

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 213097 号

## 目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-107

# 审计报告

中兴财光华审会字(2024)第 213097 号

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了新疆天山畜牧生物工程股份有限公司（以下简称天山生物公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天山生物公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天山生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，天山生物公司 2023 年归属于母公司股东的净亏损 2,200.16 万元，累计亏损 42,234.06 万元，且于 2023 年 12 月 31 日，天山生物公司流动负债高于流动资产 11,861.03 万元，流动负债中银行借款 8,304.16 万元、非金融机构借款 9,093.91 万元。这些事项或情况表明存在可能导致对天山生物公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### 四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十一、2和十三、1所述，2023年4月7日，大象广告有限责任公司原实际控制人陈德宏涉嫌合同诈骗案经（2021）新刑终143号《刑事裁定书》终审裁定，被告单位大象广告股份有限公司（现已更名为大象广告有限责任公司）、被告人陈德宏、陈万科犯合同诈骗罪，分别判处有期徒刑、无期徒刑、有期徒刑及剥夺政治权利、没收财产等刑罚，追缴被告人陈德宏名下的天山生物公司的股票37,279,083股、被告单位大象广告股份有限公司35名股东与天山生物公司签订《发行股份及支付现金购买资产协议》而取得的天山生物公司的股票78,345,524股，返还被害单位天山生物公司。天山生物公司对2018年度发行股份及支付现金购买大象广告有限责任公司96.21%股权的会计处理进行追溯调整。截至财务报表批准报出日，陈德宏名下的天山生物公司股票37,279,083股、大象广告股份有限公司35名股东与公司签订《发行股份及支付现金购买资产协议》而取得的天山生物公司股票78,345,524股尚未完成追缴及返还天山生物公司，相关执行款项尚未到账。天山生物公司对尚未追缴及返还的股份将根据案件执行的后续进展情况予以相应处理。

#### 五、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。

除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

##### （一）收入确认

##### 1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、29及附注五、33。

天山生物公司2023年度营业收入13,749.99万元。由于收入是天山生物公司的关键业绩指标，同时收入存在确认时点的固有风险，我们将收入的确认识别为关键审计事项。

##### 2.审计应对

(1) 了解和评估管理层与收入确认相关的内部控制设计，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 通过抽样检查销售合同，复核管理层与收入确认有关的控制权转移时点等方面的判断是否准确，评价天山生物公司收入确认方法是否符合企业会计准则的要求；

(3) 执行分析程序，对营业收入及毛利率按月度、产品等进行分析，评估是否存在异常波动，并分析波动原因；

(4) 获取并复核与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单、签收单、销售发票、运输单据、银行收款单据等；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 对部分客户进行访谈、现场走访及核查；

(7) 就资产负债表日前后记录的收入交易，核对相关支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(8) 检查本期确认的收入在期后是否发生重大的销售退回，判断是否存在资产负债表日不满足确认条件的收入；

(9) 评估与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 长期资产减值

### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、26及附注五、9、10、13。

天山生物公司的长期资产主要包括投资性房地产、固定资产、无形资产等。截至2023年12月31日，投资性房地产账面余额4,484.19万元，减值准备983.33万元，账面价值3,500.86万元，固定资产账面余额10,681.54万元，减值准备3,648.24万元，账面价值7,033.30万元，无形资产账面余额9,444.44万元，减值准备2,872.89万元，账面价值6,571.55万元。

由于长期资产金额重大，且在确定长期资产减值时涉及重大的管理层判断，以及有可能受到管理层偏向的影响，我们将长期资产减值识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

(1) 了解及评估管理层复核、评估和确定资产减值的内部控制的设计，并测试关键控制执行的有效性；

- (2) 评价管理层运用的资产减值方法是否符合企业会计准则的要求;
- (3) 复核管理层对长期资产进行减值测试的相关考虑和客观证据, 评价管理层是否充分识别已发生减值的资产;
- (4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性;
- (5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性, 复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符;
- (6) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性。

## 六、其他信息

天山生物公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括天山生物公司 2023 年年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

基于我们已执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

## 七、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督天山生物公司的财务报告过程。

## 八、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对天山生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天山生物公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

(6) 就天山生物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。

中兴财光华会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：  
（项目合伙人）  
中国注册会计师：

2024年3月28日



## 资产负债表

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	16,734,875.94	464,518.37	47,288,291.92	28,910,739.68
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	11,882,107.99	1,156,371.45	7,966,972.32	1,151,050.19
应收款项融资					
预付款项	五、3	284,995.35		266,277.93	21,475.42
其他应收款	五、4	8,793,160.71	105,760,149.50	7,080,814.37	104,300,103.41
其中：应收利息					
应收股利		1,434,210.00			
存货	五、5	72,464,672.05	970,570.38	54,170,780.11	828,108.38
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	900,664.84	44,017.27	865,168.06	1,373.84
<b>流动资产合计</b>		<b>111,060,476.88</b>	<b>108,395,626.97</b>	<b>117,638,304.71</b>	<b>135,212,850.92</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、7				
长期股权投资	五、8	11,614,136.17	207,398,957.79	10,856,210.74	207,398,957.79
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	五、9	35,008,555.32	29,878,459.57	46,418,982.06	38,609,482.01
固定资产	五、10	70,333,030.27	44,403,755.04	66,699,349.47	41,204,378.26
在建工程					
生产性生物资产	五、11	4,688,205.70		5,840,149.73	
油气资产					
使用权资产	五、12	3,628,985.74		2,129,658.59	
无形资产	五、13	65,715,468.51	7,621,165.93	69,154,493.12	8,267,416.81
开发支出					
商誉	五、14				
长期待摊费用	五、15	4,702,750.76	1,956,305.97	5,105,908.97	2,097,155.01
递延所得税资产	五、16	7,507,487.16		7,555,629.65	
其他非流动资产	五、17	970,764.19		1,188,127.09	597,600.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>204,169,383.82</b>	<b>291,258,644.30</b>	<b>214,948,509.42</b>	<b>298,174,989.88</b>
<b>资产总计</b>		<b>315,229,860.70</b>	<b>399,654,271.27</b>	<b>332,586,814.13</b>	<b>433,387,840.80</b>

公司法定代表人：韩明辉

主管会计工作的公司负责人：陈越凡

公司会计机构负责人：杨露

## 资产负债表（续）

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、18	83,041,591.66	83,041,591.66	94,159,536.10	93,059,536.10
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、19	19,356,454.22	2,493,594.90	10,897,949.90	1,957,728.82
预收款项	五、20	9,856,717.59	109,999.94	11,279,400.13	698,716.80
合同负债	五、21	1,887,818.77	715,006.70	2,408,821.37	715,006.70
应付职工薪酬	五、22	7,365,002.54	2,116,487.33	5,230,205.79	1,040,078.82
应交税费	五、23	563,250.11	296,747.54	697,513.84	291,643.21
其他应付款	五、24	106,749,290.59	171,439,096.05	100,537,050.39	168,380,699.63
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、25	850,690.30		548,952.17	
其他流动负债					
流动负债合计		229,670,815.78	260,212,524.12	225,759,429.69	266,143,410.08
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	五、26	1,990,261.28		1,215,874.15	
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、27	1,950,000.00	1,950,000.00	1,700,000.00	1,700,000.00
递延收益	五、28	8,718,439.15	5,530,599.41	9,302,352.34	6,056,121.25
递延所得税负债	五、16	907,246.41		532,414.63	
其他非流动负债					
非流动负债合计		13,565,946.84	7,480,599.41	12,750,641.12	7,756,121.25
负债合计		243,236,762.62	267,693,123.53	238,510,070.81	273,899,531.33
股东权益：					
股本	五、29	312,977,396.00	312,977,396.00	312,977,396.00	312,977,396.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、30	160,717,830.93	175,262,442.81	160,717,830.93	175,262,442.81
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、31	10,813,961.16	10,813,961.16	10,813,961.16	10,813,961.16
未分配利润	五、32	-422,340,552.06	-367,092,652.23	-400,338,915.75	-339,565,490.50
归属于母公司股东权益合计		62,168,636.03	131,961,147.74	84,170,272.34	159,488,309.47
少数股东权益		9,824,462.05		9,906,470.98	
股东权益合计		71,993,098.08	131,961,147.74	94,076,743.32	159,488,309.47
负债和股东权益总计		315,229,860.70	399,654,271.27	332,586,814.13	433,387,840.80

公司法定代表人：韩明辉

主管会计工作的公司负责人：陈超凡

公司会计机构负责人：杨露

## 利 润 表

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>	五、33	137,499,875.86	1,846,864.22	76,350,268.21	2,399,278.23
减：营业成本	五、33	114,144,199.81	3,965,901.24	65,534,343.98	5,516,159.82
税金及附加	五、34	74,242.59	7,543.30	85,517.53	12,730.28
销售费用	五、35	4,461,039.66	6,609.36	3,248,961.34	47,357.33
管理费用	五、36	22,008,468.32	12,264,861.51	15,552,205.78	8,609,362.83
研发费用	五、37	1,639,256.17		565,274.30	
财务费用	五、38	10,673,393.17	10,625,712.21	13,767,101.80	13,698,983.39
其中：利息费用		10,983,069.96	10,783,057.09	14,101,365.50	13,841,428.68
利息收入		330,298.56	164,224.99	248,160.53	42,998.10
加：其他收益	五、39	3,522,632.57	529,039.12	2,472,958.87	773,593.00
投资收益(损失以“-”号填列)	五、40	2,909,240.43		-8,048,034.38	-63,553,262.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,909,240.43		1,988,153.79	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、41	-1,654,941.34	-1,180,557.18	1,217,681.86	-3,011.84
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、42	-7,563,156.53		-1,427,144.09	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、43	-374,442.55		-52,518.40	
<b>二、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-18,661,391.28	-25,675,281.46	-28,240,192.66	-88,267,997.25
加：营业外收入	五、44	2,259,209.93	86,455.60	193,456.31	9,417,629.81
减：营业外支出	五、45	2,904,057.79	1,938,335.87	2,425,109.80	1,707,931.03
<b>三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-19,306,239.14	-27,527,161.73	-30,471,846.15	-80,558,298.47
减：所得税费用	五、46	2,777,406.10		1,558,418.22	
<b>四、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-22,083,645.24	-27,527,161.73	-32,030,264.37	-80,558,298.47
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类		-22,083,645.24	-27,527,161.73	-32,030,264.37	-80,558,298.47
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-22,083,645.24	-27,527,161.73	-32,030,264.37	-80,558,298.47
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		-22,083,645.24	-27,527,161.73	-32,030,264.37	-80,558,298.47
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-22,001,636.31	-27,527,161.73	-31,832,117.37	-80,558,298.47
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-82,008.93		-198,147.00	
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				11,980,296.36	
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				11,980,296.36	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益					
(1) 重新计量设定受益计划变动额					
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益					
(3) 其他权益工具投资公允价值变动					
(4) 企业自身信用风险公允价值变动					
(5) 其他					
2. 将重分类进损益的其他综合收益				11,980,296.36	
(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				11,980,296.36	
(7) 可供出售金融资产公允价值变动损益					
(8) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
(9) 现金流量套期损益的有效部分					
(10) 其他					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		-22,083,645.24	-27,527,161.73	-20,049,968.01	-80,558,298.47
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-22,001,636.31	-27,527,161.73	-19,851,821.01	-80,558,298.47
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-82,008.93		-198,147.00	
<b>七、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益		-0.07		-0.10	
(二) 稀释每股收益		-0.07		-0.10	

公司法定代表人：韩明辉

主管会计工作的公司负责人：陈超凡

公司会计机构负责人：杨露

## 现金流量表

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
<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		131,965,565.45	872,896.58	99,023,754.17	2,466,206.82
收到的税费返还		46,334.85	3,200.00	10,196.87	
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	11,025,213.79	67,032,344.57	4,461,672.00	42,952,500.42
经营活动现金流入小计		143,037,114.09	67,908,441.15	103,495,623.04	45,418,707.24
购买商品、接受劳务支付的现金		120,210,963.65	425,059.79	76,373,378.68	494,352.24
支付给职工以及为职工支付的现金		20,115,207.90	4,073,984.50	17,003,917.32	3,656,670.74
支付的各项税费		3,190,007.75	283,087.23	9,826,996.94	124,378.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	13,268,645.97	76,052,518.18	7,857,226.20	47,251,177.19
经营活动现金流出小计		156,784,825.27	80,834,649.70	111,061,519.14	51,526,578.85
经营活动产生的现金流量净额		-13,747,711.18	-12,926,208.55	-7,565,896.10	-6,107,871.61
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金					85,997,852.69
取得投资收益收到的现金		717,105.00		717,105.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,639,956.08		274,358.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		2,357,061.08		991,463.00	85,997,852.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,645,308.11	76,844.63	1,650,689.00	12,279.00
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		1,645,308.11	76,844.63	1,650,689.00	12,279.00
投资活动产生的现金流量净额		711,752.97	-76,844.63	-659,226.00	85,985,573.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		106,642,500.00	105,652,500.00	121,280,000.00	119,880,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47			3,200,000.00	3,200,000.00
筹资活动现金流入小计		106,642,500.00	105,652,500.00	124,480,000.00	123,080,000.00
偿还债务支付的现金		117,740,000.00	115,650,000.00	170,562,646.81	168,462,646.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,494,974.74	5,445,685.10	8,792,283.27	8,677,423.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	925,000.00		506,276.59	
筹资活动现金流出小计		124,159,974.74	121,095,685.10	179,861,206.67	177,140,069.85
筹资活动产生的现金流量净额		-17,517,474.74	-15,443,185.10	-55,381,206.67	-54,060,069.85
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>16.97</b>	<b>16.97</b>	<b>2,012,138.08</b>	<b>106,477.76</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-30,553,415.98</b>	<b>-28,446,221.31</b>	<b>-61,594,190.69</b>	<b>25,924,109.99</b>
加：期初现金及现金等价物余额		47,288,291.92	28,910,739.68	108,882,482.61	2,986,629.69
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>16,734,875.94</b>	<b>464,518.37</b>	<b>47,288,291.92</b>	<b>28,910,739.68</b>

公司法定代表人：韩明辉

主管会计工作的公司负责人：陈超凡

公司会计机构负责人：杨露

项 目	2023年度												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	312,977,396.00				160,717,830.93				10,813,961.16	-400,247,707.70	84,261,480.39	9,906,470.98	94,167,951.37
加：会计政策变更										-91,208.05	-91,208.05		-91,208.05
前期差错更正													
同一控制下企业合并其他													
二、本年期初余额	312,977,396.00				160,717,830.93				10,813,961.16	-400,338,915.75	84,170,272.34	9,906,470.98	94,076,743.32
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-22,001,636.31	-22,001,636.31	-82,008.93	-22,083,645.24
（一）综合收益总额										-22,001,636.31	-22,001,636.31	-82,008.93	-22,083,645.24
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	312,977,396.00				160,717,830.93				10,813,961.16	-422,340,552.06	62,168,636.03	9,824,462.05	71,993,098.08

公司法定代表人：韩明辉

主管会计工作的公司负责人：陈越凡

公司会计机构负责人：杨露

## 合并股东权益变动表

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	312,977,396.00				160,717,830.93			-11,980,296.36		10,813,961.16	-368,399,485.49	104,129,406.24	10,229,963.53	114,359,369.77
加：会计政策变更											-107,312.89	-107,312.89		-107,312.89
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	312,977,396.00				160,717,830.93			-11,980,296.36		10,813,961.16	-368,506,798.38	104,022,093.35	10,229,963.53	114,252,056.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								11,980,296.36			-31,832,117.37	-19,851,821.01	-323,492.55	-20,175,313.56
（一）综合收益总额								11,980,296.36			-31,832,117.37	-19,851,821.01	-198,147.00	-20,049,968.01
（二）股东投入和减少资本													-125,345.55	-125,345.55
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他													-125,345.55	-125,345.55
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本年期末余额	312,977,396.00	-	-	-	160,717,830.93			-		10,813,961.16	-400,338,915.75	84,170,272.34	9,906,470.98	94,076,743.32

公司法定代表人：韩明辉

主管会计工作的公司负责人：陈越凡

公司会计机构负责人：杨露

## 股东权益变动表

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年度										
	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	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	312,977,396.00				175,262,442.81				10,813,961.16	-339,565,490.50	159,488,309.47
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	312,977,396.00				175,262,442.81				10,813,961.16	-339,565,490.50	159,488,309.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-27,527,161.73	-27,527,161.73
（一）综合收益总额										-27,527,161.73	-27,527,161.73
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	312,977,396.00				175,262,442.81				10,813,961.16	-367,092,652.23	131,961,147.74
公司法定代表人：韩明辉	主管会计工作的公司负责人：陈越凡				公司会计机构负责人：杨露						

## 股东权益变动表

编制单位：新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度										
	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	股东权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	312,977,396.00				175,262,442.81				10,813,961.16	-259,007,192.03	240,046,607.94
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	312,977,396.00				175,262,442.81				10,813,961.16	-259,007,192.03	240,046,607.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-80,558,298.47	-80,558,298.47
（一）综合收益总额										-80,558,298.47	-80,558,298.47
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	312,977,396.00				175,262,442.81				10,813,961.16	-339,565,490.50	159,488,309.47

公司法定代表人：韩明辉

主管会计工作的公司负责人：陈越凡

公司会计机构负责人：杨露



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式、总部地址

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经昌吉州工商行政管理局批准，由天山农牧业发展有限公司（原名为新疆德隆畜牧良种繁育有限公司）（以下简称天山农牧业）和昌吉州国有资产投资经营有限责任公司（原名为新疆昌吉回族自治州国有资产投资管理中心）发起设立，于2003年6月18日在昌吉州工商行政管理局登记注册，总部位于新疆维吾尔自治区昌吉回族自治州。公司股票已于2012年4月25日在深圳证券交易所挂牌交易。截至2023年12月31日，公司股份总数312,977,396股（每股面值1元），其中，有限售条件的流通股份：A股128,755,919股；无限售条件的流通股份：A股184,221,477股。2023年4月7日，大象广告有限责任公司原实际控制人陈德宏涉嫌合同诈骗案经（2021）新刑终143号《刑事裁定书》终审裁定，大象广告有限责任公司陈德宏等36名股东持有的115,624,607股有限售条件的本公司股份需返还本公司。截至本财务报表批准报出日，该等股份尚未完成追缴及返还，相关执行款项尚未到账。

#### 2、公司从事的主要经营活动

本公司属畜牧行业。

经营范围：种牛、奶牛的养殖、销售和进出口；种羊养殖、销售和进出口；冻精、胚胎的生产、销售和进出口；生鲜牛乳的收购和销售（以上项目凭许可证经营）；饲料种植、加工和销售；肉类的销售和进出口业务；相关畜牧科技咨询、技术服务；有机肥料、微生物肥料、复混肥、其他肥料的制造、销售；羊毛的销售和进出口业务；经营畜牧机械、饲料牧草、畜禽养殖技术的进出口业务；其他货物与技术的进出口业务（国家限定公司经营或禁止进出口的货物和技术除外）；广告制作服务、广告发布服务、广告代理服务、其他广告服务；各种项目的策划服务；建筑装饰和装修；数据处理和存储服务；软件开发；互联网接入及相关服务；其他互联网信息服务。非居住房地产租赁、机械设备租

赁、办公设备租赁服务，餐饮管理、居民日常生活服务。

本公司及各子公司主要从事冻精及胚胎生产和销售、活畜养殖和销售、土地租赁、牛奶生产和销售等。子公司新疆天山畜牧生物育种有限公司以公牛冻精和胚胎的生产和销售为主，通过天山牧业有限责任公司、昌吉安格斯牛业科技发展有限公司以畜牧养殖、活畜销售为主，呼图壁县天山农牧科技发展有限公司以土地租赁为主，宁夏青铜峡市安格斯牧业发展有限公司以畜牧养殖、鲜奶销售为主。

### 3、母公司以及集团最终母公司名称

本公司的母公司为湖州皓辉企业管理咨询有限公司（以下简称湖州皓辉）。本公司的实际控制人为解直锟先生（2021年12月18日因病逝世，其名下股权变更办理尚未完成）。

### 4、财务报表批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月28日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

公司2023年度归属于母公司股东的净亏损2,200.16万元，累计亏损42,234.06万元，且于2023年12月31日，公司流动负债高于流动资产11,861.03万元，流动负

债中银行借款8,304.16万元,非金融机构借款9,093.91万元。

上述情况可能导致公司持续经营能力产生重大不确定性。为保证持续经营能力,公司拟采取下列措施:

(1) 继续聚焦主业,落实战略布局

充分利用国家大力发展畜牧养殖业的有利时机,聚焦肉牛产业,实施育种和肉牛养殖双轮驱动,布局国内重点养殖区域,实现养殖规模合理增长;同时启动下游屠宰、流通环节业务,打造知名牛肉品牌,以北京、长三角、大湾区为核心区域,建立牛肉销售网络,稳定供应健康牛肉。

(2) 优化资源配置,提升抗风险能力

首先,公司将继续对现有存量资产进行梳理,对效益不佳、长期闲置以及未来协同效应较差的资产进行处置或清算,进一步降低管理成本,优化资源配置,实现资产提质增效,促进持续健康发展。其次,努力加强财务管理水平,实现公司资产负债结构的逐步优化,提升公司的抗风险能力。

(3) 完善激励机制,强化专业队伍建设

配合公司战略规划,积极吸纳懂行业、有经验的技术和管理人才,为业务发展组建扎实、可靠的专业团队,并建立更为科学合理的激励约束机制,不断提升团队的工作积极性,通过有效的人力资源管理夯实公司的经营基础。

(4) 研究资本运作,改善资本结构

结合公司条件和资本市场因素,适时启动资本运作项目,改善公司资本结构,为公司的远期发展助力。

通过落实上述改善措施,逐步消除公司在持续经营方面的不确定性。

基于以上所述,本公司董事会无意且确信尚不会被迫在下一个会计期间进行清算或停止营业,本公司仍以持续经营为基础编制本年度财务报表。

### 三、公司主要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及公司财务状况及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 2、会计期间

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

## 3、营业周期

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

## 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 $\geq$ 10万元
账龄超过1年的重要其他应付款	金额 $\geq$ 10万元
重要的非全资子公司	非全资子公司收入、资产总额或净资产金额占集团总收入 $\geq$ 10%
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团总资产 $\geq$ 5%
重要的投资活动项目	金额 $\geq$ 10,000,000.00元

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，

商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、7（2）“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

## **7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **（1）控制的判断标准**

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

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

## （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购

买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## **8、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。



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

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

## **9、现金及现金等价物的确定标准**

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

## **10、外币业务和外币报表折算**

### **（1）外币交易的折算方法**

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

### **（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法**

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境

外经营时，转入处置当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

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

## 11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### (2) 金融资产的分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

·本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

·该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、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金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

·本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

·该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

此外，本公司选择将部分非交易性权益工具投资在初始确认时不可撤销地

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于此类金融资产以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）金融负债的分类和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额

转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

本公司其他金融负债主要包括短期借款等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，

并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### (5) 金融工具的公允价值确定方法

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量

整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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；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；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

#### （6）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失



向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

#### （7）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

##### ①终止确认所转移的金融资产

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：**A.**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**B.**该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**C.**该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有

保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

#### ②继续涉入所转移的金融资产

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

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

### 12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款、其他应收款、合同资产及长期应收款等，单项计提减值准备。若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对该对手方款项按照单项计提损失准备，例如，当债务人发生重大财务困难，进行其他债务重组或很可能破产的；该应收款项的产生与公司经营业务无关，其收回节点与特定事项密切相关的(如诉讼进度等)；具有其他明显区别于常规应收款项特征，不适合账龄法且无法归类入应收款项组合的。对于未发生信用减值的应收账款、其他应收款、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收账款组合

应收账款组合 1 应收外部客户

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(2) 其他应收款组合

其他应收款组合1 应收押金和保证金

其他应收款组合2 应收代垫款

其他应收款组合3 应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

### (3) 长期应收款组合

长期应收款组合 1 应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	预期信用损失率 (%)
1年以内 (含, 下同)	5.00
1-2年	10.00
2-3年	20.00
3-4年	50.00
4-5年	70.00
5年以上	100.00

## 13、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、消耗性生物资产、库存商品、委托加工物资等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价，消耗性生物资产的发出采用个别计价法计价。

### (3) 存货可变现净值的确定依据和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发

生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

#### **(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法**

低值易耗品、包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### **14、合同资产和合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务。

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

### **15、持有待售的非流动资产或处置组**

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件

的，划分为持有待售类别：(1)某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2)本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用

《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商

誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

## **16、长期股权投资**

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

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

### **（1）投资成本的确定**

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成

本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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



成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单

位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

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

## **17、投资性房地产**

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司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、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

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

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

## **18、固定资产**

### **(1) 固定资产的确认条件**

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### **(2) 固定资产分类及折旧政策**

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始

计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	10-35	5	9.50-2.71
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他设备	年限平均法	5-6	5	19.00-15.83

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

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、26“长期资产减值”。

### （4）其他说明

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

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

## 19、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 20、借款费用

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

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

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

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

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

## 21、生物资产

### （1）生物资产的确定标准

生物资产是指有生命的动物和植物。生物资产同时满足下列条件时予以确认：①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；③该生物资产的成本能够可靠地计量。

### （2）生物资产的分类

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

### ①消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产。本公司的消耗性生物资产为犊牛、青年母牛、怀孕母牛、育肥牛、不能满足生产目的的成母牛及种公牛等。

### ②生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产。本公司生产性生物资产为种公牛、成母牛、未成熟性牛（犊母牛、后备母牛、后备公牛）等。

### ③公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产。

#### （3）生产性生物资产的折旧政策

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

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
种公牛	5	5	19.00
成母牛	5	5	19.00

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

#### （4）生物资产减值的处理

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账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产减值准备，并计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

公益性生物资产不计提减值准备。

## 22、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

### (1) 本公司作为承租人

除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

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；C. 发生的初始直接费用；D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以年限平均法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开



始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

### ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

#### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《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，属于销售的，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；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，除此之外的为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### ①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当

期损益。

### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### ③售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《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，属于销售的，根据适用的企业会计准则对资产购买和资产出租进行会计处理；不属于销售的，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。

## 23、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、草原使用权、软件等。本公司无形资产按成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

项目	使用寿命的确认依据	使用寿命(年)	摊销方法
土地使用权	产权登记期限	26-50	直线法
草原使用权	产权登记期限	12-24	直线法
软件	参考能为公司带来经济利益的期限	5	直线法
其他	参考能为公司带来经济利益的期限	10-20	直线法

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

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

## 24、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出区分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## **25、长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括农场机井维修、水库建设、租赁费、牛舍改造支出等。长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## **26、长期资产减值**

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

无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **27、职工薪酬**

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪

酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

## **28、预计负债**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能够收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额

不超过所确认负债的账面价值。

## 29、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费

的金额确认收入。

具体收入确认方式及计量方法：

本公司销售冻精、育肥牛等业务通常包括转让商品的履约义务，在商品已经发出至合同约定交货地点并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

### **30、政府补助**

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

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

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

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲



减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### **31、递延所得税资产和递延所得税负债**

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

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

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

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣

可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

### 32、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税

资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

### 33、其他重要会计政策和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。相关重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金

流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 递延所得税资产

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

#### 未上市的权益投资的公允价值

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

### 34、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号)(“解释第 16 号”)中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定

根据该规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施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，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，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。对可比期间公司财务报表项目及金额的影响无影响，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于 2022 年 1 月 1 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	7,676,418.78	8,245,885.22	569,466.44
递延所得税负债	244,217.99	920,997.32	676,779.33
未分配利润	-368,399,485.49	-368,506,798.38	-107,312.89
合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	7,114,423.07	7,555,629.65	441,206.58
递延所得税负债		532,414.63	532,414.63
未分配利润	-400,247,707.70	-400,338,915.75	-91,208.05
合并利润表 (2022 年度)			
项目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	1,574,523.06	-1,558,418.22	-16,104.84
净利润	-32,046,369.21	-32,030,264.37	16,104.84

## (2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	免征、3%、6%、9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租	1.2%、12%

税种	计税依据	税率
	金收入的 12% 计缴	
城市维护建设税	实际缴纳流转税税额	免征、5%、7%
教育费附加	实际缴纳流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[注 1]
水利建设基金	营业收入	0.07%
环保税	畜禽养殖场（牛）（水）：应税水污染物按照污染物排放量折合的污染当量数计缴	适用《中华人民共和国环境保护税法》所附《环境保护税税目税额表》

注1：不同税率的纳税主体企业所得税税率如下表

公司名称	适用税率	备注
本公司	免征、25%	详见附注四、2
北京天山凯风畜牧科技有限公司（以下简称凯风）	25%	
新疆天山畜牧生物育种有限公司（以下简称育种公司）	免征、25%	详见附注四、2
中澳德润牧业有限责任公司（以下简称中澳德润）	免征、25%	详见附注四、2
新疆巴尔鲁克牧业有限责任公司（以下简称巴尔鲁克）	免征、25%	详见附注四、2
呼图壁县天山农牧科技发展有限公司（以下简称农牧科技）	免征、25%	详见附注四、2
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司（以下简称美加农生物）	免征、25%	详见附注四、2
宁夏青铜峡市安格斯牧业发展有限公司（以下简称青铜峡美加农）	免征、25%	详见附注四、2
通辽市天山牧业有限责任公司（以下简称通辽天山牧业）	免征、25%	详见附注四、2
内蒙古天晟牧业有限公司（以下简称天晟牧业）	免征、25%	详见附注四、2
昌吉安格斯牛业科技发展有限责任公司（以下简称安格斯）	免征、25%	详见附注四、2
吉林天山畜牧生物有限责任公司（以下简称吉林天山）	免征、25%	详见附注四、2

## 2、税收优惠及批文

减免税文件	审批或备案机关	减免税	减免税	减免税	减免税期限	减免后税率	法律依据
		单位	税种	收入种类			
《财政部 国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通	昌吉市国家税务局	本公司	增值税	鲜活肉蛋产品	2014年1月1日起	免征	《财政部 国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增

减免税文件	审批或备案机关	减免税	减免税	减免税	减免税期限	减免后税率	法律依据
		单位	税种	收入种类			
环节增值税政策的通知》(财税〔2012〕75号)							值税政策的通知》(财税〔2012〕75号)
《财政部 税务总局关于对营业账簿减免印花税的通知》(财税〔2018〕50号)	昌吉市国家税务局	本公司	印花税	资金账簿减半征收印花税	2018年5月1日起-	万分之五点五	《财政部 税务总局关于对营业账簿减免印花税的通知》(财税〔2018〕50号)
《国家税务总局关于增值税简易征收政策有关管理问题的通知》(国税函〔2009〕90号)	昌吉市国家税务局	本公司	增值税	销售旧货(不含二手车经销)、已使用固定资产	2019年1月1日起	减按2%征收率	《国家税务总局关于增值税简易征收政策有关管理问题的通知》(国税函〔2009〕90号)
财税[2016]36号	昌吉市国家税务局	本公司	增值税	将土地使用权转让给农业生产者用于农业生产	2016年10月1日起	免征	财税[2016]36号 财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知附件3第一条第(三十五)项
《财政部 国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》(财税[2001]113号)	昌吉市国家税务局	本公司	增值税	农业生产资料	2016年10月1日起	免征	《财政部 国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》(财税[2001]113号)
纳税人减免税登记表	昌吉市国家税务局	育种公司	增值税	家畜, 牲畜, 水生动物的配种服务	2021年7月1日起	免征	《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》策的通知》(财税[2016]36号)
纳税人减免税登记表	昌吉市国家税务局	育种公司	所得税	从事农、林、牧、渔业项目所得	2021年7月1日起	免征	《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》(国家税务总局公告2011年第48号)
纳税人减免税登记表	裕民县国家税务局	巴尔鲁克	增值税	自产农产品	2014年1月1日起	免征	《中华人民共和国增值税暂行条例》(中华人民共和国国务院第538号)
纳税人减免税登记表	裕民县国家税务局	巴尔鲁克	土地税	采摘观光的种植养殖土地	2017年1月1日起	免征	《财政部 国家税务总局关于房产税、城镇土地使用税有关政策的通知》财税

减免税文件	审批或备案机关	减免税	减免税	减免税	减免税期限	减免后税率	法律依据
		单位	税种	收入种类			
							(2006) 186号
纳税人减免税登记表	裕民县国家税务局	巴尔鲁克	增值税	销售旧货(不含二手车经销)、已使用固定资产	2019年1月1日	减按2%征收率	《国家税务总局关于增值税简易征收政策有关管理问题的通知》(国税函〔2009〕90号)第四条第二款)
纳税人减免税登记表	裕民县国家税务局	巴尔鲁克	增值税	鲜活肉蛋产品流通环节	2017年1月1日起	免征	《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》(财税〔2012〕75号)
纳税人减免税登记表	昌吉市国家税务局	中澳德润	所得税	从事农、林、牧、渔业项目所得	2014年8月1日起	免征	《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税〔2008〕149号)
纳税人减免税登记表	昌吉市国家税务局	中澳德润	所得税	从事农、林、牧、渔业项目所得	2014年8月1日起	免征	《国家税务总局关于实施农林牧渔业项目企业所得税优惠问题的公告》(国家税务总局公告2011年第48号)
纳税人减免税登记表	昌吉市国家税务局	中澳德润	增值税	农业生产者销售的自产农产品	2014年8月1日起	免征	《中华人民共和国增值税暂行条例》(中华人民共和国国务院第538号)
纳税人减免税登记表	昌吉市国家税务局	中澳德润	增值税	鲜活肉蛋产品流通环节	2014年8月1日起	免征	《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》(财税〔2012〕75号)
纳税人减免税登记表	昌吉市国家税务局	安格斯	增值税	自产农产品免征增值税	2017年1月1日起	免征	《中华人民共和国增值税暂行条例》(中华人民共和国国务院令538号)
自行申报		安格斯	增值税	畜牧养殖收入		免征	《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条;《中华人民共和国增值税暂行条例》第三十五条



减免税文件	审批或备案机关	减免税	减免税	减免税	减免税期限	减免后税率	法律依据
		单位	税种	收入种类			
自行申报		安格斯	所得税	畜牧养殖的所得额		免征	《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条；《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令 第512号)第八十六条
财税[2016]36号文件	呼图壁县国家税务局	农牧科技	增值税	土地使用权转让给农业生产者用于农业生产	2016年5月1日起	免征	《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改增值税试点的通知》(财税[2016]36号)附件3第一条(三十五)款
纳税人减免税备案登记表	青铜峡市国家税务局	青铜峡美加农	增值税	农业生产者销售的自产农产品、避孕药品和用具、古旧图书等七项	2015年1月1日起	免征	《中华人民共和国增值税暂行条例》(中华人民共和国国务院令 第538号)第十五条第(一)项
纳税人减免税备案登记表	青铜峡市国家税务局	青铜峡美加农	所得税	农、林、牧渔业项目的所得额	2015年1月1日起	免征	《中华人民共和国企业所得税法》(中华人民共和国主席令 第63号)第二十七条第(一)项
纳税人减免税备案登记表	青铜峡市国家税务局	青铜峡美加农	增值税	粮食、饲料	2018年6月1日起	免征	《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
纳税人减免税备案登记表	青铜峡市国家税务局	青铜峡美加农	增值税	鲜活肉蛋产品	2018年1月1日起	免征	《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》财税(2012)75号
青铜峡市国家税务局税收优惠事项备案通知书青国[2015]	青铜峡市国家税务局	青铜峡美加农	增值税	农、林、牧渔业项目	2015年3月10起	免征	《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》，宁夏回族自治区地方税收减免管理暂行办法第十七条
纳税人减免税备案登记表	国家税务总局	通辽天山牧业	增值税	畜牧养殖收入	2020年6月4	免征	《中华人民共和国增值税暂行条例》第十

减免税文件	审批或备案机关	减免税	减免税	减免税	减免税期限	减免后税率	法律依据
		单位	税种	收入种类			
	科尔沁左翼中旗税务局第二税务分局				日起		五条；《中华人民共和国增值税暂行条例》第三十五条
纳税人减免税备案登记表	国家税务总局科尔沁左翼中旗税务局第二税务分局	通辽天山牧业	所得税	畜牧养殖的所得额	2020年6月4日起	免征	《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条；《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令 第512号)第八十六条
自行申报		天晟牧业	增值税	畜牧养殖收入		免征	《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条；《中华人民共和国增值税暂行条例》第三十五条
自行申报		天晟牧业	所得税	畜牧养殖的所得额		免征	《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条；《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令 第512号)第八十六条

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指2023年1月1日，期末指2023年12月31日，本期指2023年度，上期指2022年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	16,734,875.94	47,288,291.92
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>16,734,875.94</b>	<b>47,288,291.92</b>
其中：存放在境外的款项总额		

### 2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	18,459,751.91	6,577,643.92	11,882,107.99	13,934,107.97	5,967,135.65	7,966,972.32
合计	18,459,751.91	6,577,643.92	11,882,107.99	13,934,107.97	5,967,135.65	7,966,972.32

## (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### ①2023年12月31日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
辽宁辉山乳业集团有限公司	2,080,694.77	100	2,080,694.77	回收可能性极低
应县富川农牧专业合作社	212,000.00	100	212,000.00	回收可能性极低
中宁县兴宁奶牛养殖场	113,500.00	100	113,500.00	回收可能性极低
许昌市夏昌种畜禽有限公司	111,000.00	100	111,000.00	回收可能性极低
黑龙江省牡丹江农垦金澳奶牛饲养专业合作社	102,145.00	100	102,145.00	回收可能性极低
其他	361,715.00	100	361,715.00	回收可能性极低
合计	2,981,054.77	-	2,981,054.77	

### ②2023年12月31日，组合计提坏账准备：

#### 组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	10,314,833.43	5.00	515,741.67
1至2年	1,025,213.60	10.00	102,521.36
2至3年	297,230.00	20.00	59,446.00
3至4年	1,483,220.00	50.00	741,610.00
4至5年	603,099.97	70.00	422,169.98
5年以上	1,755,100.14	100.00	1,755,100.14
合计	15,478,697.14		3,596,589.15

## (3) 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销或核销	

应收账款坏账准备	5,967,135.65	1,270,796.95	290,448.68	369,840.00	6,577,643.92
----------	--------------	--------------	------------	------------	--------------

(4) 报告期坏账准备转回或转销金额重要的

单位名称	转回或转销金额	原因
辽宁辉山乳业集团有限公司	205,889.68	应收款项收回
宁夏海生养殖有限公司	20,000.00	应收款项收回
<b>合计</b>	<b>225,889.68</b>	

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额6,139,969.53元,占应收账款期末余额合计数的比例33.25%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,764,908.51 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
辽宁辉山乳业集团有限公司	2,080,694.77	5年以上	11.27	2,080,694.77
通辽市万牛康牧业有限公司	1,075,000.00	1年以内	5.82	53,750.00
于小元	1,025,000.00	3-4年	5.55	512,500.00
科尔沁左翼后旗博王牧业有限公司	989,280.00	1年以内	5.36	49,464.00
疏勒县畜牧兽医局	969,994.76	1年以内 569,994.76元, 1-2年 400,000.00元	5.25	68,499.74
<b>合计</b>	<b>6,139,969.53</b>		<b>33.25</b>	<b>2,764,908.51</b>

### 3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	284,995.35	100.00	251,135.51	94.31
2至3年			2,004.54	0.75
3至4年			1,151.49	0.44
4至5年			11,986.39	4.50
5年以上				

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
合计	284,995.35	100.00	266,277.93	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 284,995.35 元，占预付款项期末余额合计数的比例 100.00%。

单位名称	与本公司关系	余额	账龄	占预付款项总额的比例 (%)	未结算原因
和田地区津垦牧业科技有限公司	非关联方	240,000.00	1 年以内	84.21	未到结算期
北京艾维泰克科技有限公司	非关联方	38,065.00	1 年以内	13.36	未到结算期
中国石油天然气股份有限公司内蒙古销售分公司	非关联方	6,132.68	1 年以内	2.15	未到结算期
国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	非关联方	797.67	1 年以内	0.28	未到结算期
合计		284,995.35		100.00	

#### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	1,434,210.00	
其他应收款	7,358,950.71	7,080,814.37
合计	8,793,160.71	7,080,814.37

##### (1) 应收股利情况

应收股利分类列示:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
宁夏博瑞科技有限公司	1,434,210.00		1,434,210.00			
合计	1,434,210.00		1,434,210.00			

##### (2) 其他应收款情况

其他应收款分类列示:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	12,757,718.00	5,398,767.29	7,358,950.71	11,821,561.51	4,740,747.14	7,080,814.37
合计	12,757,718.00	5,398,767.29	7,358,950.71	11,821,561.51	4,740,747.14	7,080,814.37

①坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提：			
新疆维吾尔自治区昌吉州中级人民法院	6,159,570.40		6,159,570.40
组合计提：			
账龄组合	707,565.19	35,378.25	672,186.94
<b>合计</b>	<b>6,867,135.59</b>	<b>35,378.25</b>	<b>6,831,757.34</b>

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	坏账准备	账面价值
组合计提：			
账龄组合	748,466.79	221,273.42	527,193.37
<b>合计</b>	<b>748,466.79</b>	<b>221,273.42</b>	<b>527,193.37</b>

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提：			
宁夏伊源肉牛养殖有限公司	3,890,277.72	3,890,277.72	
齐齐哈尔鹤达博凯生物科技有限公司	597,600.00	597,600.00	
北京鑫茂华商进出口有限公司	540,015.10	540,015.10	
其他	114,222.80	114,222.80	
<b>合计</b>	<b>5,142,115.62</b>	<b>5,142,115.62</b>	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	34,732.45	127,041.17	4,578,973.52	4,740,747.14
期初余额在本期	-22,111.46	22,111.46		
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-22,111.46	22,111.46		
—转入第三阶段				
本期计提	22,757.26	72,620.71	597,600.00	692,977.97
本期转回			18,384.90	18,384.90

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销		499.92	16,073.00	16,572.92
其他变动				
2023 年 12 月 31 余额	<b>35,378.25</b>	<b>221,273.42</b>	<b>5,142,115.62</b>	<b>5,398,767.29</b>

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代垫款	11,197,387.87	10,613,546.84
押金及保证金	826,083.43	854,423.18
备用金	59,704.41	38,245.41
代垫社保	256,993.08	148,060.44
其他	417,549.21	167,285.64
<b>合计</b>	<b>12,757,718.00</b>	<b>11,821,561.51</b>

④其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
新疆维吾尔自治区昌吉州中级人民法院	否	代垫款	6,159,570.40	2-3 年	48.28	
宁夏伊源肉牛养殖有限公司	否	代垫款	3,890,277.72	5 年以上	30.49	3,890,277.72
齐齐哈尔鹤达博凯生物科技有限公司	否	代垫款	597,600.00	4-5 年	4.68	597,600.00
北京鑫茂华商进出口有限公司	否	代垫款	540,015.10	4-5 年	4.23	540,015.10
大连金弘基种畜有限公司	否	押金及保证金	300,000.00	1-2 年	2.35	30,000.00
<b>合计</b>	<b>—</b>		<b>11,487,463.22</b>		<b>90.03</b>	<b>5,057,892.82</b>

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,068,821.35		7,068,821.35
库存商品	15,741,089.87	5,405,355.16	10,335,734.71

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	142,462.00		142,462.00
消耗性生物资产	58,036,174.53	3,118,520.54	54,917,653.99
<b>合 计</b>	<b>80,988,547.75</b>	<b>8,523,875.70</b>	<b>72,464,672.05</b>

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,070,275.61	1,336,829.08	3,733,446.53
库存商品	14,945,968.08	5,119,656.71	9,826,311.37
消耗性生物资产	42,951,880.11	2,370,105.50	40,581,774.61
委托加工物资	29,247.60		29,247.60
<b>合 计</b>	<b>62,997,371.40</b>	<b>8,826,591.29</b>	<b>54,170,780.11</b>

## (2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,336,829.08			1,323,015.67	13,813.41	
库存商品	5,119,656.71	341,653.31	13,813.41	69,768.27		5,405,355.16
消耗性生物资产	2,370,105.50	7,217,498.22		6,469,083.18		3,118,520.54
<b>合 计</b>	<b>8,826,591.29</b>	<b>7,559,151.53</b>	<b>13,813.41</b>	<b>7,861,867.12</b>	<b>13,813.41</b>	<b>8,523,875.70</b>

## 6、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	6,169.54	
待抵扣增值税	82,267.20	39,228.13
待摊费用	812,228.10	825,939.93
<b>合 计</b>	<b>900,664.84</b>	<b>865,168.06</b>

## 7、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
受托采购商品分期收款	2,633,938.00	2,633,938.00		2,633,938.00	2,633,938.00		



项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
合计	2,633,938.00	2,633,938.00		2,633,938.00	2,633,938.00		

## (2) 减值准备

①2023年12月31日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
昌吉市阿什里乡多斯德克牛羊养殖专业合作社	2,633,938.00	100	2,633,938.00	债务人发生重大财务困难
合计	2,633,938.00	100	2,633,938.00	

## 8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
宁夏博瑞科技有限公司	10,856,210.74			2,909,240.43		
合计	10,856,210.74			2,909,240.43		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
宁夏博瑞科技有限公司	2,151,315.00			11,614,136.17	
合计	2,151,315.00			11,614,136.17	

## 9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1、年初余额	113,318,307.38
2、本年增加金额	
3、本年减少金额	31,975,896.00
(1) 转入固定资产	31,975,896.00
4、年末余额	81,342,411.38
二、累计折旧和累计摊销	

项 目	房屋及建筑物
1、年初余额	42,211,288.58
2、本年增加金额	3,583,722.57
(1) 计提或摊销	3,583,722.57
3、本年减少金额	9,294,488.09
(1) 转入固定资产	9,294,488.09
4、年末余额	36,500,523.06
三、减值准备	
1、年初余额	24,688,036.74
2、本年增加金额	
3、本年减少金额	14,854,703.74
(1) 转入固定资产	14,854,703.74
4、年末余额	9,833,333.00
四、账面价值	
1、年末账面价值	35,008,555.32
2、年初账面价值	46,418,982.06

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
阿什里种羊场、良繁牛场、西门塔尔牛场等	26,847,584.81	注
合计	26,847,584.81	

注：本公司阿什里种羊场、牛场主要用于种牛、种羊的育种养殖和安格斯牛、西门塔尔牛的育肥养殖，建设用地符合“青国土资农备（2016）36号”规定，由于该土地是通过土地承包经营权取得的用地，相关圈舍无法取得房产权证。

10、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	70,333,030.27	66,699,349.47
固定资产清理		
合 计	70,333,030.27	66,699,349.47

①固定资产情况

A 持有自用的固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
1、年初余额	120,175,626.43	18,154,123.60	2,207,505.14	2,644,472.04	143,181,727.21
2、本年增加金额	11,519,400.00	16,914.00	337,652.98	253,274.03	12,127,241.01
(1) 购置		16,914.00	337,652.98	253,274.03	607,841.01
(2) 投资性房地产转入	11,519,400.00				11,519,400.00
3、本年减少金额	18,922,676.58	26,918.00	50,800.00	12,000.00	19,012,394.58
(1) 处置或报废	12,580.00	26,918.00	50,800.00	12,000.00	102,298.00
(2) 自用转出租	18,910,096.58				18,910,096.58
4、年末余额	112,772,349.85	18,144,119.60	2,494,358.12	2,885,746.07	136,296,573.64
二、累计折旧					
1、年初余额	44,052,208.60	12,644,251.23	1,439,505.72	2,144,441.83	60,280,407.38
2、本年增加金额	7,815,606.60	993,276.63	200,138.09	98,718.42	9,107,739.74
(1) 计提	3,301,343.43	993,276.63	200,138.09	98,718.42	4,593,476.57
(2) 投资性房地产转入	4,514,263.17				4,514,263.17
3、本年减少金额	18,595,317.17	17,833.14	48,260.00	5,600.64	18,667,010.95
(1) 处置或报废	3,482.68	17,833.14	48,260.00	5,600.64	75,176.46
(2) 自用转出租	18,591,834.49				18,591,834.49
4、年末余额	33,272,498.03	13,619,694.72	1,591,383.81	2,237,559.61	50,721,136.17
三、减值准备					
1、年初余额	19,721,704.12	1,288,640.56	1,864.84	30,359.66	21,042,569.18
2、本年增加金额	1,140,231.83	3,490.00		515.00	1,144,236.83
(1) 计提		3,490.00		515.00	4,005.00
(2) 投资性房地产转入	1,140,231.83				1,140,231.83
3、本年减少金额					
4、年末余额	20,861,935.95	1,292,130.56	1,864.84	30,874.66	22,186,806.01
四、账面价值					
1、年末账面价值	58,637,915.87	3,232,294.32	901,109.47	617,311.80	63,388,631.46
2、年初账面价值	56,401,713.71	4,221,231.81	766,134.58	469,670.55	61,858,750.65

#### B 经营租赁租出的固定资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	6,300,172.15	6,300,172.15

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、本年增加金额	39,366,592.58	39,366,592.58
(1) 投资性房地产转入	20,456,496.00	20,456,496.00
(2) 自用转出租	18,910,096.58	18,910,096.58
3、本年减少金额		
4、年末余额	45,666,764.73	45,666,764.73
二、累计折旧		
1、年初余额	878,468.66	878,468.66
2、本年增加金额	23,548,320.68	23,548,320.68
(1) 计提	176,261.27	176,261.27
(2) 投资性房地产转入	4,780,224.92	4,780,224.92
(3) 自用转入出租	18,591,834.49	18,591,834.49
3、本年减少金额		
4、年末余额	24,426,789.34	24,426,789.34
三、减值准备		
1、年初余额	581,104.67	581,104.67
2、本年增加金额	13,714,471.91	13,714,471.91
(1) 投资性房地产转入	13,714,471.91	13,714,471.91
4、年末余额	14,295,576.58	14,295,576.58
四、账面价值		
1、年末账面价值	6,944,398.81	6,944,398.81
2、年初账面价值	4,840,598.82	4,840,598.82

②暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	7,112,883.76	1,913,564.80	2,850,173.32	2,349,145.64	
合 计	<b>7,112,883.76</b>	<b>1,913,564.80</b>	<b>2,850,173.32</b>	<b>2,349,145.64</b>	

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
阿什里种公牛站、厂区等	24,679,756.72	注1
宁夏青铜峡房产	12,491,168.15	注2
农牧科技公司房产	4,723,997.28	注3
合 计	<b>41,894,922.15</b>	

注1：本公司阿什里种公牛站、厂区主要用于种牛的育种养殖，建设用地符合“青国土

资农备（2016）36号”规定，由于该土地是通过土地承包经营权取得的用地，相关圈舍无法取得房产证。

注2：宁夏青铜峡市美加农牧业发展有限公司房产主要用于牛养殖，其建设用地符合“青国土资农备（2016）36号”规定，由于该土地是通过土地承包经营权取得的用地，相关圈舍无法取得房产证；

注3：呼图壁县天山农牧科技发展有限公司房产主要系用于农作物设备存放、办公用房，其建设用地符合《国土资源部、农业部关于完善设施农用地管理有关问题的通知》（国土资发〔2010〕155号）规定。由于该土地是通过土地承包经营权取得的农业设施用地，相关资产无法取得房产证。

## 11、生产性生物资产

### （1）采用成本法核算的生产性生物资产：

项 目	畜牧养殖业			合 计
	成母牛	种公牛	未成熟牛	
一、账面原值				
1、年初余额	3,221,106.79	6,160,299.04	1,914,803.83	11,296,209.66
2、本年增加金额	718,606.00	1,780,618.31	2,804,653.20	5,303,877.51
(1) 外购		85,863.32	826,500.00	912,363.32
(2) 自行培育			1,978,153.20	1,978,153.20
(3) 转群转入	718,606.00	1,694,754.99		2,413,360.99
3、本年减少金额	3,939,712.79	287,033.10	2,963,127.68	7,189,873.57
(1) 处置及报废	3,717,162.98	287,033.10	510,502.45	4,514,698.53
(2) 转群转出	222,549.81		2,452,625.23	2,675,175.04
4、年末余额		7,653,884.25	1,756,329.35	9,410,213.60
二、累计折旧				
1、年初余额	1,003,881.65	4,203,534.30		5,207,415.95
2、本年增加金额	510,831.37	646,484.47		1,157,315.84
(1) 计提	510,831.37	646,484.47		1,157,315.84
3、本年减少金额	1,514,713.02	128,010.87		1,642,723.89
(1) 处置及报废	1,441,260.22	128,010.87		1,569,271.09
(2) 转群转出	73,452.80			73,452.80
4、年末余额		4,722,007.90		4,722,007.90
三、减值准备				
1、年初余额	248,643.98			248,643.98
2、本年增加金额				
3、本年减少金额	248,643.98			248,643.98

项 目	畜牧养殖业			合 计
	成母牛	种公牛	未成熟牛	
(1) 处置及报废	248,643.98			248,643.98
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值		2,931,876.35	1,756,329.35	4,688,205.70
2、年初账面价值	1,968,581.16	1,956,764.74	1,914,803.83	5,840,149.73

### 12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1、年初余额	2,887,293.93
2、本年增加金额	3,452,240.61
3、本年减少金额	1,640,718.61
4、年末余额	4,698,815.93
二、累计折旧	
1、年初余额	757,635.34
2、本年增加金额	811,537.54
3、本年减少金额	499,342.69
4、年末余额	1,069,830.19
三、减值准备	
1、年初余额	
2、本年增加金额	
3、本年减少金额	
4、年末余额	
四、账面价值	
1、年末账面价值	3,628,985.74
2、年初账面价值	2,129,658.59

### 13、无形资产

项 目	土地使用权	草原使用权	软件	其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	119,418,127.94	12,137,905.00	1,211,224.37	67,000.00	132,834,257.31
2、本年增加金额			60,000.00		60,000.00

项目	土地使用权	草原使用权	软件	其他	合计
(1) 购置			60,000.00		60,000.00
3、本年减少金额					
4、年末余额	119,418,127.94	12,137,905.00	1,271,224.37	67,000.00	132,894,257.31
二、累计摊销					
1、年初余额	29,835,973.87	3,870,488.19	1,211,224.37	33,156.46	34,950,842.89
2、本年增加金额	2,848,773.73	646,250.88	4,000.00		3,499,024.61
(1) 摊销	2,848,773.73	646,250.88	4,000.00		3,499,024.61
3、本年减少金额					
4、年末余额	32,684,747.60	4,516,739.07	1,215,224.37	33,156.46	38,449,867.50
三、减值准备					
1、年初余额	28,695,077.76			33,843.54	28,728,921.30
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额	28,695,077.76			33,843.54	28,728,921.30
四、账面价值					
1、年末账面价值	58,038,302.58	7,621,165.93	56,000.00		65,715,468.51
2、年初账面价值	60,887,076.31	8,267,416.81			69,154,493.12

#### 14、商誉

##### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
宁夏美加农生物科技发展有限公司	1,943,151.32					1,943,151.32
合计	1,943,151.32					1,943,151.32

##### (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
宁夏美加农生物科技发展有限公司	1,943,151.32					1,943,151.32
合计	1,943,151.32					1,943,151.32

#### 15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
----	------	------	------	------	------	---------

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
阿什里乡种羊场道路林带	1,955,779.37		103,164.48		1,852,614.89	
美加农草场土地租赁费	801,912.94		45,391.32		756,521.62	
阿什里乡农场土地租赁	141,375.64		37,684.56		103,691.08	
租赁牛舍改造支出	312,842.73	97,588.62	74,321.40	187,422.10	148,687.85	终止租赁
农场机井维修	1,226,486.32	618,810.00	562,992.66		1,282,303.66	
水库建设	667,511.97		222,504.00		445,007.97	
屋顶防水及管道维修		113,541.75	3,784.72		109,757.03	
注册地址租赁费用		5,000.00	833.34		4,166.66	
<b>合计</b>	<b>5,105,908.97</b>	<b>834,940.37</b>	<b>1,050,676.48</b>	<b>187,422.10</b>	<b>4,702,750.76</b>	

#### 16、递延所得税资产和递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	7,282.34	29,129.36	5,297.95	21,191.80
资产减值准备	6,789,966.16	27,159,864.65	7,109,125.12	28,436,500.41
租赁负债	710,238.66	2,840,951.58	441,206.58	1,764,826.32
<b>合计</b>	<b>7,507,487.16</b>	<b>30,029,945.59</b>	<b>7,555,629.65</b>	<b>30,222,518.53</b>

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	907,246.41	3,628,985.74	532,414.63	2,129,658.52
<b>合计</b>	<b>907,246.41</b>	<b>3,628,985.74</b>	<b>532,414.63</b>	<b>2,129,658.52</b>

##### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	42,154,261.73	33,838,947.28
可抵扣亏损	174,709,625.53	181,395,463.78
<b>合计</b>	<b>216,863,887.26</b>	<b>215,234,411.06</b>

##### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注



年份	期末余额	期初余额	备注
2023年		50,137,887.40	
2024年	8,599,151.95	8,599,151.95	
2025年	7,745,620.62	7,745,620.62	
2026年	34,820,044.51	34,820,044.51	
2027年	80,092,759.30	80,092,759.30	
2028年	43,452,049.15		
合计	<b>174,709,625.53</b>	<b>181,395,463.78</b>	

#### 17、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
固沙树种植	970,764.19	590,527.09
预付设备款		597,600.00
合计	<b>970,764.19</b>	<b>1,188,127.09</b>

#### 18、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	49,900,000.00	49,900,000.00
质押借款	33,000,000.00	44,100,000.00
应付利息	141,591.66	159,536.10
合计	<b>83,041,591.66</b>	<b>94,159,536.10</b>

注：其中质押借款 3300 万元为浙商银行借款，该笔借款由湖州皓辉企业管理咨询有限公司提供股票质押担保，以及天山农牧业发展有限公司提供第三方连带责任保证。

#### 19、应付账款

##### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	13,480,236.58	5,661,936.68
工程设备款	90,191.80	114,191.80
水资源使用费	1,867,006.55	1,867,006.55
农用土地管理费	3,129,500.00	2,819,410.00
服务费	731,929.80	335,545.72
其他	57,589.49	99,859.15

项目	期末余额	期初余额
合计	19,356,454.22	10,897,949.90

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
宁夏博瑞科技有限公司	950,016.13	资金不足
北京测迪科技有限公司	271,660.00	未达结算条件
宁夏冠典牧业科技有限公司	149,751.76	资金不足
上海卡苏生物科技有限公司	143,000.00	未达结算条件
新疆七色花信息科技有限公司	140,000.00	未达结算条件
合计	1,654,427.89	

20、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收牧场租金	239,166.58	329,166.66
土地承包费	9,589,331.01	10,911,746.66
其他	28,220.00	38,486.81
合计	9,856,717.59	11,279,400.13

21、合同负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债	1,887,818.77	2,408,821.37
减：列示于其他非流动负债的部分		
合计	1,887,818.77	2,408,821.37

分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,887,818.77	2,408,821.37
合计	1,887,818.77	2,408,821.37

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,613,174.42	21,025,174.88	18,859,877.14	6,778,472.16
二、离职后福利-设定提存计划	305,479.54	1,200,333.09	1,230,834.08	274,978.55
三、辞退福利	13,720.33			13,720.33

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利	297,831.50	23,400.00	23,400.00	297,831.50
<b>合计</b>	<b>5,230,205.79</b>	<b>22,248,907.97</b>	<b>20,114,111.22</b>	<b>7,365,002.54</b>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,433,119.68	18,919,975.16	16,727,169.41	6,625,925.43
2、职工福利费	3,000.00	481,375.95	478,943.59	5,432.36
3、社会保险费	132,090.84	716,507.57	796,851.63	51,746.78
其中：医疗保险费	129,778.39	669,425.79	748,473.82	50,730.36
工伤保险费	1,868.57	47,081.78	48,377.81	572.54
生育保险费	443.88			443.88
4、住房公积金		666,112.00	666,112.00	
5、工会经费和职工教育经费	44,963.90	241,204.20	190,800.51	95,367.59
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>4,613,174.42</b>	<b>21,025,174.88</b>	<b>18,859,877.14</b>	<b>6,778,472.16</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	290,920.76	1,169,471.17	1,212,280.61	248,111.32
2、失业保险费	14,558.78	30,597.33	18,288.88	26,867.23
3、企业年金缴费		264.59	264.59	
<b>合计</b>	<b>305,479.54</b>	<b>1,200,333.09</b>	<b>1,230,834.08</b>	<b>274,978.55</b>

23、应交税费

税项	期末余额	期初余额
企业所得税	89,009.09	254,496.39
增值税	350,432.31	333,819.30
个人所得税	76,973.77	67,356.16
城市维护建设税	13,712.90	13,446.35
教育费附加	16,790.08	15,508.55
印花税	10,884.52	6,348.11
房产税	5,338.09	5,338.09
水利建设基金	71.28	442.82

税 项	期末余额	期初余额
城镇土地使用税	38.07	38.07
车船使用税		720.00
<b>合 计</b>	<b>563,250.11</b>	<b>697,513.84</b>

#### 24、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	106,749,290.59	100,537,050.39
<b>合 计</b>	<b>106,749,290.59</b>	<b>100,537,050.39</b>

##### (1) 其他应付款

###### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
往来款	8,614,739.85	8,341,745.61
关联方借款	90,939,052.88	85,583,736.45
保证金及押金	4,887,954.06	5,796,267.29
其他	2,307,543.80	815,301.04
<b>合 计</b>	<b>106,749,290.59</b>	<b>100,537,050.39</b>

###### ②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖州中植融云投资有限公司	85,583,736.45	借款展期
长城科文资本管理有限公司	2,600,000.00	资金不足
鲁宝杰	1,865,264.61	资金不足
徐晶辉	1,610,000.00	资金不足
李华	486,000.00	资金不足
<b>合 计</b>	<b>92,145,001.06</b>	

#### 25、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注五、26）	850,690.30	548,952.17
<b>合 计</b>	<b>850,690.30</b>	<b>548,952.17</b>

#### 26、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,162,850.00	1,974,348.00

项目	期末余额	期初余额
减：未确认融资费用	321,898.42	209,521.68
小计	2,840,951.58	1,764,826.32
减：一年内到期的租赁负债	850,690.30	548,952.17
<b>合计</b>	<b>1,990,261.28</b>	<b>1,215,874.15</b>

## 27、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	1,950,000.00	1,700,000.00	诉讼
<b>合计</b>	<b>1,950,000.00</b>	<b>1,700,000.00</b>	

## 28、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,302,352.34	2,897,440.00	3,481,353.19	<b>8,718,439.15</b>	政府补助
<b>合计</b>	<b>9,302,352.34</b>	<b>2,897,440.00</b>	<b>3,481,353.19</b>	<b>8,718,439.15</b>	—

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计 入其 他收 益 金 额	本期冲 减成 本 费 用 金 额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
良种奶牛建设项目 (乌昌建财 2010.339)	486,016.90			78,738.60			407,278.30	与资产相关
肉羊标准化养殖场 建设项目	299,068.90			16,316.88			282,752.02	与资产相关
昌吉市奶牛标准化 规模养殖场(小 区)建设项目	90,666.67			80,000.00			10,666.67	与资产相关
天山生物挤奶厅改 扩建项目(短平快 项目)	251,666.66			24,000.00			227,666.66	与资产相关
畜禽养殖补助资金- 花儿昌吉环保项目	89,184.73			9,999.96			79,184.77	与资产相关
昌吉市种公牛站建 设项目	3,818,120.11			311,697.12			3,506,422.99	与资产相关
2019年中央农业生 产发展资金扶持牧 场(奶农合作社) 项目	840,000.00						840,000.00	与资产相关
2018年规范化防疫 示范场建设项目	150,000.00						150,000.00	与资产相关
农机购置补贴资金	31,397.28			4,769.28			26,628.00	与资产相关
退耕还林政府补助	2,105,200.00	40,440.00					2,145,640.00	与资产相关
养殖基地储备建设- 新牛场青贮窖补助	93,333.64			26,666.64			66,667.00	与资产相关

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲 减成本 费用金 额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
高档牛羊肉深加工及肉牛羊产业化示范建设项目补助	221,030.62			55,498.08			165,532.54	与资产相关
草原牧业转型县建设项目资金	160,000.18			39,999.96			120,000.22	与资产相关
改造26个奶牛标准化规模养殖场和39个肉牛肉羊标准化规模养殖场建设项目	666,666.65			26,666.67			639,999.98	与资产相关
温带大陆气候区核心种质培育与示范推广		900,000.00		900,000.00				与收益相关
2023年种畜禽生产性能测定项目		1,480,000.00		1,480,000.00				与收益相关
新疆种牛产业性控冻精准确性提升研究与推广		50,000.00					50,000.00	与收益相关
畜牧业高质量发展专项资金		300,000.00		300,000.00				与收益相关
新疆褐牛联合育种群体改良系统项目		87,000.00		87,000.00				与收益相关
“西门塔尔牛（安格斯牛）群体改良提升计划”项目		40,000.00		40,000.00				与收益相关
<b>合计</b>	<b>9,302,352.34</b>	<b>2,897,440.00</b>		<b>3,481,353.19</b>			<b>8,718,439.15</b>	

## 29、股本

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
有限售条件的流通股份	128,755,919.00			128,755,919.00
其中：待收回股份 <sup>注</sup>	115,624,607.00			115,624,607.00
无限售条件的流通股份	184,221,477.00			184,221,477.00
<b>合计</b>	<b>312,977,396.00</b>			<b>312,977,396.00</b>

注：待收回股份系根据刑事裁定终审判决书（（2021）新刑终143号），待追缴收回被告人陈德宏名下的新疆天山畜牧生物工程股份有限公司的股票37,279,083股、被告单位大象广告股份有限公司35名股东与新疆天山畜牧生物工程股份有限公司签订《发行股份及支付现金购买资产协议》而取得的新疆天山畜牧生物工程股份有限公司的股票78,345,524股。

## 30、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	276,015,761.40			276,015,761.40
其他资本公积 <sup>注</sup>	-115,297,930.47			-115,297,930.47
<b>合计</b>	<b>160,717,830.93</b>			<b>160,717,830.93</b>

### 31、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	10,813,961.16			10,813,961.16
任意盈余公积				
<b>合计</b>	<b>10,813,961.16</b>			<b>10,813,961.16</b>

### 32、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-400,247,707.70	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-91,208.05	
调整后期初未分配利润	-400,338,915.75	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-22,001,636.31	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
股东权益内部结转		
期末未分配利润	<b>-422,340,552.06</b>	

### 33、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	133,429,085.77	107,366,765.37	72,077,741.50	58,331,653.79
其他业务	4,070,790.09	6,777,434.44	4,272,526.71	7,202,690.19
<b>合计</b>	<b>137,499,875.86</b>	<b>114,144,199.81</b>	<b>76,350,268.21</b>	<b>65,534,343.98</b>

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
活畜	83,978,537.64	85,032,303.53	30,802,026.71	34,633,998.21
资产租赁	25,230,816.67	11,393,415.29	23,946,900.00	14,453,262.89
冻精	22,359,022.76	7,185,072.81	14,397,428.12	4,624,474.55
牛奶	1,860,708.70	3,755,973.74	2,931,386.67	4,619,918.14
<b>合计</b>	<b>133,429,085.77</b>	<b>107,366,765.37</b>	<b>72,077,741.50</b>	<b>58,331,653.79</b>

(3) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下:

项目	活畜	冻精	牛奶	资产租赁	技术服务	其他	合计
在某一时段内确认收入				26,986,488.85			26,986,488.85
在某一时点确认收入	83,978,537.64	22,359,022.76	1,860,708.70		1,080,056.11	1,235,061.80	110,513,387.01
合计	83,978,537.64	22,359,022.76	1,860,708.70	26,986,488.85	1,080,056.11	1,235,061.80	137,499,875.86

34、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	10,318.52	8,616.19
教育费附加	9,235.63	7,773.94
房产税	693.46	37,741.08
城镇土地使用税	9,628.02	9,628.02
车船税	1,685.00	2,520.00
印花税	40,900.23	16,765.72
水利建设基金	1,781.73	2,472.58
合计	74,242.59	85,517.53

35、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,550,573.40	2,378,243.71
运输费	79,758.33	48,276.56
差旅费	248,173.45	124,562.14
服务费	1,232,140.00	54,940.00
招待费	469,623.56	111,792.00
广告宣传费	290,725.55	41,775.00
办公费	10,525.90	12,763.80
折旧及摊销	42,254.57	53,682.72
招投标费	220,455.60	122,781.00
修理及物料消耗	306,166.98	210,363.81
其他	10,642.32	
租赁费		14,500.00
财产保险费		280.60



项目	本期发生额	上期发生额
经纪费		75,000.00
<b>合计</b>	<b>4,461,039.66</b>	<b>3,248,961.34</b>

### 36、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,226,670.28	7,510,840.91
中介机构费	2,038,615.88	1,467,316.25
差旅、办公等费用	1,344,540.16	1,282,644.86
无形资产摊销	822,890.16	500,609.82
折旧及摊销	3,308,523.15	2,815,080.38
存货盘亏、毁损及死亡	137,262.75	186,551.27
租赁费及物业费	524,326.28	631,405.86
办公设施设备维修及物料	707,651.00	72,146.26
技术服务费	164,034.77	98,483.61
董事会津贴	239,999.58	234,586.28
咨询费	706,500.00	554,800.00
绿化费	206,427.00	
交通运输费	170,253.58	
其他	410,773.73	197,740.28
<b>合计</b>	<b>22,008,468.32</b>	<b>15,552,205.78</b>

### 37、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	916,092.77	357,808.02
技术服务费	94,270.00	
差旅、办公等费用	248,233.94	46,670.15
质量认证费	67,394.57	70,726.21
咨询费	178,000.00	30,000.00
修理及物料消耗	109,515.21	46,241.38
租赁费	18,000.00	11,000.00
检测检疫费	4,135.04	2,547.94
其他	3,614.64	280.60
<b>合计</b>	<b>1,639,256.17</b>	<b>565,274.30</b>

### 38、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	10,983,069.96	14,101,365.50
减：利息收入	330,298.56	248,160.53
汇兑损益	-16.97	-106,478.11
银行手续费	19,298.74	19,294.70
其他	1,340.00	1,080.24
<b>合计</b>	<b>10,673,393.17</b>	<b>13,767,101.80</b>

注：财务费用中本年度确认租赁负债利息费用为 150,723.30 元，上年度确认租赁负债利息费用为 145,076.59 元。

### 39、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
<b>政府补助</b>		
与资产相关的政府补助	674,353.19	882,834.84
与收益相关的政府补助	2,828,351.28	1,581,271.68
代扣代缴个人所得税手续费	19,928.10	8,852.35
<b>合计</b>	<b>3,522,632.57</b>	<b>2,472,958.87</b>

注释：本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注八、政府补助。

### 40、投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,909,240.43	1,988,153.79
处置长期股权投资产生的投资收益		-10,036,188.17
<b>合计</b>	<b>2,909,240.43</b>	<b>-8,048,034.38</b>

### 41、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-980,348.27	940,546.39
其他应收款信用减值损失	-674,593.07	277,135.47
<b>合计</b>	<b>-1,654,941.34</b>	<b>1,217,681.86</b>

### 42、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-7,559,151.53	-1,270,325.28
固定资产减值损失	-4,005.00	

项目	本期发生额	上期发生额
生产性生物资产减值损失		-156,818.81
合计	-7,563,156.53	-1,427,144.09

#### 43、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-374,442.55	-52,518.40
其中：固定资产	-24,670.08	
生产性生物资产	-494,767.75	-52,518.40
使用权资产	50,655.66	
无形资产	94,339.62	
合计	-374,442.55	-52,518.40

#### 44、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
收取违约金	510,000.00		510,000.00
无需支付的应付款项	1,648,873.66	134,881.32	1,648,873.66
盘盈利得		1,512.00	
占用土地补偿款	59,356.45		59,356.45
其他	40,979.82	57,062.99	40,979.82
合计	2,259,209.93	193,456.31	2,259,209.93

#### 45、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
未决诉讼	1,917,159.43	1,700,000.00	1,917,159.43
资产报废损失	891,790.96	664,997.18	891,790.96
赔偿金		30,000.00	
罚款支出	4,218.61	22,250.47	4,218.61
其他	90,888.79	7,862.15	90,888.79
合计	2,904,057.79	2,425,109.80	2,904,057.79

#### 46、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,354,431.83	1,256,745.34
递延所得税费用	422,974.27	301,672.88
<b>合计</b>	<b>2,777,406.10</b>	<b>1,558,418.22</b>

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-19,306,239.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,826,559.79
子公司适用不同税率的影响	-993,451.68
调整以前期间所得税的影响	15,407.51
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,475.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-102,977.87
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	8,682,512.43
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	2,777,406.10

## 47、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到单位往来款及保证金押金	7,205,179.65	2,230,374.65
收到与收益相关的财政补贴资金	2,883,117.31	1,581,271.68
收到与资产相关的财政补贴资金	40,440.00	161,760.00
收到银行存款利息收入	330,298.56	248,160.53
其他	566,178.27	240,105.14
<b>合计</b>	<b>11,025,213.79</b>	<b>4,461,672.00</b>

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还单位往来款及保证金押金	5,932,197.30	3,202,622.62
支付的银行手续费	19,298.74	19,294.70
支付的营业外支出	73,944.69	60,112.62
支付差旅费、招待费等销售费用	2,403,032.38	819,731.10

项目	本期发生额	上期发生额
支付差旅费、租赁费、中介机构等管理、研发费用	4,173,716.26	2,816,891.45
其他	666,456.6	938,573.71
<b>合计</b>	<b>13,268,645.97</b>	<b>7,857,226.20</b>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到借款		3,200,000.00
<b>合计</b>		<b>3,200,000.00</b>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金及利息	925,000.00	506,276.59
<b>合计</b>	<b>925,000.00</b>	<b>506,276.59</b>

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-22,083,645.24	-32,030,264.37
加：信用减值损失	1,654,941.34	-1,217,681.86
资产减值损失	7,563,156.53	1,427,144.09
固定资产折旧、投资性房地产资产折旧、生产性生物资产折旧	9,510,776.25	9,757,325.16
使用权资产折旧	811,537.54	577,458.72
无形资产摊销	3,499,024.61	3,527,791.70
长期待摊费用摊销	1,050,676.48	965,343.74
资产处置损失（收益以“-”号填列）	374,442.55	52,518.40
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	152,082.43	664,997.18
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	10,983,069.96	14,101,365.50
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,909,240.43	8,048,034.38
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	48,142.49	690,255.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	374,831.78	-388,582.69
存货的减少（增加以“-”号填列）	-25,853,043.47	-26,553,536.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,289,470.57	7,041,652.43

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,365,006.57	5,770,282.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<b>-13,747,711.18</b>	<b>-7,565,896.10</b>
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
确认使用权资产的租赁		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	16,734,875.94	47,288,291.92
减：现金的期初余额	47,288,291.92	108,882,482.61
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-30,553,415.98	-61,594,190.69

## （2）现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	16,734,875.94	47,288,291.92
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	16,734,875.94	47,288,291.92
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	16,734,875.94	47,288,291.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 49、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产		
无形资产	21,631,393.77	抵押
投资性房地产	4,978,632.26	抵押
<b>合计</b>	<b>26,610,026.03</b>	

## 50、租赁

### （1）本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	3,122,188.80
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费	
租赁负债的利息费用	150,723.30
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,656,466.00
售后租回交易产生的相关损益	

## (2) 本公司作为出租人

### ①经营租赁

项目	本期金额
租赁收入	26,986,488.85
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

## 六、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	916,092.77		357,808.02	
技术服务费	94,270.00			
差旅、办公等费用	248,233.94		46,670.15	
质量认证费	67,394.57		70,726.21	
咨询费	178,000.00		30,000.00	
修理及物料消耗	109,515.21		46,241.38	
租赁费	18,000.00		11,000.00	
检测检疫费	4,135.04		2,547.94	
其他	3,614.64		280.60	
合计	1,639,256.17		565,274.30	

## 七、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

### (1) 企业集团的构成

本公司2023年度纳入合并范围的子公司共11户，本年度合并范围比上年度增加1户，减少0户。

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
新疆天山畜牧生物育种有限公司	3,025	新疆昌吉州	新疆昌吉州	畜牧养殖、销售；饲料牧草批发等	66.94		直接投资
北京天山凯风畜牧科技有限公司	600	北京	北京	进口冻精的销售	100.00		直接投资
中澳德润牧业有限责任公司	10,000	新疆昌吉州	新疆昌吉州	畜牧养殖、销售；饲料牧草批发等	100.00		直接投资
呼图壁县天山农牧科技发展有限公司	11,333	新疆昌吉州呼图壁县	新疆昌吉州呼图壁县	土地租赁	100.00		直接投资
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司	1,595.7365	宁夏银川	宁夏银川	贸易	51.00		非同一控制下企业合并
宁夏青铜峡市美加农牧业发展有限公司	1,000	宁夏青铜峡	宁夏青铜峡	畜牧养殖		51.00	直接投资
昌吉安格斯牛业科技发展有限公司	5,000	新疆昌吉州	新疆昌吉州	畜牧养殖、饲料种植、加工和销售等	100.00		直接投资
新疆巴尔鲁克牧业有限责任公司	3,500	新疆塔城地区	新疆塔城地区	畜牧养殖、饲料种植、加工和销售等		100.00	直接投资
通辽市天山牧业有限责任公司	1,000	内蒙古通辽	内蒙古通辽	畜牧养殖、饲料种植、活畜销售等	100.00		直接投资
内蒙古天晟牧业有限公司	1,530	内蒙古通辽	内蒙古通辽	畜牧养殖、饲料种植、活畜销售等		100.00	直接投资
吉林天山畜牧生物有限责任公司	1,000	吉林长春	吉林长春	畜牧养殖、饲料种植、活畜销售等	100.00		直接投资

注释：新疆天山畜牧生物育种有限公司于2021年7月成立，截至2023年12月31日，公司实缴出资20,252,376.09元，新疆刀郎庄园新农业集团股份有限公司实缴出资1,500,000.00元，本公司在其净资产中所享有的权益比例93.10%。

### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
新疆天山畜牧生物育种有限公司	6.90	274,025.70		2,301,350.40
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司	49.00	-356,034.63		7,523,111.65

### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额
-------	------



子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆天山畜牧生物育种有限公司	31,619,710.39	6,420,489.47	38,040,199.86	4,616,973.55	50,000.00	4,666,973.55
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司	3,468,733.71	27,469,551.72	30,938,285.43	14,944,996.38	639,999.98	15,584,996.36

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新疆天山畜牧生物育种有限公司	28,872,208.10	5,526,480.31	34,398,688.41	4,999,268.81		4,999,268.81
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司	3,022,021.54	30,129,105.44	33,151,126.98	16,404,569.97	666,666.65	17,071,236.62

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新疆天山畜牧生物育种有限公司	23,613,345.24	3,973,806.71	3,973,806.71	-681,380.90
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司	3,050,215.38	-726,601.29	-726,601.29	-829,966.81

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新疆天山畜牧生物育种有限公司	15,733,930.84	5,531,278.90	5,531,278.90	-405,983.68
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司	3,826,667.34	-1,182,801.72	-1,182,801.72	-16,138.83

## 2、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
宁夏博瑞科技有限公司	宁夏银川	宁夏银川	科技推广和应用服务业		14.34213	权益法核算

注：持有20%以下表决权但具有重大影响的依据：宁夏美加农生物科技发展股份有限公司的董事长兼总经理鲁宝杰，兼任宁夏博瑞科技有限公司的董事长。

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
----	------------	------------

	宁夏博瑞科技有限公司	宁夏博瑞科技有限公司
流动资产	156,077,262.68	120,399,755.66
非流动资产	82,491,199.18	92,173,661.90
资产合计	238,568,461.86	212,573,417.56
流动负债	75,607,931.54	69,339,006.09
非流动负债	81,981,419.87	67,539,872.18
负债合计	157,589,351.41	136,878,878.27
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	80,979,110.45	75,694,539.29
按持股比例计算的净资产 份额	11,614,136.17	10,856,210.74
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
营业收入	393,904,846.53	273,206,529.81
净利润	20,284,571.16	12,127,825.16
其他综合收益		
综合收益总额	20,284,571.16	12,127,825.16
本年度收到的来自联营企 业的股利	717,105.00	717,105.00

## 八、政府补助

计入当期损益的政府补助情况

本期发生额				
补助项目	与资产/收益相关	计入其他收 益	计入营业 外收入	冲减成本 费用
温带大陆气候区核心种质培育与示范推广	与收益相关	900,000.00		
2023年种畜禽生产性能测定项目	与收益相关	1,480,000.00		
畜牧业高质量发展专项资金	与收益相关	300,000.00		
新疆褐牛联合育种群体改良系统项目	与收益相关	87,000.00		

本期发生额				
补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
“西门塔尔牛（安格斯牛）群体改良提升计划”项目	与收益相关	40,000.00		
良种奶牛建设项目（乌昌建财2010.339）	与资产相关	78,738.60		
肉羊标准化养殖场建设项目	与资产相关	16,316.88		
昌吉市奶牛标准化规模养殖场（小区）建设项目	与资产相关	80,000.00		
天山生物挤奶厅改扩建项目（短平快项目）	与资产相关	24,000.00		
畜禽养殖补助资金-花儿昌吉环保项目	与资产相关	9,999.96		
昌吉市种公牛站建设项目	与资产相关	311,697.12		
农机购置补贴资金	与资产相关	4,769.28		
养殖基地储备建设-新牛场青贮窖补助	与资产相关	26,666.64		
高档牛羊肉深加工及肉牛羊产业化示范建设项目补助	与资产相关	55,498.08		
草原牧业转型县建设项目资金	与资产相关	39,999.96		
人社厅失业保险补贴款	与收益相关			
留工补助	与收益相关	6,000.00		
改造26个奶牛标准化规模养殖场和39个肉牛羊肉标准化规模养殖场建设项目	与资产相关	26,666.67		
稳岗补贴	与收益相关	15,351.28		
<b>合计</b>		<b>3,502,704.47</b>		

(续)

上期发生额				
补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
2022年种畜禽生产性能测定项目	与收益相关	1,070,000.00		
昌吉市种公牛站建设项目	与资产相关	311,697.12		
自治区新疆褐牛联合育种群体改良体系项目	与收益相关	252,000.00		
2020“专精特新”中小企业专项资金	与收益相关	200,000.00		
养殖基地建设补助	与资产相关	169,410.49		
昌吉市奶牛标准化规模养殖场（小区）建设项目	与资产相关	96,000.00		
良种奶牛建设项目（乌昌建财2010.339）	与资产相关	79,349.76		
高档牛羊肉深加工及肉牛羊产业化示范建设项目补助	与资产相关	55,498.08		
人社厅失业保险补贴款	与收益相关	46,050.88		

上期发生额				
补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
草原牧业转型县建设项目资金	与资产相关	39,999.96		
改造 26 个奶牛标准化规模养殖场和 39 个肉牛 肉羊标准化规模养殖场建设项目	与资产相关	26,666.67		
养殖基地储备建设-新牛场青贮窖补助	与资产相关	26,666.64		
天山生物挤奶厅改扩建项目（短平快项目）	与资产相关	24,000.00		
肉羊标准化养殖场建设项目	与资产相关	16,316.88		
良种母畜扩群增量补贴项目	与资产相关	12,460.00		
重点种畜场核心育种补贴项目	与资产相关	10,000.00		
畜禽养殖补助资金-花儿昌吉环保项目	与资产相关	9,999.96		
稳岗补贴	与收益相关	5,220.80		
农机购置补贴资金	与资产相关	4,769.28		
扩岗补助	与收益相关	4,500.00		
留工补助	与收益相关	3,500.00		
<b>合计</b>		<b>2,464,106.52</b>		

## 九、与金融工具相关的风险

### （一）金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

本公司于中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括澳元等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为澳元）依然存在外汇风险。本公司总部财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

##### （2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

管理层会依据最新市场状况及时作出调整，未来利率变化不会对本公司的经营业绩造成重大不利影响。

### （3）其他价格风险

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

## 2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收账款、其他应收款、以及理财产品等。

本公司银行存款主要存放于信用评级较高的金融机构，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

本公司持续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。

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

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

## 3、流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管

理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	83,041,591.66				83,041,591.66
应付账款	19,356,454.22				19,356,454.22
租赁负债	1,015,800.00	1,284,550.00	862,500.00		3,162,850.00
其他应付款	106,749,290.59				106,749,290.59
<b>合计</b>	<b>210,163,136.47</b>	<b>1,284,550.00</b>	<b>862,500.00</b>		<b>212,310,186.47</b>

(续)

项目	期初余额				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	94,159,536.10				94,159,536.10
应付账款	10,897,949.90				10,897,949.90
租赁负债	658,116.00	658,116.00	658,116.00		1,974,348.00
其他应付款	100,537,050.39				100,537,050.39
<b>合计</b>	<b>206,252,652.39</b>	<b>658,116.00</b>	<b>658,116.00</b>		<b>207,568,884.39</b>

## 十、关联方及其交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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
湖州皓辉企业管理咨询 有限公司	浙江省湖州 市	商务服务业	5,000.00	22.11%	22.11%

本公司的实际控制人为解直锟先生（2021年12月18日因病逝世，其名下股权变更办理尚未完成）。

### 2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

### 3、本公司的联营企业情况

本公司所属的联营企业详见附注七、2“在合营企业或联营企业中的权益”。

#### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
湖州中植融云投资有限公司	控股股东之控股股东
植泓商务咨询有限公司	控股股东同一控制人控制的公司
大唐财富投资管理有限公司	控股股东同一控制人控制的公司
天山农牧业发展有限公司	对子公司可施加重大影响的少数股东的法人控制的公司
陈德宏	5%以上股东
新疆刀郎庄园新农业集团股份有限公司	对子公司可施加重大影响的少数股东的法人控制的公司
新疆刀郎阳光农牧科技股份有限公司	对子公司可施加重大影响的少数股东的法人控制的公司
新疆慕士塔格阳光生态农牧科技有限公司	对子公司可施加重大影响的少数股东的法人控制的公司
新疆呼图壁种牛场有限公司	公司5%以上股东控制下公司
麦盖提灵峰农牧有限公司	对子公司可施加重大影响的少数股东的法人控制的公司
李刚	对子公司可施加重大影响的少数股东的法人
张媛媛	与李刚关系密切的家庭成员
大象广告有限责任公司	[注]

注：公司持有其96.21%股权但无法对其实施控制。

#### 5、关联方交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### ① 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
宁夏博瑞科技有限公司	采购饲料	440,849.75	559,626.33
新疆呼图壁种牛场有限公司	采购牛只、饲料	11,435,113.00	
合计		11,875,962.75	559,626.33

##### ② 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
新疆刀郎阳光农牧科技股份有限公司	销售冻精		95,400.00
新疆刀郎阳光农牧科技股份有限公司	技术服务		792,105.55
新疆刀郎庄园新农业集团股份有限公司	销售冻精		6,300.00

关联方名称	关联交易内容	金额	
		本期发生额	上期发生额
新疆刀郎庄园新农业集团股份有限公司	技术服务		290,800.00
宁夏博瑞科技有限公司	牛肉礼盒		12,480.00
大唐财富投资管理有限公司	牛肉礼盒	11,908.00	
植泓商务咨询有限公司	牛肉礼盒	150,146.00	
<b>合计</b>		<b>162,054.00</b>	<b>1,197,085.55</b>

(2) 关联租赁情况

无

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

无

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
湖州皓辉企业管理咨询有限公司、天山农牧业发展有限公司	4,000,000.00	2023/7/26	2024/1/25	否
湖州皓辉企业管理咨询有限公司、天山农牧业发展有限公司	5,000,000.00	2023/7/27	2024/1/25	否
湖州皓辉企业管理咨询有限公司、天山农牧业发展有限公司	500,000.00	2023/7/27	2024/1/25	否
湖州皓辉企业管理咨询有限公司、天山农牧业发展有限公司	5,000,000.00	2023/7/28	2024/1/25	否
湖州皓辉企业管理咨询有限公司、天山农牧业发展有限公司	5,000,000.00	2023/7/31	2024/1/25	否
湖州皓辉企业管理咨询有限公司、天山农牧业发展有限公司	4,750,000.00	2023/7/28	2024/1/25	否
湖州皓辉企业管理咨询有限公司、天山农牧业发展有限公司	4,750,000.00	2023/7/31	2024/1/25	否
湖州皓辉企业管理咨询有限公司、天山农牧业发展有限公司	4,000,000.00	2023/9/18	2024/1/25	否
新疆巴尔鲁克牧业有限责任公司、湖州皓辉企业管理咨询	16,000,000.00	2023/12/11	2024/12/10	否



担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
询有限公司				
呼图壁县天山农牧科技发展有限公司、昌吉安格斯牛业科技发展有限公司、李刚、张媛媛	33,900,000.00	2023/7/18	2024/7/17	否
湖州皓辉企业管理咨询有限公司	16,000,000.00	2022/12/13	2023/12/12	是
李刚、张媛媛	33,900,000.00	2022/7/28	2023/7/27	是
天山农牧业发展有限公司、湖州皓辉企业管理咨询有限公司	48,000,000.00	2022/3/18	2023/1/13	是
	<b>180,800,000.00</b>			

注释：上述担保系为银行短期借款担保。

#### (4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	展期到期日	说明(利率)
拆入：				
湖州中植融云投资有限公司	5,000,000.00	2020/6/24	2024/12/31	7%
湖州中植融云投资有限公司	10,000,000.00	2020/7/24	2024/12/31	7%
湖州中植融云投资有限公司	810,000.00	2020/8/28	2024/12/31	7%
湖州中植融云投资有限公司	300,000.00	2020/9/29	2024/12/31	7%
湖州中植融云投资有限公司	3,500,000.00	2020/9/30	2024/12/31	7%
湖州中植融云投资有限公司	2,800,000.00	2020/10/9	2024/12/31	7%
湖州中植融云投资有限公司	5,000,000.00	2021/2/2	2024/12/31	7%
湖州中植融云投资有限公司	3,080,000.00	2021/3/1	2024/12/31	7%
湖州中植融云投资有限公司	5,000,000.00	2021/6/11	2024/12/31	7%
湖州中植融云投资有限公司	2,000,000.00	2021/7/25	2024/12/31	7%
湖州中植融云投资有限公司	30,000,000.00	2021/8/17	2024/12/31	7%
湖州中植融云投资有限公司	2,000,000.00	2021/10/27	2024/12/31	7%
湖州中植融云投资有限公司	500,000.00	2021/11/8	2024/12/31	7%
湖州中植融云投资有限公司	3,300,000.00	2021/12/31	2024/12/31	7%
湖州中植融云投资有限公司	3,200,000.00	2022/2/18	2024/12/31	7%
<b>合计</b>	<b>76,490,000.00</b>			

注释：上述7,649万元拆借资金经展期后于2023年12月31日到期。本公司与湖州中植融

云投资有限公司签订关于《湖州中植融云投资有限公司与新疆天山畜牧生物工程股份有限公司之借款合同》的补充协议四，将于2023年12月31日到期的借款7,649万元进行展期，展期期限至2024年12月31日。截至2023年12月31日，该7,649万元借款应付未付利息合计14,449,052.88元。

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,117,385.58	3,444,134.47

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收股利:					
	宁夏博瑞科技有限公司	1,434,210.00			
小计		1,434,210.00			
应收账款:					
	新疆刀郎阳光农牧科技股份有限公司			848,905.55	53,015.28
	新疆刀郎庄园新农业集团股份有限公司			24,300.00	2,115.00
	新疆慕士塔格阳光生态农牧科技有限公司	100,000.00	50,000.00	100,000.00	20,000.00
小计		100,000.00	50,000.00	973,205.55	75,130.28
合计		1,534,210.00	50,000.00	973,205.55	75,130.28

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	期初余额
		账面余额	账面余额
应付账款:			
	宁夏博瑞科技有限公司	1,390,865.88	1,050,016.13
小计		1,390,865.88	1,050,016.13
其他应付			
款:			
	麦盖提灵峰农牧有限公司	50,000.00	50,000.00
	湖州中植融云投资有限公司	90,939,052.88	85,583,736.45
小计		90,989,052.88	85,633,736.45
合计		92,379,918.76	86,683,752.58

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

#### 诉讼事项

(1) 刑事案件：大象广告股份有限公司股东陈德宏等涉嫌合同诈骗案

本公司于2017年9月7日与大象广告股份有限公司（2018年更名为大象广告有限责任公司，以下统称“大象广告公司”）股东陈德宏、芜湖华融渝稳投资中心（有限合伙）（以下简称“华融渝稳”）、华融天泽投资有限公司（以下简称“华融天泽”）等36名交易对方签订《发行股份及支付现金购买资产协议》，通过发行股份及支付现金的方式购买陈德宏、华融渝稳、华融天泽等36名交易对方持有的大象广告公司96.21%股权，交易价格为237,261.45万元。

2018年12月，公司发现陈德宏等涉嫌违法、违规行为，同月22日，公司被合同诈骗事项被刑事立案调查。2019年2月15日起陈德宏等涉案人员陆续被批捕。大象广告及其法定代表人陈德宏等在重组交易过程中涉嫌虚增银行存款、营业成本虚减、虚构应收账款、隐瞒担保及负债等事项，诱骗公司并购大象广告，导致公司在并购中遭受巨大损失。昌吉回族自治州人民检察院以昌州检三部刑诉【2020】3号起诉书指控被告单位大象广告股份有限公司、被告人陈德宏、陈万科犯合同诈骗罪，于2020年4月22日向昌吉回族自治州中级人民法院（以下简称“昌吉州中院”）提起公诉。法院受理后，依法组成合议庭，于2021年2月4日、5月10日两次开庭前会议，于2021年5月11日公开开庭进行了审理。2021年10月8日，公司收到昌吉州中院《刑事判决书》【（2020）新23刑初7号】，判决如下：（1）被告单位大象广告股份有限公司（现已更名为大象广告有限责任公司）犯合同诈骗罪，判处罚金人民币一千万元；（2）被告人陈德宏犯合同诈骗罪，判处无期徒刑，剥夺政治权利终身，并处没收个人全部财产；（3）判决被告人陈万科犯合同诈骗罪，判处有期徒刑十五年，剥夺政治权利五年，并处罚金人民币三百万元；（4）追缴被告人陈德宏名下的新疆天山畜牧生物工程股份有限

公司的股票 37,279,083股、被告单位大象广告股份有限公司35名股东与新疆天山畜牧生物工程股份有限公司签订《发行股份及支付现金购买资产协议》而取得的新疆天山畜牧生物工程股份有限公司的股票 78,345,524股，返还被害单位新疆天山畜牧生物工程股份有限公司。2021年12月20日，根据公司收到的昌吉州中院《执行裁定书》【（2021）新23执保88号】，刑事一审宣判后，大象广告股份有限公司、陈德宏、陈万科不服，提出上诉。

新疆维吾尔自治区高级人民法院2023年4月7日出具《刑事裁定书》（（2021）新刑终143号），终审裁定被告单位大象广告公司、被告人陈德宏、陈万科犯合同诈骗罪，并“追缴被告人陈德宏名下的新疆天山畜牧生物工程股份有限公司的股票37,279,083股、被告单位大象广告股份有限公司35名股东与新疆天山畜牧生物工程股份有限公司签订《发行股份及支付现金购买资产协议》而取得的新疆天山畜牧生物工程股份有限公司的股票78,345,524股，返还被害单位新疆天山畜牧生物工程股份有限公司。”

2023年10月12日公司收到昌吉州中院（2023）新23执180号之一《执行裁定书》，裁定将30个被执行人持有的公司股票予以注销，并解除对上述股份的冻结措施。

2023年11月27日公司收到昌吉州中院（2023）新23执异76号、（2023）新23执异77号、（2023）新23执异78号、（2023）新23执异79号《执行裁定书》，法院裁定撤销（2023）新23执180号之一执行裁定书将被执行人持有的公司股票予以注销并解除股份冻结措施的执行行为。

## （2）民事案件：

### ① 公司诉大象广告公司担保追偿权纠纷案件

因公司在收购大象广告公司后，为大象广告公司在浙商银行股份有限公司宁波分行的银行借款提供了连带责任担保，大象广告逾期未偿还银行借款，浙商银行向法院提起诉讼，并申请判令公司履行连带清偿责任。公司为保证正常生产经营，决定履行对浙商银行的担保责任，履行担保责任的金额为5,510.95万元。浙商银行收到公司还款后向法院申请了撤诉。在承担完担保责任后，公司

多次向大象广告公司追偿，但大象广告公司至今未支付分文。

2021年6月18日，公司就追偿权纠纷一案向浙江省宁波市中级人民法院提起诉讼，请求判令大象广告公司和无独立请求权第三人立即偿还公司代为垫付的银行贷款、利息及保全费及代垫款项的利息等，浙江省宁波市中级人民法院立案受理。

2021年12月15日，公司收到浙江省宁波市中级人民法院出具的（2021）浙02民初1472号《民事判决书》，被告大象广告有限责任公司归还公司代偿款55,114,530.81元，并以55,114,530.81元为基数，向公司支付按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率（LPR）计算的资金占用损失。

被告大象广告有限责任公司向浙江省高级人民法院提起上诉，获终审判决“本案按大象广告有限责任公司自动撤回上诉处理。一审判决自本裁定书送达之日起发生法律效力。”

## ② 公司与大象广告公司33名重组交易对象股权转让纠纷案件

2019年10月28日，公司向昌吉市人民法院提起诉讼，诉请撤销《发行股份及支付现金购买资产协议》项下除陈德宏、广东宏业广电产业投资有限公司、深圳前海盛世轩金投资企业（有限合伙）以外的33名交易对象向公司转让大象广告股份有限公司股权所签署的《新疆天山畜牧生物工程股份有限公司与陈德宏等关于大象广告股份有限公司之发行股份及支付现金购买资产协议》，并要求相关股份对价方向本公司返还股份。

该案因部分被告提出管辖权异议，昌吉州中院于2020年10月13日作出（2020）新23民辖终68号《民事裁定书》，本案移送昌吉州中院审理。2022年12月7日，公司收到昌吉州中院《民事判决书》【（2021）新23民初23号】，法院裁定撤销原告与33个被告签订的《新疆天山畜牧生物工程股份有限公司与陈德宏等关于大象广告股份有限公司之发行股份及支付现金购买资产决议》。该判决为一审判决2023年2月1日，公司收到《民事上诉状》，17名被告提起上诉。2024年2月4日，公司收到（2023）新民终120号二审终审判决书\裁定书：维持原判\被告自动撤回上诉，即一审判决生效。截止报告披露日，公司正在提起申请强制执

行。

### ③ 股民诉讼案件

公司因证券虚假陈述纠纷被黄晓莉、江丽、李宗敏、楼向东、麦樱培、宋铁柱、谭宪华、吴泽昊、赵光统、刘希存、李文才等股民起诉。上述股民诉讼案件其中7件经调解后已赔付投资者，剩余4件已获二审判决，公司对该剩余4件股民诉讼案件已提起再审程序，并收到最高人民法院的再审受理通知书。截至财务报表批准报出日，公司陆续收到其他13名投资者证券虚假陈述起诉书，目前已经完成和解的11名，其他正在调解中或准备应诉程序，公司本年度已经根据估计金额计提预计负债。

## 十二、资产负债表日后事项

见财务报表附注十三、4。

## 十三、其他重要事项

1、九江银行股份有限公司广州广园支行向法院申请执行陈德宏质押的天山生物股

票情况

2018年6月初公司从证券登记机构获得陈德宏质押公司股票情况后，立即从陈德宏处了解到，陈德宏与九江银行股份有限公司广州分行于2018年5月30日分别签署了三份《最高额质押合同》，陈德宏将其持有的13,509,768股天山生物股票分三笔质押给九江银行股份有限公司广州分行。

2022年9月公司收到《广东省广州市天河区人民法院函》，函称九江银行股份有限公司广州广园支行申请执行陈德宏、东莞市嘉盈实业投资有限公司保证及质押合同纠纷案，九江银行股份有限公司广州广园支行向法院申请执行陈德宏质押的13,509,768股天山生物股票。公司第一时间向天河区人民法院复函说明陈德宏质押股票违反其向公司承诺和公告等相关情况。2022年11月，公司又向天河区人民法院递交了《执行异议申请书》等相关资料，就申请执行人申请执行上述股票的合法性、合规性等事项提出异议，请求法院裁定中止执行被执行人陈德宏质押的13,509,768股天山生物股票，并终止对该些股票的执行拍卖行

为。

该案于2023年6月7日在天河区人民法院举行听证。2023年10月10日，公司收到天河区人民法院(2023)粤0106执异29号《执行裁定书》，裁定:驳回异议人新疆天山畜牧生物工程股份有限公司的异议请求。

2024年3月公司在广州市天河区人民法院网上申请再审，同日收到《广州市案件网上综合受理平台回执》，目前案件仍处于审查中。

## 2、持股5%以上的股东股份被质押、被冻结及轮候冻结的情况

### (1) 公司控股股东股份被质押、被冻结及轮候冻结的情况

截至2023年12月31日，公司控股股东湖州皓辉企业管理咨询有限公司将其持有的本公司股票进行股权质押，具体情况如下：

股东名称	质押股数 (股)	质押权人	质押日期
湖州皓辉企业管理咨询有限公司	5,350,000.00	新疆昌吉农村商业银行股份有限公司	2023/11/21
湖州皓辉企业管理咨询有限公司	10,000,000.00	浙商银行股份有限公司 宁波分行	2022/4/7
合计	15,350,000.00		--

上述股票质押系为获取本附注五、18“短期借款”所述的银行借款，通过中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理了股权质押登记手续。

截至2023年12月31日，湖州皓辉企业管理咨询有限公司共持有公司股份69,211,312股，占公司总股本的22.11%，已累计质押股份总数为15,350,000股，占其持有公司股份总数22.18%，占公司总股本的4.90%。

### (2) 陈德宏持有股份被质押、被冻结及轮候冻结的情况

截至本财务报表批准报出日，陈德宏先生持有公司股份数量37,279,083股，占公司总股本的11.91%。陈德宏先生所持有公司股份累计被质押36,509,768股，占其所持公司股份数量的97.94%，占公司总股本11.67%；被冻结的数量为37,279,083股，占其所持公司股份数量的100%，占公司总股本11.91%。陈德宏先生所持本公司股份先后被北京市海淀区人民法院、广州市天河区人民法院、东莞市第一人民法院、东莞市第三人民法院、宁波市江北区人民法院、昌吉回族自治州公安局、深圳市福田区人民法院、武汉市东西湖区人民法院、北京市

西城区人民法院、广东省广州市中级人民法院、广东省东莞市中级人民法院、北京市第二中级人民法院、深圳市罗湖区人民法院、新疆维吾尔自治区昌吉回族自治州中级人民法院进行了司法冻结或轮候冻结。

### 3、拟清算子公司情况

2023年8月26日，公司发布关于清算并注销控股子公司的公告。鉴于控股子公司宁夏美加农生物科技发展股份有限公司战略方向不明确，经营状况不佳、连年亏损，净资产逐年下降，为减少公司投资损失，防止未来出现资不抵债的风险，避免对公司整体业务造成不良影响，同时基于公司整体战略部署及业务发展规划考虑，为进一步降低管理成本，优化资源配置，实现资产提质增效，清算注销宁夏美加农生物科技发展股份有限公司。

目前，清算工作尚在准备过程中，清算程序尚未办理。

### 4、与中电投新农创科技有限公司的《控制权转让框架协议》情况

2023年10月8日，控股股东湖州皓辉企业管理咨询有限公司(以下简称“湖州皓辉”)与中电投新农创科技有限公司(以下简称“中电农创”)签署了《关于新疆天山畜牧生物工程股份有限公司之控制权转让框架协议》(以下简称“框架协议”)，湖州皓辉以协议转让方式向中电农创及/或其关联方转让其合计持有的上市公司40,718,359股股份(以下简称“拟议转让”)，占上市公司股份总数的13.01%(以下分别或统称“标的股份”)。与拟议转让同步，湖州皓辉拟将其合计持有的上市公司剩余28,492,953股股份(占上市公司股份总数的9.10%)对应的包括但不限于表决权、提案权、提名权、召集权等非财产性权利(以下简称“表决权”)全权委托予中电农创及/或其关联方向行使。

2024年3月21日，公司发布《关于收到<解除协议通知>的公告》，公司收到湖州皓辉转发的中电农创《协议解除通知》，上述《控制权转让框架协议》已经自动解除。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	2,773,596.43	1,617,224.98	1,156,371.45	2,237,054.98	1,086,004.79	1,151,050.19
合计	<b>2,773,596.43</b>	<b>1,617,224.98</b>	<b>1,156,371.45</b>	<b>2,237,054.98</b>	<b>1,086,004.79</b>	<b>1,151,050.19</b>

## (2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——账龄组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
2至3年	279,350.00	20.00	55,870.00
3至4年	358,220.00	50.00	179,110.00
4至5年	529,430.00	70.00	370,601.00
5年以上	1,011,643.98	100.00	1,011,643.98
合计	<b>2,178,643.98</b>		<b>1,617,224.98</b>

组合——合并范围内关联方

项目	账面余额	坏账准备	账面价值
合并范围内的应收账款	594,952.45		594,952.45
合计	<b>594,952.45</b>		<b>594,952.45</b>

## (3) 坏账准备的变动

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,086,004.79	531,220.19			1,617,224.98

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,508,343.98元，占应收账款期末余额合计数的比例54.39%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,202,393.98元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
呼图壁县全新良种牛业发展有限公司	820,750.00	5年以上	29.59	820,750.00

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
阿瓦提县农业农村局	336,600.00	3-4年	12.14	168,300.00
新疆刀郎阳光农牧科技股份有限公司	130,400.00	2-3年	4.70	26,080.00
塔城市畜牧兽医工作站	111,100.00	4-5年	4.01	77,770.00
杨硕	109,493.98	5年以上	3.95	109,493.98
<b>合计</b>	<b>1,508,343.98</b>		<b>54.39</b>	<b>1,202,393.98</b>

## 2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	105,760,149.50	104,300,103.41
<b>合计</b>	<b>105,760,149.50</b>	<b>104,300,103.41</b>

### 其他应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	110,385,715.70	4,625,566.20	105,760,149.50	108,276,332.62	3,976,229.21	104,300,103.41
<b>合计</b>	<b>110,385,715.70</b>	<b>4,625,566.20</b>	<b>105,760,149.50</b>	<b>108,276,332.62</b>	<b>3,976,229.21</b>	<b>104,300,103.41</b>

### ①坏账准备

#### A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提：			
新疆维吾尔自治区昌吉州中级人民法院	6,159,570.40		6,159,570.40
组合计提：			
账龄组合	272,655.98	13,632.80	259,023.18
应收合并范围内关联方款项	99,230,158.45		99,230,158.45
<b>合计</b>	<b>105,662,384.83</b>	<b>13,632.80</b>	<b>105,648,752.03</b>

#### B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	坏账准备	账面价值
组合计提：			
账龄组合	235,453.15	124,055.68	111,397.47
<b>合计</b>	<b>235,453.15</b>	<b>124,055.68</b>	<b>111,397.47</b>

#### C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提:			
宁夏伊源肉牛养殖有限公司	3,890,277.72	3,890,277.72	
齐齐哈尔鹤达博凯生物科技有限公司	597,600.00	597,600.00	
<b>合计</b>	<b>4,487,877.72</b>	<b>4,487,877.72</b>	

### ②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用 减值)	
2023年1月1日余额	6,187.30	79,764.19	3,890,277.72	3,976,229.21
期初余额在本期	-1,750.00	1,750.00		
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-1,750.00	1,750.00		
—转入第三阶段				
本期计提	9,195.50	42,541.49	597,600.00	649,336.99
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31余额	<b>13,632.80</b>	<b>124,055.68</b>	<b>4,487,877.72</b>	<b>4,625,566.20</b>

### ③报告期坏账准备转回或转销金额重要的

无

### ④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	10,652,573.97	10,053,348.12
押金及保证金	124,961.75	169,961.75
备用金	42,992.41	21,059.41
代垫社保	179,151.15	96,990.06
合并范围内关联方	99,230,158.45	97,897,218.36
租金	46,666.67	35,000.00
电费	107,211.30	2,754.92

款项性质	期末余额	期初余额
其他	2,000.00	
<b>合计</b>	<b>110,385,715.70</b>	<b>108,276,332.62</b>

⑤其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
通辽市天山牧业有限责任公司	是	合并范围内关联方往来	12,000,000.00	1年以内	56.34	
			41,021,284.66	1-2年		
			9,168,715.34	2-3年		
中澳德润牧业有限责任公司	是	合并范围内关联方往来	25,238,953.12	1年以内	22.86	
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司	是	合并范围内关联方往来	7,128,700.57	4-5年	6.46	
新疆维吾尔自治区昌吉中级人民法院	否	往来款垫款	6,159,570.40	2-3年	5.58	
北京天山凯风畜牧科技有限公司	是	合并范围内关联方往来	2,357,506.93	1年以内	4.23	
			2,314,997.84	1-2年		
<b>合计</b>			<b>105,389,728.86</b>		<b>95.47</b>	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	290,271,338.31	82,872,380.52	207,398,957.79	290,271,338.31	82,872,380.52	207,398,957.79
<b>合计</b>	<b>290,271,338.31</b>	<b>82,872,380.52</b>	<b>207,398,957.79</b>	<b>290,271,338.31</b>	<b>82,872,380.52</b>	<b>207,398,957.79</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中澳德润牧业有限责任公司	76,385,696.91			76,385,696.91
北京天山凯风畜牧科技有限公司	3,900,000.00			3,900,000.00
呼图壁县天山农牧科技发展有限公司	113,330,000.00			113,330,000.00

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司	16,403,265.31			16,403,265.31
昌吉安格斯牛业科技发展有限责任公司	50,000,000.00			50,000,000.00
通辽市天山牧业有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00
新疆天山畜牧生物育种有限公司	20,252,376.09			20,252,376.09
减：长期股权投资减值准备	82,872,380.52			82,872,380.52
合计	<b>207,398,957.79</b>			<b>207,398,957.79</b>

### (3) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中澳德润牧业有限责任公司	76,385,696.91			76,385,696.91
宁夏美加农生物科技发展股份有限公司	2,586,683.61			2,586,683.61
北京天山凯风畜牧科技有限公司	3,900,000.00			3,900,000.00
合计	<b>82,872,380.52</b>			<b>82,872,380.52</b>

## 4、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	1,846,864.22	3,965,901.24	2,399,278.23	5,516,159.82
合计	<b>1,846,864.22</b>	<b>3,965,901.24</b>	<b>2,399,278.23</b>	<b>5,516,159.82</b>

### (2) 2023 年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	资产租赁	其他	合计
在某一时段内确认收入	1,353,138.29		1,846,864.22
在某一时点确认收入		493,725.93	
合计	<b>1,353,138.29</b>	<b>493,725.93</b>	<b>1,846,864.22</b>

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-374,442.55	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切	3,502,704.47	

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	
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	
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	290,448.68
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-1,917,159.43
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,272,311.57
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益总额</b>	<b>2,773,862.74</b>
减:非经常性损益的所得税影响数	5,235.20
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,768,627.54</b>
减:归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-39,844.04
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>2,808,471.58</b>

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益	每股收益
-------	-----------	------

	率 (%)	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	-30.07	-0.07	-0.07
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-33.91	-0.08	-0.08

(本页无正文)

新疆天山畜牧生物工程股份有限公司

2024年3月28日