C	30,339,489.76	未到约定付款日
供应商 D	23,528,968.84	双方存在纠纷
供应商 E	17,770,969.36	双方存在纠纷
供应商 F	13,096,500.95	未到约定付款日
小 计	330,406,565.61	

[注]含账龄1年以内的其他应付款 1,356,761.40 元

29. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	302,455,709.85	486,005,039.69
一年内到期的长期应付款	140,428,995.00	139,421,047.14
一年内到期的租赁负债	42,422,005.82	58,364,846.81
一年内到期的应付债券[注]	151,392,660.37	
合 计	636,699,371.04	683,790,933.64

[注]一年内到期的应付债券详见本财务报表附注五(一)32之说明

30. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额		1,660,436.85
合 计		1,660,436.85

31. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押、质押及保证借款	391,991,707.99	527,018,505.49
保证借款	340,700,000.00	226,150,000.00
信用借款		7,100,000.00
合 计	732,691,707.99	760,268,505.49

32. 应付债券

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
金农转债		139,899,122.74
合 计		139,899,122.74

(2) 应付债券增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	票面利率 (%)	发行 日期	债券 期限	发行 金额	是否 违约	期初数
金农转债	650,000,000.00	6%	2018-3-9	6年	471,700,614.00	否	139,899,122.74
小计	650,000,000.00				471,700,614.00		139,899,122.74

(续上表)

债券名称	本期 发行	按面值计提利 息	溢折价 摊销	本期偿还	本期转股 影响	本期重分类影响 [注]	期末数
金农转债		7,607,687.13	6,619,490.70	2,620,657.80	112,982.40	151,392,660.37	
小计		7,607,687.13	6,619,490.70	2,620,657.80	112,982.40	151,392,660.37	

[注]因金农转债于2024年到期，本期重分类至一年内到期的非流动负债

### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间、转股权会计处理及判断依据

公司于2018年3月9日发行面值为65,000.00万元的可转换公司债券(简称金农转债)，存续期限为发行之日起6年。

根据《深圳市金新农科技股份有限公司公开发行可转换公司债券上市公告书》，金农转债初始转股价格为9.72元/股，不低于募集说明书公告日前20个交易日公司A股股票交易均价和前1个交易日公司A股股票交易均价。转股期限自金农转债发行结束之日(2018年3月15日)起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止。截至2023年12月31日，公司发行的可转换债券经过多次权益分派，转股价格由原来的9.72元/股调整为6.80元/股。

在本次发行的可转换公司债券转股期内，当下述两种情形的任意一种出现时，公司董事会有权决定按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未转股的可转换公司债券：

① 在本次发行的可转换公司债券转股期内，如果公司A股股票连续三十个交易日中至少有十五个交易日的收盘价格不低于当期转股价格的130%(含130%)；

② 当本次发行的可转债未转股余额不足3,000.00万元时。

在本次发行的可转换公司债券最后两个计息年度，如果公司股票在任何连续三十个交易日的收盘价格低于当期转股价格的70%时，可转换公司债券持有人有权将其持有的可转换公司债券全部或部分按面值加上当期应计利息的价格回售给公司。

本次金农转债募集资金总额人民币650,000,000.00元，扣除承销及保荐等费用后，债务部分为人民币471,700,614.00元计入应付债券，权益部分为人民币168,244,386.00元计入其他权益工具。

本期公司因可转债转股增加股本17,490.00元，减少其他权益工具30,801.69元，增加资本公积126,259.84元；截至2023年12月31日，公司因可转债转股累计增加股本



52,491,877.00 元，累计减少其他权益工具 130,587,125.20 元，累计增加资本公积 467,372,374.53 元。

### 33. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	279,746,636.77	337,220,255.57
减：未确认融资费用	106,822,609.43	100,028,633.04
合 计	172,924,027.34	237,191,622.53

### 34. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
(1) 售后回租	231,635,648.84	297,949,984.50
减：未确认融资费用	15,027,275.99	25,805,596.37
减：一年内到期的长期应付款项	140,428,995.00	139,421,047.14
小 计	76,179,377.85	132,723,340.99
(2) 其他非金融机构长期借款	104,000,000.00	
减：未确认融资费用	21,663,548.51	
小 计	82,336,451.49	
合 计	158,515,829.34	132,723,340.99

### 35. 预计负债

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	形成原因
对外提供担保	40,000,000.00	3,000,000.00	为客户提供信用担保预计的风险损失
合 计	40,000,000.00	3,000,000.00	

#### (2) 其他说明

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司负有担保责任的买方信贷担保余额为 4,000.00 万元，具体信息详见本财务报表附注十三(二)、十四(一)之说明，本公司按照 100%计提预计负债。

### 36. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	67,070,249.31	8,009,280.00	3,235,531.95	71,843,997.36	收到与资产/收益相关的政府补助
合 计	67,070,249.31	8,009,280.00	3,235,531.95	71,843,997.36	

### 37. 股本

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）		
		发行新股	送股	公积金转股
股份总数	806,103,205.00			

（续上表）

项 目	本期增减变动（减少以“—”表示）		期末数
	其他	小计	
股份总数	-1,556,610.00	-1,556,610.00	804,546,595.00

#### (2) 其他说明

1) 本期公司因可转债转股增加股本 17,490.00 元，公司发行的可转换公司债券情况详见本财务报表附注五(一)32 之说明。

2) 公司回购限制性股票注销股本 1,574,100.00 元，明细如下：

① 根据公司第五届董事会第二十五次（临时）会议、第五届监事会第二十二次（临时）会议及 2022 年第三次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的 2020 年限制性股票的议案》，因 2020 年限制性股票激励计划首次授予的激励对象陈兵及预留部分授予的激励对象叶翔因个人原因主动离职而不再符合激励对象资格，首次授予的原子公司激励对象高贤涛等 14 人及预留部分授予的原子公司激励对象王磊等 4 人因公司出售子公司而不再符合激励对象资格，根据《激励计划》的相关规定，上述人员已不符合激励条件，公司对上述激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 961,200 股全部回购注销。

② 根据公司第五届董事会第三十二次（临时）会议、第五届监事会第二十八次（临时）会议及 2022 年第五次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的 2020 年限制性股票的议案》，因 2020 年限制性股票激励计划首次授予的激励对象杜文浩等 12 人因个人原因主动离职而不再符合激励对象资格，胡厚群因退休而不再符合激励对象资格，吴法凑、陈燕斌因公司组织架构调整被裁员而不再符合激励对象资格，根据《激

励计划》的相关规定，上述人员已不符合激励条件，公司对原激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 337,350 股全部回购注销。

③ 根据公司第五届董事会第三十六次（临时）会议、第五届监事会第三十一次（临时）会议及 2023 年第二次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的 2020 年限制性股票的议案》，因 2020 年限制性股票激励计划首次授予的激励对象谭志林等 9 人及预留部分授予的激励对象叶科因个人原因主动离职而不再符合激励对象资格，预留部分授予的激励对象刘清箐因退休而不再符合激励对象资格，根据《激励计划》的相关规定，上述人员已不符合激励条件，公司对上述激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 275,550 股全部回购注销。

### 38. 其他权益工具

#### (1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的可转换公司债券基本情况详见本财务报表附注五（一）32 之说明。

#### (2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

项 目	期初数		本期增加		本期减少		期末数	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
金农转债	1,456,051	37,688,062.49			1,190	30,801.69	1,454,861	37,657,260.80
合 计	1,456,051	37,688,062.49			1,190	30,801.69	1,454,861	37,657,260.80

#### (3) 其他说明

公司发行的可转换公司债券情况详见本财务报表附注五（一）32 之说明。

### 39. 资本公积

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	1,960,536,672.11	14,566,000.53	4,428,795.87	1,970,673,876.77
其他资本公积	12,769,610.90	1,707,761.72	14,439,740.69	37,631.93
合 计	1,973,306,283.01	16,273,762.25	18,868,536.56	1,970,711,508.70

#### (2) 其他说明

##### 1) 资本溢价（股本溢价）本期增加

① 本期金农转债因转股减少应付债券 112,982.40 元，减少其他权益工具 30,801.69 元，减少预付款项（可转债零股资金预付款）34.25 元，相应增加股本 17,490.00 元，增加资本公积 126,259.84 元。

② 公司向激励对象授予的限制性股票达到解锁条件，将累计其他资本公积 14,439,740.69 元转入资本溢价（股本溢价）。

2) 资本溢价（股本溢价）本期减少

① 本期公司出售子公司四川金新农 29.25%股权，处置价款 5,570,000.00 元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 6,899,915.87 元之间的差额-1,329,915.87 元，调整资本公积。

② 本期部分员工主动离职、退休或处置子公司等原因，不符合限制性股票激励计划的激励条件，回购并注销原激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票，股本 1,574,100.00 元与回购库存股 4,672,980.00 元之间的差异-3,098,880.00 元，调整资本公积。

3) 其他资本公积本期增加

公司根据业绩考核情况以及预计可行权数量的最佳估计数，按权益工具授予日的公允价值计算截至当期累计应确认的成本费用金额减去前期累计已确认金额的差额 1,705,000.37 元计入管理费用，对应调整其他资本公积 1,707,761.72 元、少数股东权益-2,761.35 元。

4) 其他资本公积本期减少

公司向激励对象授予的限制性股票达到解锁条件，将累计其他资本公积 14,439,740.69 元转入资本溢价（股本溢价）。

40. 库存股

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
回购股份	14,205,870.73	12,136.50	14,218,007.23	
合 计	14,205,870.73	12,136.50	14,218,007.23	

(2) 其他说明

1) 本期库存股变动主要系公司向激励对象授予限制性股票第三期达到解锁条件，公司免除回购义务减少库存股 9,545,027.23 元。

2) 本期部分员工主动离职、退休或处置子公司等原因，不符合限制性股票激励计划的激励条件，回购并注销原激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票，调减库存股

4,672,980.00元，同时对该部分限制性股票对应的2020年度利润分配12,136.50元免除支付义务而调增库存股。

#### 41. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	75,495,484.56			75,495,484.56
合计	75,495,484.56			75,495,484.56

#### 42. 未分配利润

##### (1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-747,874,981.13	-761,768,190.08
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	64,277.59	-5,999,349.37
调整后期初未分配利润	-747,810,703.54	-767,767,539.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-659,867,676.25	19,871,475.41
其他[注]	12,136.50	85,360.50
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,407,666,243.29	-747,810,703.54

[注]其他详见本财务报表附注五(一)40(2)2之说明

##### (2) 调整期初未分配利润明细

由于根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润64,277.59元。

#### (二) 合并利润表项目注释

##### 1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	4,022,734,472.74	3,893,621,516.42	3,953,633,372.50	3,573,313,280.91
其他业务收入	17,653,285.09	11,697,260.75	20,302,779.36	12,985,785.35
合 计	4,040,387,757.83	3,905,318,777.17	3,973,936,151.86	3,586,299,066.26
其中：与客户之间的合同产生的收入	4,029,661,374.02	3,900,600,992.59	3,963,504,153.43	3,582,400,344.91

注：营业收入与与客户之间的合同产生的收入差额为本公司的租赁业务收入

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解详见本财务报表附注十五(二)之说明

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	4,029,661,374.02	3,963,504,153.43
小 计	4,029,661,374.02	3,963,504,153.43

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 33,228,275.79 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	122,470.96	495,632.32
教育费附加	99,939.33	365,213.11
房产税	3,352,321.24	3,443,748.75
土地使用税	1,043,918.21	1,050,357.17
印花税	3,444,471.11	3,447,366.97
其他	904,577.04	708,538.90
合 计	8,967,697.89	9,510,857.22

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	37,843,382.61	31,048,641.65
差旅费	18,847,339.74	11,933,600.74
业务招待费	3,614,210.74	2,160,019.24
业务宣传费	1,096,080.96	573,150.84
办公费	433,747.37	542,815.90
折旧费	124,828.18	134,380.21
其他	2,148,134.32	2,893,374.46
合 计	64,107,723.92	49,285,983.04

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	96,952,363.80	95,004,412.48
折旧费	48,277,782.22	52,540,206.45
差旅费	3,379,654.70	2,552,709.94
中介机构费	10,052,180.98	7,131,885.45
无形资产摊销	8,567,368.57	8,778,781.00
电费	5,073,390.84	4,981,748.99
办公费	4,148,930.37	5,332,901.85
业务招待费	14,015,148.80	12,448,380.64
租赁费	1,535,345.75	2,194,038.75
股权激励费用	1,705,000.37	15,924,431.00
其他	24,299,724.48	20,650,734.06
合 计	218,006,890.88	227,540,230.61

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	20,938,156.81	23,128,881.64
物料消耗	16,832,960.98	16,685,032.71

项 目	本期数	上年同期数
折旧费	2,156,169.26	2,122,784.08
差旅费	3,060,189.54	3,051,227.84
办公费	628,185.35	549,725.21
其他	6,679,139.05	6,750,847.72
合 计	50,294,800.99	52,288,499.20

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出[注]	145,078,862.36	108,512,450.77
减：利息收入	9,064,181.36	9,292,480.21
减：汇兑损益	7,366.11	8,728.32
其他	11,208,700.07	8,400,136.50
合 计	147,216,014.96	107,611,378.74

[注]本期财政将贴息资金直接拨付给本公司，相应冲减借款费用 5,449,634.25 元

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	2,614,030.02	2,712,132.51	
与收益相关的政府补助	14,556,544.85	22,095,271.48	11,543,979.64
债务重组收益	221,104.23	238,582.32	221,104.23
代扣个人所得税手续费返还	220,208.09	484,905.13	
增值税未达起征点免征增值税	1,566.62	6,794.13	
合 计	17,613,453.81	25,537,685.57	11,765,083.87

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	574,869.96	547,427.17
处置长期股权投资产生的投资收益	-27,237.17	76,764,323.36



项 目	本期数	上年同期数
处置金融工具取得的投资收益	-109.17	14,947,018.81
其中：衍生金融工具	-109.17	14,947,018.81
债务重组损益	27,409.11	-26,910.49
合 计	574,932.73	92,231,858.85

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-54,680,800.00	14,560,000.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	19,200.00	
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产生的公允价值变动收益	-54,700,000.00	14,560,000.00
合 计	-54,680,800.00	14,560,000.00

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-34,595,999.16	18,187,350.74
财务担保信用减值损失	-37,000,000.00	
合 计	-71,595,999.16	18,187,350.74

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-119,127,347.85	-68,805,088.84
固定资产减值损失	-2,479,939.60	-442,825.55
在建工程减值损失	-4,927,431.00	
商誉减值损失	-468,057.07	
使用权资产减值损失	-11,166,413.42	-1,250,000.00
合 计	-138,169,188.94	-70,497,914.39

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-1,034,274.97	1,180,370.04	-1,034,274.97
生产性生物资产处置收益	-22,296,429.20	-41,401,845.13	-22,296,429.20
使用权资产处置收益	967,271.48	1,523,970.14	967,271.48
无形资产处置收益	118,250.00	443,917.31	118,250.00
合 计	-22,245,182.69	-38,253,587.64	-22,245,182.69

### 13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	5,009,691.54	2,324,268.77	5,009,691.54
其中：固定资产毁损报废利得	608.00	541,543.61	608.00
生产性生物资产毁损报废利得	5,009,083.54	1,782,725.16	5,009,083.54
无法支付款项	1,444,468.95	5,374,181.61	1,444,468.95
其他	1,283,244.12	3,538,397.60	1,283,244.12
合 计	7,737,404.61	11,236,847.98	7,737,404.61

### 14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	21,003,643.47	14,142,060.17	21,003,643.47
其中：固定资产毁损报废损失	11,333,472.92	1,598,414.47	11,333,472.92
生产性生物资产毁损报废损失	9,670,170.55	12,543,645.70	9,670,170.55
对外捐赠	919,500.00	771,033.00	919,500.00
罚款、滞纳金等支出	607,190.65	775,727.95	607,190.65
其他	1,855,647.68	2,494,635.61	1,855,647.68
合 计	24,385,981.80	18,183,456.73	24,385,981.80

### 15. 所得税费用

#### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	12,487,362.02	11,827,434.06
递延所得税费用	-4,601,849.59	-20,471,339.26
合 计	7,885,512.43	-8,643,905.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	-638,675,509.42	-23,781,078.83
按母公司适用税率计算的所得税费用	-95,801,326.41	-3,567,161.82
子公司适用不同税率的影响	-42,351,501.71	-12,769,442.76
调整以前期间所得税的影响	209,954.84	568,982.50
非应税收入的影响	117,593,039.34	39,766,718.81
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	177,831.08	2,162,097.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-224,248.85	-38,248,448.78
研发费用加计扣除的影响	-6,358,242.03	-6,319,241.50
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	34,340,590.50	10,818,244.18
其他	299,415.67	-1,055,653.00
所得税费用	7,885,512.43	-8,643,905.20

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购建的固定资产	208,269,198.68	209,482,909.43
培育的生产性生物资产	131,454,607.33	182,273,498.84
购买的无形资产	2,056,682.34	2,163,320.00
合 计	341,780,488.35	393,919,728.27

(2) 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额

项 目	本期数	上年同期数
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		344,862,000.00

其中：深圳深汕特别合作区金新农生物科技有限公司		156,729,000.00
武汉华扬动物药业有限责任公司		108,630,000.00
武汉天种农业科技开发有限公司		70,900,000.00
武汉天种实业有限公司		8,600,000.00
博罗县金新农农业开发有限公司		3,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		25,746,897.47
其中：深圳深汕特别合作区金新农生物科技有限公司		12,602,066.89
武汉华扬动物药业有限责任公司		13,144,830.58
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	99,988,570.00	23,050,000.00
其中：深圳市盈华讯方通信技术有限公司	41,618,570.00	23,050,000.00
武汉华扬动物药业有限责任公司	44,370,000.00	
武汉天种实业有限公司	1,700,000.00	
武汉天种农业科技开发有限公司	12,300,000.00	
处置子公司收到的现金净额	99,988,570.00	342,165,102.53

(3) 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额

项 目	本期数	上年同期数
销售的生产性生物资产	84,127,786.11	76,774,356.05
处置固定资产	24,156,106.18	63,510,547.70
处置无形资产	518,250.00	5,173,917.31
合 计	108,802,142.29	145,458,821.06

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到的利息收入和政府补助等	40,455,581.12	92,785,750.58
收到的其他往来款项	27,876,208.78	22,372,998.43
收到保证金	7,963,854.08	10,152,493.95
合 计	76,295,643.98	125,311,242.96

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的期间费用及营业外支出等	126,223,511.21	123,621,240.47
支付的其他往来款项	90,453,385.59	80,145,151.12
支付保证金	2,518,536.46	33,275,177.62
合 计	219,195,433.26	237,041,569.21

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
期货		76,421,376.30
合 计		76,421,376.30

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
期货	142,049.17	61,474,357.49
合 计	142,049.17	61,474,357.49

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
非金融机构借款	180,000,000.00	
贷款、信用证等保证金退回	100,000,000.00	84,227,000.00
售后回租	98,100,000.00	292,900,000.00
处置部分股权	2,840,700.00	
租赁押金退回		5,432,000.00
合 计	380,940,700.00	382,559,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收购少数股东股权	219,783,737.60	199,793,832.00
售后回租	166,664,175.78	150,192,750.02
同一控制下企业合并支付的现金对价	119,700,000.00	125,100,000.00
信用证\票据保证金	83,000,000.00	105,000,000.00
本期偿付的租赁负债	62,300,236.07	97,644,725.83
归还非金融机构借款	1,815,000.00	55,000,000.00

支付与员工持股计划相关款项	978,717.30	6,264,252.94
合 计	654,241,866.75	738,995,560.79

### 3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-646,561,021.85	-15,137,173.63
加：资产减值准备	209,765,188.10	52,310,563.65
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	202,770,645.27	200,968,001.36
使用权资产折旧	78,730,016.87	76,631,536.52
无形资产摊销	9,268,775.37	9,832,718.41
长期待摊费用摊销	15,592,019.62	11,276,252.68
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）	22,245,182.69	38,253,587.64
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	15,993,951.93	11,817,791.40
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	54,680,800.00	-14,560,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	158,771,442.59	120,925,088.76
投资损失（收益以“-”号填列）	-547,523.62	-92,231,858.85
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	567,640.64	-21,927,432.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,169,490.23	1,456,093.62
存货的减少（增加以“-”号填列）	-88,794,325.47	-145,577,578.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	16,537,129.82	24,988,524.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	81,112,300.25	-126,431,723.05
其他		
经营活动产生的现金流量净额	124,962,731.98	132,594,392.17
(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	684,318,467.89	1,217,114,442.71

补充资料	本期数	上年同期数
减：现金的期初余额	1,217,114,442.71	758,931,469.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		55,729,201.43
现金及现金等价物净增加额	-532,795,974.82	402,453,771.92

#### 4. 现金和现金等价物的构成

##### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
1) 现金	684,318,467.89	1,217,114,442.71
其中：库存现金		2,381.00
可随时用于支付的银行存款	659,509,272.29	1,152,062,158.70
可随时用于支付的其他货币资金	24,809,195.60	65,049,903.01
2) 现金等价物		
其中：银行理财产品		
3) 期末现金及现金等价物余额	684,318,467.89	1,217,114,442.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	395,257,373.52	420,653,611.64

##### (2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
募集资金	395,257,373.52	420,653,611.64	用于募投项目，可随时支付
小计	395,257,373.52	420,653,611.64	

##### (3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
信用证、银行承兑汇票保证金	38,000,000.01	55,000,034.72	流动性受限
复垦押金	12,519,885.97	11,705,739.71	流动性受限
诉讼冻结	19,525,176.65	137,707.52	流动性受限
其他	14,601.22	204,821.37	流动性受限
小计	70,059,663.85	67,048,303.32	

#### 5. 筹资活动相关负债变动情况

项目	期初数	本期增加	
		现金变动	非现金变动
短期借款	1,297,351,370.41	1,583,672,800.00	186,785,572.82
长期借款（含一年内到期的长期借款）	1,246,273,545.18	290,000,000.00	53,191,497.73
应付债券（含一年内到期的应付债券）	139,899,122.74		14,233,326.46
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	295,556,469.34		159,805,670.15
长期应付款（含一年内到期的长期应付款）	272,144,388.13	170,280,000.00	49,714,452.11
小 计	3,251,224,895.80	2,043,952,800.00	463,730,519.27

（续上表）

项目	本期减少		期末数
	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,635,366,199.51		1,432,443,543.72
长期借款（含一年内到期的长期借款）	554,317,625.07		1,035,147,417.84
应付债券（含一年内到期的应付债券）	2,620,788.83	119,000.00	151,392,660.37
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	45,149,178.52	194,866,927.81	215,346,033.16
长期应付款（含一年内到期的长期应付款）	162,344,175.78	30,849,840.12	298,944,824.34
小 计	2,399,797,967.71	225,835,767.93	3,133,274,479.43

#### 6. 不涉及现金收支的重大活动

根据公司第六届董事会第四次（临时）会议及第六届监事会第四次（临时）会议审议通过的《关于部分募集资金项目延期及使用闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，因将募投项目建设完成期限延期至 2025 年 6 月，公司决定在不影响募集资金使用计划的前提下，将闲置募集资金 3.5 亿元暂时用于与公司主营业务相关的生产经营活动。

#### （四）其他

##### 1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			0.73
其中：港币	0.81	0.90622	0.73

##### 2. 租赁

###### （1）公司作为承租人



1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)15之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十二)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	1,725,577.02	5,219,965.02
低价值资产租赁费用(短期租赁除外)		14,170.00
合 计	1,725,577.02	5,234,135.02

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	16,358,109.42	18,521,848.03
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	450,174.46	174,784.92
转租使用权资产取得的收入	3,326,324.22	3,292,378.76
与租赁相关的总现金流出	64,299,384.17	101,864,081.64

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	10,726,383.81	10,431,998.43

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	46,710,571.45	48,448,133.89
使用权资产	7,353,894.92	7,677,342.19
小 计	54,064,466.37	56,125,476.08

3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	8,273,208.86	6,304,856.69
1-2年	4,319,584.79	2,208,838.77
2-3年	1,356,588.18	1,202,826.77

3-4年	254,430.45	684,727.63
4-5年	1,588.00	584,726.02
5年以后	80,000.00	465,205.33
合计	14,285,400.28	11,451,181.21

## 六、研发支出

项目	本期数	上年同期数
职工薪酬	20,938,156.81	23,128,881.64
物料消耗	16,832,960.98	16,685,032.71
折旧费	2,156,169.26	2,122,784.08
差旅费	3,060,189.54	3,051,227.84
办公费	628,185.35	549,725.21
其他	6,679,139.05	6,750,847.72
合计	50,294,800.99	52,288,499.20
其中：费用化研发支出	50,294,800.99	52,288,499.20

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 公司将广东金新农、哈尔滨远大、安徽金新农生物饲料有限公司、武汉天种、天种（韶关市）畜牧科技有限公司和铁力市金新农生态农牧有限公司等48家子公司纳入合并财务报表范围。

### 2. 重要子公司基本情况

单位：万元

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建金新农饲料有限公司	3,000.00	南平	制造业		51.00	设立
广东金新农饲料有限公司	9,000.00	惠州	制造业	100.00		设立
天种（韶关市）畜牧科技有限公司	57,900.00	韶关	畜牧业	100.00		非同一控制下企业合并

福建一春农业发展 有限公司	18,774.00	南平	畜牧业	49.00	51.00	非同一控制 下企业合并
铁力市金新农生态 农牧有限公司	15,000.00	铁力	畜牧业	100.00		设立
武汉天种畜牧有限 责任公司	13,246.00	武汉	畜牧业	100.00		非同一控制 下企业合并
广州金农现代农业 有限公司	47,380.952381	广东	畜牧业	100.00		同一控制下 企业合并

(二) 其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
湖北金新农巨鲸 饲料有限公司	设立	2023年9月20日	2,550,000.00	51%

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置 方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日 净利润
广东金新农畜牧有 限公司	注销	2023年7月	-19,569,009.83	-362.61
蒙城县天种畜牧养 殖有限责任公司	注销	2023年8月	-12,768,526.49	7,063.79
湖南天种兴农养殖 有限公司	注销	2023年8月	-597,086.15	527,964.81
广州青草湖畜牧有 限责任公司	注销	2023年12月	-72,915,080.04	-709,342.19

3. 其他说明

2018年，根据本公司与江苏银行股份有限公司（以下简称江苏银行）、赣州九派允公股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称赣州允公）、华润深国投信托有限公司（信托资产保管人，以下简称华润信托公司）签订信托合同，共同设立华润信托·九派金新农集合资金信托计划。该信托计划第一期认购资金合计9,000.00万元，其中江苏银行作为优先级信托单位，认购6,000.00万元；本公司和赣州允公作为劣后级信托单位，分别认购1,450.00万元及1,550.00万元。本公司与优先级信托单位江苏银行签订差额补足及回购协议，协议约定本公司对优先级信托单位江苏银行认购款的本期以及各期信托利益承担无条件不可撤销的差额补足。

原纳入合并范围的华润信托·九派金新农集合资金信托计划于2023年2月8日期限届满而终止，华润信托公司将信托计划中以非现金形式存在的信托财产归属于本公司的合伙份额转让给本公司的子公司深圳市新金农私募股权投资基金管理有限公司，故本期不再将该信

托计划纳入合并范围。截至该信托计划期限届满前，江苏银行 6,000.00 万元优先级认购款已全部退出；赣州允公劣后级剩余款项为 80.00 万元，根据本公司与赣州允公、深圳市九派资本管理有限公司签订的《协议》，本公司对赣州允公劣后级 80.00 万元具有差额补足义务。

(三) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
四川金新农饲料有限公司	2023 年 12 月	80.25%	51%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	四川金新农饲料有限公司
购买成本/处置对价	
现金	5,570,000.00
购买成本/处置对价合计	5,570,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	6,899,915.87
差额	-1,329,915.87
其中：调整资本公积	-1,329,915.87
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(四) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

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
福建金新农饲料有限公司	49.00%	7,283,289.90		45,673,781.29

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司 名称	期末数					
	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
福建金新农饲料有限公司	324,561,879.95	23,875,926.44	348,437,806.39	254,377,643.74	608,305.54	254,985,949.28

(续上表)

子公司 名称	期初数					
	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
福建金新农饲料有限公司	225,089,753.74	25,577,554.14	250,667,307.88	171,411,956.23	683,249.38	172,095,205.61

(2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
福建金新农饲料有限公司	592,769,059.38	14,863,856.94	14,863,856.94	-35,581,406.22	609,142,750.47	17,354,197.69	17,354,197.69	-8,318,055.04

(五) 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	276,045.01	3,804,862.12
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	303.20	547,427.17
综合收益总额	303.20	547,427.17

**八、政府补助**

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	3,696,780.00
其中：计入递延收益	3,696,780.00
与收益相关的政府补助	18,247,542.92
其中：计入递延收益	4,312,500.00
计入其他收益	13,935,042.92
财政贴息	5,449,634.25
其中：冲减财务费用	5,449,634.25
合 计	27,393,957.17

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	57,930,841.98	3,696,780.00	2,614,030.02	
递延收益	9,139,407.33	4,312,500.00	621,501.93	
小 计	67,070,249.31	8,009,280.00	3,235,531.95	

(续上表)

项 目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减 资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				59,013,591.96	与资产相关
递延收益				12,830,405.40	与收益相关

项 目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
小 计				71,843,997.36	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	17,170,574.87	24,807,403.99
计入营业外支出的政府补助金额		5,782.00
计入资产处置损益的政府补助金额		1,974,833.56
财政贴息对利润总额的影响金额	5,449,634.25	10,216,770.48
合 计	22,620,209.12	37,004,790.03

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；  
2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)4、五(一)6之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

公司应收客户主要为养殖场、经销商等。针对应收款项，公司为降低信用风险，设置相应岗位负责确定信用政策制定，并按照《信用风险管理制度》、《饲料业务应收账款管理细则（暂行）》及[2023年]实施补充规定的相关要求进行严格管理，另执行相关监控程序以确保采取必要的措施回收可能出现的过期债权。此外，公司于每个资产负债表日审核重大应



收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，公司管理层认为本公司所承担的信用风险相对较低。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 39.59%（2022 年 12 月 31 日：43.75%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## （二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。公司内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

## 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	1,432,443,543.72	1,453,911,072.44	1,453,911,072.44		
应付账款	473,641,615.33	473,641,615.33	473,641,615.33		
其他应付款	652,723,848.92	652,723,848.92	652,723,848.92		
一年内到期的非流动负债	636,699,371.04	708,445,308.46	708,445,308.46		
长期借款	732,691,707.99	778,234,694.59		657,385,191.58	120,849,503.01
长期应付款	158,515,829.34	183,321,569.29	2,564,383.56	88,921,569.29	91,835,616.44
租赁负债	172,924,027.34	279,746,636.26	1,396,675.50	78,546,818.08	199,803,142.68
小 计	4,259,639,943.68	4,530,024,745.29	3,292,682,904.21	824,853,578.95	412,488,262.13

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	1,297,351,370.41	1,311,065,259.07	1,311,065,259.07		
应付账款	398,159,689.27	398,159,689.27	398,159,689.27		
其他应付款	997,002,044.20	997,002,044.20	997,002,044.20		
一年内到期的非流动负债	683,790,933.64	714,574,821.29	714,574,821.29		
长期借款	760,268,505.49	861,378,349.02		519,345,626.13	342,032,722.89
应付债券	139,899,122.74	148,998,297.21	481,095.21	148,517,202.00	
长期应付款	132,723,340.99	141,291,408.72		141,291,408.72	
租赁负债	237,191,622.53	317,742,833.07		87,667,631.87	230,075,201.20
小 计	4,646,386,629.27	4,890,212,701.85	3,421,282,909.04	896,821,868.72	572,107,924.09

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 993,918,505.49 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 1,016,918,505.49 元），在其他变量不变的假设下，假定利率上升/下降 50 个基准点，将会导致本公司股东权益减少/增加人民币 9,335,318.32 元（2022 年 12 月 31 日：减少/增加人民币 12,090,123.14 元），净利润减少/增加人民币 9,335,318.32 元（2022 年度：减少/增加人民币 12,090,123.14 元）。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风

险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

### 3. 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。本公司的价格风险主要产生于饲料生产所用主要原材料玉米、豆粕等价格的波动，原材料价格上升会对本公司的财务业绩产生不利影响。本公司材料采购部门持续分析和监控主要原材料的价格波动趋势，并考虑通过与主要供应商签订较长期限采购合同的方式确保主要原材料价格不会产生重大波动。

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产		161,140.00	26,660,000.00	26,821,140.00
(1) 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		161,140.00	26,660,000.00	26,821,140.00
权益工具投资			26,660,000.00	26,660,000.00
衍生金融资产		161,140.00		161,140.00
持续以公允价值计量的资产总额		161,140.00	26,660,000.00	26,821,140.00

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

期末持续和非持续第二层次公允价值计量项目中交易性金融资产的衍生金融资产系期货合约，根据初始购买价与资产负债表日结算价之差确定公允价值。

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

期末持续和非持续第三层次公允价值计量项目为权益工具投资，其中惠州东进农牧股份有限公司权益工具投资采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型为市场法（上市公司比较法）；湖北今楚联合育种科技有限公司权益工具投资系活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，成本代表了对公允价值的最佳估计，故用成本代表公允

价值；佳和农牧股份有限公司（以下简称佳和农牧）权益工具投资系活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，由于佳和农牧已资不抵债，佳和农牧及其子公司经营困难且涉及较多债务纷争，已被纳入被执行人名单或失信被执行人，预计股权变现可能性较低，故公允价值调整为0。

## 十一、关联方及关联交易

### （一）关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### （1）本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
广州金农产业投资合伙企业(有限合伙)	广州市	股权投资	125,100 万元	31.16	31.16

##### 本公司的母公司情况的说明

本公司原控股股东舟山大成欣农股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称大成欣农）于2019年1月11日与粤港澳大湾区联合控股有限公司（以下简称粤港澳联控）指定方广州湾区金农投资合伙企业（有限合伙）（现更名为广州金农产业投资合伙企业(有限合伙)，以下简称金农产投）签署了《股权转让合同》，大成欣农将其所持有的本公司部分股份合计94,000,000股普通股转让给金农产投，占当时公司总股本的24.70%；2020年12月，本公司向金农产投非公开发行新股128,499,507股，占发行后公司总股本的18.59%。因可转债转股、资本公积转增股本以及回购注销股票等影响，截至2023年12月31日，金农产投持股比例稀释为31.16%，为本公司控股股东。

（2）本公司最终控制方是粤港澳大湾区产融投资有限公司。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
粤港澳大湾区产融投资有限公司	最终控制方
粤港澳大湾区联合控股有限公司	母公司控股股东
湾区产融惠农投资（广州）有限公司	同受最终控制方控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州金农生态农业投资合伙企业（有限合伙）	同受最终控制方控制的其他企业
湛江恒兴养殖科技有限公司	最终控制方董监高控制的其他企业
茂名恒兴畜牧有限公司	最终控制方董监高控制的其他企业
茂名市恒兴养殖有限公司	最终控制方董监高控制的其他企业
广东恒兴生物科技发展有限公司	最终控制方董监高控制的其他企业
广州绿新现代农业发展有限公司	最终控制方董监高控制的其他企业
广州丰翊能源有限公司	最终控制方董监高控制的其他企业
广州乡村振兴投资合伙企业（有限合伙）	最终控制方董监高控制的其他企业
四川成农禾创科技有限公司	原本公司联营企业
陈俊海	本公司原副董事长兼董事
武汉华多农业有限责任公司	本公司原董监高控制的其他企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
粤港澳大湾区联合控股有限公司	采购服务	4,315,261.10	4,310,942.83
广州绿新现代农业发展有限公司	采购食堂物品 其他服务	436,148.60	3,492,038.18
小 计		4,751,409.70	7,802,981.01

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
茂名恒兴畜牧有限公司	销售仔猪	12,496,071.70	14,599,977.00
湛江恒兴养殖科技有限公司	销售仔猪	3,696,476.40	10,031,911.00
茂名市恒兴养殖有限公司	销售仔猪	3,301,424.00	
武汉华多农业有限责任公司	销售饲料	520,046.67	
广东恒兴生物科技发展有限公司	销售药品		81,160.61
广州绿新现代农业发展有限公司	销售商品猪		12,000.00
小 计		20,014,018.77	24,725,048.61

2. 关联担保情况

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
湾区产融惠农投资(广州)有限公司、 粤港澳大湾区联合控股有限公司	38,851,895.60	2021.02.08	2024.12.20	否
	170,105,907.69	2021.03.04	2024.12.20	否
	6,543,601.76	2021.04.02	2024.12.20	否
	32,761,814.08	2021.04.28	2024.12.20	否
	49,325,866.35	2021.05.21	2025.12.20	否
	3,078,864.75	2021.05.26	2025.12.20	否
	13,431,960.44	2021.06.07	2025.12.20	否
	3,368,335.68	2021.06.18	2025.12.20	否
	6,745,594.07	2021.06.23	2025.12.20	否
	30,095,511.80	2021.06.24	2025.12.20	否
	2,780,551.36	2021.07.09	2025.12.20	否
	94,381,597.00	2021.07.26	2026.06.20	否
	32,231,332.29	2021.08.19	2027.06.20	否
	1,872,000.00	2021.09.10	2025.12.20	否
	3,121,630.99	2021.10.29	2027.12.20	否
	2,082,721.21	2021.11.30	2027.12.20	否
	34,041,996.02	2021.12.31	2027.12.20	否
7,197,324.40	2022.01.27	2027.12.20	否	
小 计	532,018,505.49			

粤港澳联控为上述贷款提供连带责任保证担保，同时，向广州金农收取融资财务顾问费用，计算原则为借款本金余额\*0.8%\*实际日历天数/360，每年12月20日前支付当年费用。2022、2023年发生顾问服务费用情况详见本财务报告附注十一(二)1(1)之说明。

湾区产融惠农投资(广州)有限公司(以下简称产融惠农)为上述贷款提供连带责任保证担保，同时，以银行存款60,180,000.00元为上述贷款提供质押担保。

### 3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
广州乡村振兴投资合伙企业（有限合伙）	80,000,000.00	2023.07.04	2026.07.04	注1
湾区产融惠农投资（广州）有限公司	100,000,000.00	2023.04.20	2029.01.11	注2
小计	180,000,000.00			

注1：2023年6月23日，广州乡村振兴投资合伙企业（有限合伙）（以下简称乡村振兴）与本公司及广州金农签订《投资合作协议》，约定乡村振兴向广州金农增资80,000,000.00元，增资完成后，乡村振兴持有广州金农14.285714%的股权，投资期限满3年后，乡村振兴有权要求本公司回购上述股权，但经乡村振兴同意，可延长投资期2年，投资期内，广州金农需每年按年化收益率6%向乡村振兴支付投资收益

注2：粤港澳联控和产融惠农承诺本公司成功收购广州金农后，分别向广州金农借款1亿元，借款共计2亿元用于项目建设和运营。借款期限自首笔借款实际支付之日（含当日）起至2029年1月11日止，借款的年化利率为7%。还款方式为每季度付息一次，每年3月20日、6月20日、9月20日和12月20日支付当期利息，到期一次偿还本金。截至2023年12月31日，公司已向产融惠农借款1亿元

#### 4. 关联方资产转让情况

2023年12月，本公司将其持有的四川金新农29.25%的股权转让给四川成农禾创科技有限公司，股权转让价款为5,570,000.00元人民币。

#### 5. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	40,443,932.02	41,763,521.59

### （三）关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	四川成农禾创科技有限公司	2,729,300.00	136,465.00		
	陈俊海			41,618,570.00	4,161,857.00
小计		2,729,300.00	136,465.00	41,618,570.00	4,161,857.00

#### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
合同负债			
	茂名市恒兴养殖有限公司	500,000.00	
	四川成农禾创科技有限公司	108,445.20	
小 计		608,445.20	
其他应付款			
	湾区产融惠农投资（广州）有限公司	100,213,888.89	43,200,000.00
	四川成农禾创科技有限公司	747,998.04	
	广州丰翊能源有限公司	300,000.00	
	粤港澳大湾区联合控股有限公司	130,048.87	1,442,361.29
	广州金农生态农业投资合伙企业（有限合伙）		150,000,000.00
	广州绿新现代农业发展有限公司		1,500,000.00
小 计		101,391,935.80	196,142,361.29

#### （四）关联方承诺

详见本财务报告附注十一（二）3 之说明。

## 十二、股份支付

### （一）股份支付总体情况

#### 1. 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员			3,182,830	14,439,740.69	3,047,850	13,740,544.29	275,550	306,625.04
合 计			3,182,830	14,439,740.69	3,047,850	13,740,544.29	275,550	306,625.04

#### 2. 其他说明

（1）根据公司第四届董事会第四十八次（临时）、2020 年第二次临时股东大会审议通过的《关于〈深圳市金新农科技股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，第四届董事会第五十四次（临时）会议审议通过的《关于调整 2020 年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予数量的议案》《关于向激励对象首次授予限制性



股票的议案》，公司向符合授予条件的 147 名激励对象首次授予 1,279 万股限制性股票，授予价格为 3.86 元/股，首次授予日为 2020 年 5 月 15 日。公司 2019 年度股东大会审议通过了《2019 年度利润分配方案》，公司以股权登记日（2020 年 6 月 12 日）的总股本（扣除公司回购账户持有的公司股份）为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.20 元，送红股 0 股，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股。资本公积转增股本后，首次授予的 1,279 万股限制性股票转增至 1,662.7 万股。

(2) 根据公司第五届董事会第五次（临时）会议审议通过的《关于调整 2020 年限制性股票激励计划预留部分授予价格的议案》《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，公司向符合授予条件的 23 名激励对象授予 75.9932 万股预留限制性股票，授予价格为 2.96 元/股，授予日为 2020 年 10 月 30 日。

(3) 激励对象为公司（含子公司）董事、高级管理人员及核心管理/技术（业务）人员。

(4) 根据公司以前年度董事会、监事会会议审议通过的议案，公司同意为激励对象办理解除限售期的 10,540,102 股限制性股票的解除限售手续，同意回购注销 59 名已不符合激励条件对象持有的已获授但尚未解除限售的限制性股票 3,388,450 股。

(5) 根据公司第五届董事会第三十六次（临时）会议、第五届监事会第三十一次（临时）会议及 2023 年第二次临时股东大会审议通过的《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解锁的 2020 年限制性股票的议案》《关于 2020 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个解除限售期解除限售条件成就的议案》，公司同意为 87 名激励对象办理第三个解除限售期的 3,047,850 股限制性股票的解除限售手续，同意回购注销 11 名已离职激励对象持有的已获授但尚未解除限售的限制性股票 275,550 股。

(6) 根据公司第六届董事会第四次（临时）会议及第六届监事会第四次（临时）会议审议通过的《关于 2020 年限制性股票激励计划预留授予部分第三个解除限售期解除限售条件成就的议案》，公司同意为 13 名激励对象办理第三个解除限售期的 134,980 股限制性股票的解除限售手续。

## （二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	授予日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据各解锁期的业绩条件、在职激励对象的考核情况估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	59,765,628.72
-----------------------	---------------

(三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,705,000.37	
合计	1,705,000.37	

### 十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司于2022年12月21日召开的第五届董事会第三十三次（临时）会议和第五届监事会第二十九次（临时）会议审议通过了《关于2023年度公司及子公司担保额度预计的议案》。具体方式为：针对长期保持良好合作关系的经销商、养殖场（户），公司与其签订一定额度的销售合同后，基于其历史信用记录和偿债能力提供一定额度的担保，担保总额不超过8,000万元。

截至2023年12月31日，本公司负有担保责任的买方信贷担保余额为4,000.00万元，2023年已收取担保费75.47万元（不含税）。本公司因采用上述方式销售，截至2023年12月31日实际承担承诺义务的余额为716.87万元，占期末本公司负有担保责任的买方信贷担保余额的17.92%。

公司及子公司为非关联方提供的担保明细如下：

被担保单位	贷款金融机构	担保借款金额	担保到期日
佳和农牧股份有限公司	北京银行股份有限公司长沙市分行	40,000,000.00	2024/3/6
小计		40,000,000.00	

### 十四、资产负债表日后事项

其他资产负债表日后事项说明

(一) 担保代偿

2024年3月7日，公司根据《最高额保证合同》向北京银行长沙分行履行担保代偿责任40,478,679.14元（其中贷款本金40,000,000元，利息476,000元，罚息2,679.14元）。

公司将督促佳和农牧尽快向公司清偿代偿借款，力求协商达成还款计划和方案，并有权要求反担保方为公司本次履行对外担保连带责任承担责任，保留提起诉讼的权利。

(二) 应付债券到期兑付

公司于 2024 年 3 月 11 日完成本期到期未转股的“金农转债” 1,417,591 张的兑付，到期兑付金额为 150,264,646 元（含最后一期利息，含税）。

## 十五、其他重要事项

### 分部信息

#### (一) 确定报告分部考虑的因素

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以行业分部为基础确定报告分部。本公司的经营业务包括饲料的生产和销售、生猪养殖以及饲料原料销售等。本公司根据业务的性质以及所提供的产品和服务分开组织和管理。本公司的每个经营分部是一个业务集团，提供面临不同于其他经营分部的风险并取得不同于其他经营分部的报酬的产品和服务。本公司的经营分部的分类与内容如下：

1. 饲料销售分部：经营饲料的生产和销售；2. 生猪销售：经营生猪养殖和销售；3. 饲料原料销售：经营与饲料生产相关的原料销售；4. 其他：除上述分部外经营业务。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。

#### (二) 报告分部的财务信息

项目	饲料销售	生猪销售	饲料原料销售	其他	分部间抵销	合计
对外营业收入	2,597,812,217.45	1,143,344,356.53	219,867,123.37	79,364,060.48		4,040,387,757.83
其中：与客户之间的合同产生的收入	2,597,812,217.45	1,143,344,356.53	219,867,123.37	68,637,676.67		4,029,661,374.02
分部间交易收入	702,675,455.09	78,587,416.92		36,634,439.55	817,897,311.56	
对外营业成本	2,350,249,546.00	1,254,852,587.05	221,257,338.54	78,959,305.58		3,905,318,777.17
分部间交易成本	702,675,455.09	78,587,416.92		36,634,439.55	817,897,311.56	
资产总额	7,543,640,218.85	4,964,037,221.07		105,954,068.55	6,630,222,996.59	5,983,408,511.88
负债总额	4,061,553,328.63	3,134,278,045.20		101,210,273.07	2,865,825,031.30	4,431,216,615.60

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	20,619,183.16	21,386,512.37
1-2 年	364,694.65	2,873,231.41
2-3 年	2,868,923.92	
3-4 年		28,629.55
4-5 年	28,629.55	
5 年以上	1,076,657.45	1,076,657.45
合 计	24,958,088.73	25,365,030.78

##### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,925,481.37	15.73	3,925,481.37	100.00	
按组合计提坏账准备	21,032,607.36	84.27	296,832.72	1.41	20,735,774.64
合 计	24,958,088.73	100.00	4,222,314.09	16.92	20,735,774.64

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,925,481.37	15.48	3,925,481.37	100.00	
按组合计提坏账准备	21,439,549.41	84.52	725,716.50	3.38	20,713,832.91
合 计	25,365,030.78	100.00	4,651,197.87	18.34	20,713,832.91

#### 2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
客户 B	2,779,375.42	2,779,375.42	2,779,375.42	2,779,375.42	100.00	预计无法收回

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
小 计	2,779,375.42	2,779,375.42	2,779,375.42	2,779,375.42	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	16,042,953.72		
账龄组合	4,989,653.64	296,832.72	5.95
1年以内	4,576,229.44	228,811.43	5.00
1-2年	364,694.65	36,469.47	10.00
4-5年	28,629.55	11,451.82	40.00
5年以上	20,100.00	20,100.00	100.00
小 计	21,032,607.36	296,832.72	1.41

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,925,481.37					3,925,481.37
按组合计提坏账准备	725,716.50	-413,883.78	15,000.00			296,832.72
合 计	4,651,197.87	-413,883.78	15,000.00			4,222,314.09

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
广东金新农饲料有限公司	14,573,806.43	58.39	
第二名	3,184,709.47	12.76	159,235.47
第三名	2,779,375.42	11.14	2,779,375.42
第四名	686,842.25	2.75	686,842.25
长沙成农饲料有限公司	471,633.24	1.89	
小 计	21,696,366.81	86.93	3,625,453.14

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利	138,134.08	
其他应收款	1,074,698,732.59	999,525,584.85
合 计	1,074,836,866.67	999,525,584.85

(2) 应收股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	138,134.08	
小 计	138,134.08	

(3) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
对关联公司的款项	1,151,151,377.85	979,993,695.31
股权转让款	117,081,400.00	212,537,470.00
代偿款项	6,950,747.41	6,952,652.55
代垫款项	1,418,076.60	1,380,584.02
保证金	492,568.00	1,497,862.32
其他	242,062.48	2,341,119.67
小 计	1,277,336,232.34	1,204,703,383.87

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	780,608,972.37	913,434,423.41
1-2 年	322,316,772.65	252,476,926.98
2-3 年	162,779,142.52	32,856,543.60
3-4 年	5,731,799.81	5,278,850.77
4-5 年	5,245,375.17	656,639.11
5 年以上	654,169.82	
小 计	1,277,336,232.34	1,204,703,383.87

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	286,788,934.93	22.45	202,294,924.93	70.54	84,494,010.00
按组合计提坏账准备	990,547,297.41	77.55	342,574.82	0.03	990,204,722.59
小计	1,277,336,232.34	100.00	202,637,499.75	15.86	1,074,698,732.59

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	218,008,685.64	18.10	194,431,362.40	89.19	23,577,323.24
按组合计提坏账准备	986,694,698.23	81.90	10,746,436.62	1.09	975,948,261.61
小计	1,204,703,383.87	100.00	205,177,799.02	17.03	999,525,584.85

② 重要的单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
江西金永食品有限公司	165,760,722.96	165,760,722.96	166,016,650.82	166,016,650.82	100.00	预计该款项无法收回
客户 C			55,781,200.00	5,578,120.00	10.00	预计该款项部分无法收回
客户 E	42,000,000.00	21,000,000.00	42,000,000.00	21,000,000.00	50.00	预计该款项部分无法收回
客户 G			8,250,000.00	825,000.00	10.00	预计该款项部分无法收回
客户 H			6,517,700.00	651,770.00	10.00	预计该款项部分无法收回
客户 J	4,061,056.39	4,061,056.39	4,061,056.39	4,061,056.39	100.00	预计该款项无法收回
小计	211,821,779.35	190,821,779.35	282,626,607.21	198,132,597.21	70.10	

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	985,134,727.03		
账龄组合	5,412,570.38	342,574.82	6.33
其中：1年以内	4,921,844.97	246,092.26	5.00



组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年	329,676.00	32,967.60	10.00
2-3 年	10,600.00	2,650.00	25.00
3-4 年	149,307.41	59,722.96	40.00
5 年以上	1,142.00	1,142.00	100.00
小 计	990,547,297.41	342,574.82	0.03

4) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失 (未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
期初数	6,530,340.83	4,216,095.79	194,431,362.40	205,177,799.02
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-428,983.80	428,983.80		
--转入第三阶段	-4,227,445.00		4,227,445.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	534,479.14	7,958,653.84	3,844,832.16	12,337,965.14
本期收回或转回			208,714.63	208,714.63
本期核销	2,162,298.91	12,507,250.87		14,669,549.78
其他变动				
期末数	246,092.26	96,482.56	202,294,924.93	202,637,499.75
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	19.66	70.54	15.86

各阶段划分依据：第一阶段是指自初始确认后信用风险未显著增加，按组合计提坏账准备账龄 1 年以内的应收款项；第二阶段是指自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值，按组合计提坏账准备，账龄 1 年以上的应收款项；第三阶段是指自初始确认后已发生信用减值，按单项计提坏账准备的应收款项。

本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额未发生显著变动。

② 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	收回或转回金额	收回原因	收回方式	确定原坏账准备计提的依据及其合理性
孙慧	2,218,500.00	收回股权转让款	货币资金	账龄组合计提
陈俊海	4,161,857.00	收回股权转让款	货币资金	账龄组合计提
小 计	6,380,357.00			

5) 本期实际核销的其他应收款情况

① 其他应收款核销情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	14,669,549.78

② 本期重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
河北金新农畜牧有限公司	对关联公司的款项	14,653,547.42	公司已关停	内部审批	是
小 计		14,653,547.42			

③ 其他应收款核销说明

因子公司河北金新农畜牧有限公司（以下简称河北金新农）已关停，与本公司往来款项确认无法收回，故经过内部审批后本公司将对河北金新农的其他应收款全额计提坏账并进行核销处理。

6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
江西金永食品有限公司	集团内部关联方往来款	166,016,650.82	1年以内， 1-2年， 2-3年	13.00	166,016,650.82
福建一春农业发展有限公司	集团内部关联方往来款	162,535,652.95	1年以内	12.72	
漳州市一春生态养殖有限公司	集团内部关联方往来款	160,644,025.28	1年以内	12.58	
韶关金新农畜牧养殖有限公司	集团内部关联方往来款	158,682,591.22	1年以内， 1-2年	12.42	
韶关市优佰特畜牧科技有限公司	集团内部关联方往来款	134,878,393.58	1年以内， 1-2年	10.56	
小 计		782,757,313.85		61.28	166,016,650.82

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,188,340,383.11	212,283,310.51	3,976,057,072.60	4,179,542,253.49	194,996,695.52	3,984,545,557.97
对联营、合营企业投资				3,154,691.26		3,154,691.26
合 计	4,188,340,383.11	212,283,310.51	3,976,057,072.60	4,182,696,944.75	194,996,695.52	3,987,700,249.23

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
安徽金新农生物饲料有限公司	140,000,000.00					25,681.26	140,025,681.26	
四川金新农饲料有限公司	6,844,973.21			2,494,896.78			4,350,076.43	
深圳市新金农投资有限公司		13,500,000.00						13,500,000.00
武汉市金知猪农牧有限公司	3,194,688.31						3,194,688.31	
武汉天种畜牧有限责任公司	849,184,271.33	114,329,654.76				-253,830.42	848,930,440.91	114,329,654.76
天种（韶关市）畜牧科技有限公司	728,357,752.79					138,189.59	728,495,942.38	
哈尔滨远大牧业有限公司	188,903,175.42					90,212.50	188,993,387.92	

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
铁力市金新农生态农牧有限公司	763,720,423.92					146,750.05	763,867,173.97	
广东金新农饲料有限公司	204,900,240.30					111,285.35	205,011,525.65	
深圳市前海大易技术开发有限公司	20,243,221.27					-22,012.52	20,221,208.75	
广东金新农畜牧有限公司	48,761,952.71			48,630,000.00		-131,952.71		
广东天种牧业有限公司	303,352,311.69					20,459.99	303,372,771.68	
广州天种牧业有限公司	20,808,351.41	41,167,040.76			17,286,614.99	-17,647.54	3,504,088.88	58,453,655.75
定南天种生态农业科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
江西金永食品有限公司	2,479,708.17	26,000,000.00				46,470.85	2,526,179.02	26,000,000.00
广昌县金新农生物科技有限公司	10,530,187.53						10,530,187.53	
福建一春农业发展有限公司	271,100,000.00						271,100,000.00	
广州金农现代农业有限公司	412,164,299.91		59,730,076.80			39,343.20	471,933,719.91	
小 计	3,984,545,557.97	194,996,695.52	59,730,076.80	51,124,896.78	17,286,614.99	192,949.60	3,976,057,072.60	212,283,310.51

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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
联营企业						
四川成农禾创科技有限公司	3,154,691.26			3,729,258.02	574,566.76	
小 计	3,154,691.26			3,729,258.02	574,566.76	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
四川成农禾创科技有限公司						
小 计						

(4) 长期股权投资减值测试情况

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额	预测期年限	预测期的关键参数及其确定依据	稳定期的关键参数及其确定依据
广州天种牧业有限公司股权投资	20,790,703.87	3,504,088.88	17,286,614.99	1	根据广州天种期末净资产等确定	---
小 计	20,790,703.87	3,504,088.88	17,286,614.99			

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	259,300,948.85	256,390,170.63	172,180,076.54	150,608,373.06
其他业务收入	26,415,694.16	1,725,722.40	29,498,580.72	1,725,722.40
合 计	285,716,643.01	258,115,893.03	201,678,657.26	152,334,095.46
其中：与客户之间的合同产生的收入	278,316,583.42	256,390,170.63	194,768,518.72	150,608,373.06

注：营业收入与与客户之间的合同产生的收入差额为本公司的租赁业务收入

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

报告分部	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
饲料销售	42,726,563.01	38,563,749.63	56,739,182.28	38,665,958.12
饲料原料销售	216,574,385.84	217,826,421.00	115,440,894.26	111,942,414.94
其他	19,015,634.57		22,588,442.18	
小 计	278,316,583.42	256,390,170.63	194,768,518.72	150,608,373.06

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	278,316,583.42	194,768,518.72
小 计	278,316,583.42	194,768,518.72

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 18,378,447.62 元。

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	574,566.76	547,092.98
成本法核算的长期股权投资收益	1,235,059.61	14,526,105.38
处置长期股权投资产生的投资收益	-15,173,164.65	113,635,906.97
处置金融工具取得的投资收益	-109.17	

其中：衍生金融工具	-109.17	
合 计	-13,363,647.45	128,709,105.33

## 十七、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

##### (1) 明细情况

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-18,778,970.67	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	16,993,613.89	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-54,680,909.17	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,275,617.30	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	248,513.34	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-36,245,283.02	
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	-654,625.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-91,842,043.59	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-8,059,479.28	
少数股东权益影响额（税后）	5,187,352.28	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-88,969,916.59	

## (2) 重大非经常性损益项目说明

1) 本期非流动资产（包括固定资产、无形资产、使用权资产及生产性生物资产）产生毁损报废利得 5,009,691.54 元、毁损报废损失 21,003,643.47 元、处置损失 22,245,182.69 元，相关处置已计提的减值准备共 19,487,401.12 元。

2) 本公司其他非流动金融资产中持有的对惠州东进农牧股份有限公司、佳和农牧的权益性投资，本期产生公允价值变动损益-54,700,000.00 元。

3) 本期担保业务影响信用减值损失 37,000,000.00 元，取得担保收入 754,716.98 元。

4) 本期计入当期损益的政府补助，详见本财务报表附注八(三)之说明，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的稳岗补贴、生猪良种补贴、免疫补贴、死猪无害化处理补贴等共 5,626,595.23 元未作为非经营性损益。

2. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》对 2022 年度非经常性损益金额的影响

项 目	金 额
2022 年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	95,136,714.96
2022 年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	98,114,179.88
差异	-2,977,464.92

## (二) 净资产收益率及每股收益



### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-36.51	-0.84	-0.84
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-31.59	-0.72	-0.72

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	-659,867,676.25	
非经常性损益	B	-88,969,916.59	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-570,897,759.66	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	2,130,576,460.79	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	112,948.15	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	9/8/7/5/4/3/1/0	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	3,086,743.50	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	6	
其他	出售少数股东权益调整资本公积及留存收益	I1	-1,329,915.87
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	
	等待期内分摊的股份支付费用调增资本公积	I2	1,707,761.72
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	11/10/9/8/7/6/5/4/3
	未达到解锁条件的股权激励回购股票注销	I3	1,574,100.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	1
	限制性股票达到条件后解锁减少库存股	I4	14,205,870.73
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	6
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L= D+A/2+ E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	1,807,241,352.90	
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	-36.51	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	-31.59	

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-659,867,676.25
非经常性损益	B	-88,969,916.59
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-570,897,759.66
期初股份总数	D	791,897,334.27
库存股及股权激励限制性股票增加股份数	O	3,182,830.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	17,490.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	11/9/8/6/5/4/3/1
因回购等减少股份数	H	1,574,100.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	1
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J-O$	788,591,612.35
基本每股收益	$M=A/L$	-0.84
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.72

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同，不单独列示。

深圳市金新农科技股份有限公司

二〇二四年四月二十八日

仅为深圳市金新农科技股份有限公司2023年度财务审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

	
<h1>营业执照</h1> <p>(副本)</p>	
统一社会信用代码 913300005793421218 (1/3)	扫描二维码 国家企业信用信息公示系统 记录备案、许可、监管信息
名称 天健会计师事务所（特殊普通合伙）	出资额 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整
类型 特殊普通合伙企业	成立日期 2011年07月18日
法定代表人 王国海	主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号
经营范围 许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：企业管理咨询；企业管理；企业管理咨询；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（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）。	登记机关 2024年03月13日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>  
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过  
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。  
国家市场监督管理总局监制

仅为深圳市金新农科技股份有限公司 2023 年度财务审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）执业资质，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号：0019803

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

2024  
年 1 月

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路  
128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

仅为深圳市金新农科技股份有限公司 2023 年度财务审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中诚信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889223	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084242026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568092764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770229160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609124343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010022	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770382722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083291472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005792421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	9161012607240169X2	61010047	2020/11/02
30	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101592354581W	11010136	2020/11/02

[http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjbsjyggjgba/202011/t20201102\\_385509.html](http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjbsjyggjgba/202011/t20201102_385509.html)

仅为深圳市金新农科技股份有限公司 2023 年度财务审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明陈丘刚是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为深圳市金新农科技股份有限公司 2023 年度财务审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明朱斌是中国注册会计师未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

