

鹏都农牧股份有限公司

审计报告

2023 年度

目 录

	页次
一、 审计报告	1-7
二、 合并资产负债表	8-9
三、 合并利润表	10
四、 合并现金流量表	11
五、 合并股东权益变动表	12-13
六、 资产负债表	14-15
七、 利润表	16
八、 现金流量表	17
九、 股东权益变动表	18-19
十、 财务报表附注	20-164

委托单位：鹏都农牧股份有限公司
审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
联系电话：（010）85886680
传真号码：（010）85886690
网 址：<http://www.Reanda.com>



审计报告

利安达审字[2024]第 0267 号

鹏都农牧股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了鹏都农牧股份有限公司（以下简称“鹏都农牧公司”）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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了鹏都农牧公司 2023 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2023 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

（一）收入确认：

1、 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、28 收入会计政策及附注六、46 营业收入和营业



成本。鹏都农牧公司的营业收入来源与 2022 年相比无明显变化，主要来自于农资及粮食等大宗商品贸易、屠宰肉制品、肉羊、肉牛、乳制品等产品销售。2023 年度，鹏都农牧公司营业收入金额为人民币 174.49 亿元(2022 年度 194.20 亿元)，较上年同期下降 10.15%。

公司主要销售农资及粮食、屠宰肉制品、肉羊、肉牛、乳制品等产品，属于在某一时点履行履约义务。根据销售合同中的约定，在客户取得相关商品控制权、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

由于营业收入金额重大且为关键业绩指标之一，可能存在鹏都农牧公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的涉及和运行有效性，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）结合鹏都农牧公司业务模式、销售合同中与商品控制权上的主要风险和报酬转移相关的条款，检查收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对本期新增的客户进行关注，获取新增重要客户的档案信息，通过公开渠道查询其相关信息，对其与鹏都农牧公司是否存在关联关系进行评估；

（5）获取销售明细表，选取样本，检查有关的购销合同、销售订单、发货单、产品出库单、称重数据、产品运输单、客户签收单据、发票、银行收款单据，对财务账簿中的销售数量、金额进行核对分析；

（6）选取样本对资产负债表日前后确认的收入进行截止测试，核对出库单、签收单及其他支持性文件，检查资产负债表日后是否存在异常退换货情况，评价收入是否在恰当的会计期间确认；

（7）选取样本对主要客户的销售金额及应收账款期末余额实施函证程序，或执行检查与收入确认相关的支持性文件的替代测试程序。



(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 商誉减值准备

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、24、长期资产减值会计政策及附注六、20、商誉。

截至 2023 年 12 月 31 日止，鹏都农牧公司合并资产负债表中所示商誉项目账面原值为人民币 9.16 亿元，减值准备为人民币 4.72 亿元，账面价值为人民币 4.44 亿元。2023 年度，鹏都农牧公司于合并利润表对商誉计提的商誉减值准备为人民币 0 元。

管理层于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉金额重大，商誉减值测试涉及管理层重大判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价并测试相关的内部控制的设计和运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，以评估管理层对现金流量的预测的可靠性；

(3) 评价管理层在进行商誉减值评估中使用估值方法的恰当性；

(4) 了解及评价管理层聘请的外部评估机构及专家的独立性、胜任能力、专业素质和客观性；

(5) 通过将关键参数，包括预测期收入增长率、毛利率、折现率等与相关资产组的历史业绩、财务预算、行业统计数据等进行比较，评价管理层在预计未来现金流量现值时采用的假设和关键判断；

(6) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；



(7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确;

(8) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(三) 消耗性生物资产减值:

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四、13 及附注六、7。

截至 2023 年 12 月 31 日,鹏都农牧公司按成本计量的消耗性生物资产余额 62,748.16 万元,计提跌价准备 30,199.90 万元,账面净值为 32,548.26 万元。公司消耗性生物资产的可变现净值受自然灾害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因可能出现显著波动,如果市场价格大幅下降,公司消耗性生物资产存在减值的可能性较大。

由于消耗性生物资产对财务报表影响重大且管理层在确定其可变现净值时需要运用重大判断,因此我们将消耗性生物资产减值测试作为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解与生物资产减值相关的关键内部控制,评价并测试相关的内部控制的设计和执行有效性;

(2) 与公司管理层进行沟通,了解并评估公司日常经营过程中针对肉牛和肉羊资产安全的防范措施及风险应对策略以及了解本年度动物疫情发生情况,并查阅相关记录;

(3) 对各项消耗性生物资产实施监盘,确定期末存栏数量,观察各项生物资产的生长状态。

(4) 评价管理层在进行消耗性生物资产减值评估中使用估值方法的恰当性;

(5) 了解及评价管理层聘请的外部评估机构及专家的独立性、胜任能力、专业素质和客观性;

(6) 获取公司存货跌价准备计算表,检查是否按公司相关会计政策执行,收集、查询公司肉牛、肉羊饲养、销售区域的市场价格变化情况,与公司存栏消耗性生物资产账面价值进行比对;并重新计算各项消耗性生物资产的可变现净值及跌价准备。

(7) 选取样本,独立查询截止日前后公司消耗性生物资产实际对外销售价格,分析减值提取的合理性。

(8) 检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等,分析存货跌价准备计提



是否充分。

四、其他事项

鹏都农牧公司 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注由中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2023 年 4 月 28 日发表了中兴华审字（2023）第 410161 号保留意见的审计报告，保留意见的理由为“鹏都农牧于 2021 年 6 月 15 日，公司与北京雄特牧业有限公司签订了《进口牛框架协议》，总价 33.92 亿元，截至 2022 年 12 月 31 日期末预付 8.75 亿元，2022 年 12 月 31 日上述款项尚未归还。我们对上述相关资金收支执行了检查相应的银行流水、收付款相关的资料，对相关公司和人员进行访谈，以及函证等审计程序，仍然无法获取充分、适当的审计证据来判断预付资金款项性质和商业合理性，我们无法判断上述事项对财务报表财务状况及经营成果产生的影响”。

五、其他信息

鹏都农牧公司管理层对其他信息负责。其他信息包括鹏都农牧公司 2023 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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

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



在编制财务报表时，管理层负责评估鹏都农牧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鹏都农牧公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督鹏都农牧公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对鹏都农牧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鹏都农牧公司不能持续经营。

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



(六) 就鹏都农牧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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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


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

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



中国注册会计师: 

(项目合伙人)

中国注册会计师: 

二〇二四年四月二十四日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：鹏都农牧股份有限公司

金额单位：人民币元

	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,952,216,676.86	1,831,631,027.06
交易性金融资产	六、2	1,910,184.00	1,796,868.00
衍生金融资产	六、3	456,654,081.69	507,288,065.23
应收票据			
应收账款	六、4	3,359,932,117.62	3,050,408,785.63
应收款项融资			
预付款项	六、5	706,380,199.03	1,556,847,436.68
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	85,741,662.22	193,636,376.72
其中：应收利息		8,967.52	
应收股利			
存货	六、7	1,865,507,479.70	2,419,173,161.83
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、8	100,111,895.69	299,186,027.89
其他流动资产	六、9	120,638,155.73	131,895,037.86
流动资产合计		8,649,092,452.54	9,991,862,786.90
非流动资产：			
债权投资	六、10	137,408,661.30	33,124,370.33
其他债权投资			
长期应收款	六、11	396,336,673.28	235,939,005.32
长期股权投资	六、12	494,350,268.97	507,994,665.15
其他权益工具投资	六、13	71,642,572.48	67,000,423.18
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、14	225,805,793.52	201,493,123.80
固定资产	六、15	2,729,469,056.71	2,503,309,718.19
在建工程	六、16	189,104,893.47	517,947,670.70
生产性生物资产	六、17	385,306,716.65	625,007,777.44
油气资产			
使用权资产	六、18	446,072,622.83	322,454,175.96
无形资产	六、19	504,533,346.61	500,207,851.02
开发支出			
商誉	六、20	444,258,131.98	400,976,749.16
长期待摊费用	六、21	198,538,937.14	49,862,360.19
递延所得税资产	六、22	172,877,980.84	111,433,818.23
其他非流动资产	六、23	439,545,958.88	375,684,002.47
非流动资产合计		6,835,251,614.66	6,452,435,711.14
资产总计		15,484,344,067.20	16,444,298,498.04

(转下页)



(承上页)

合并资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 鹏都农牧股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、24	1,425,668,968.74	1,619,043,415.56
交易性金融负债	六、25	61,611,556.00	67,159,081.38
衍生金融负债	六、26	287,552,506.33	240,619,725.55
应付票据			
应付账款	六、27	3,104,684,768.29	3,445,548,664.62
预收款项	六、28	238,761.04	253,584.88
合同负债	六、29	249,146,237.39	523,875,574.93
应付职工薪酬	六、30	106,206,084.43	144,724,298.82
应交税费	六、31	37,113,356.48	49,729,950.60
其他应付款	六、32	54,589,959.03	380,479,699.17
其中: 应付利息		806,000.00	
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、33	969,372,391.35	1,104,045,094.73
其他流动负债	六、34	501,256,991.60	116,207,015.93
流动负债合计		6,797,441,580.68	7,691,686,106.17
非流动负债:			
长期借款	六、35	948,314,634.28	679,306,583.99
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、36	395,624,309.16	271,963,950.67
长期应付款	六、37	346,308,224.37	55,650,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、38	14,971,570.76	23,129,224.16
递延收益	六、39	34,644,699.57	25,674,836.10
递延所得税负债	六、33	20,632,947.11	19,606,508.02
其他非流动负债	六、30	1,642,214,943.08	1,661,309,927.98
非流动负债合计		3,402,711,328.33	2,736,641,030.92
负债合计		10,200,152,909.01	10,428,327,137.09
股东权益:			
股本	六、41	6,374,261,088.00	6,374,261,088.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、42	221,103,051.67	221,103,051.67
减: 库存股			
其他综合收益	六、44	-523,574,292.75	-790,497,454.01
专项储备			
盈余公积	六、44	31,118,814.72	31,118,814.72
未分配利润	六、45	-1,500,501,798.41	-565,762,441.72
归属于母公司股东权益合计		4,602,406,863.23	5,270,223,058.66
少数股东权益		681,784,294.96	745,748,302.29
股东权益合计		5,284,191,158.19	6,015,971,360.95
负债和股东权益总计		15,484,344,067.20	16,444,298,498.04

载于第20页至第164页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2023年度

编制单位：鹏都农牧股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入	六、46	17,449,257,152.45	19,420,342,864.98
其中：营业收入		17,449,257,152.45	19,420,342,864.98
二、营业总成本		17,890,710,156.81	19,284,700,572.96
其中：营业成本	六、46	15,988,746,696.64	17,715,193,575.38
税金及附加	六、47	15,450,958.22	25,195,121.28
销售费用	六、48	991,764,725.22	698,944,715.49
管理费用	六、49	462,847,358.33	476,388,128.96
研发费用	六、50	14,419,778.40	9,767,960.65
财务费用	六、51	419,480,642.10	359,211,073.30
其中：利息费用		771,999,714.94	571,432,427.38
利息收入		365,808,245.33	201,682,103.56
加：其他收益	六、52	18,936,638.46	12,380,430.61
投资收益（损失以“-”号填列）	六、53	49,171,044.77	236,300,924.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,231,324.23	-17,920,471.02
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、55	-98,483,930.79	-165,567,539.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、55	-86,888,599.58	-18,487,331.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、56	-387,060,736.15	-19,904,857.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、57	9,624,903.99	18,791,706.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-936,163,685.66	199,155,625.37
加：营业外收入	六、58	20,830,162.86	12,741,595.07
减：营业外支出	六、59	96,874,952.28	28,016,557.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,012,198,475.08	183,880,662.82
减：所得税费用	六、60	-12,122,565.45	61,235,795.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,000,075,909.63	122,644,867.47
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			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,000,075,909.63	122,644,867.47
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-934,739,356.69	16,981,224.30
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-65,336,552.94	105,663,643.17
六、其他综合收益的税后净额		278,705,851.46	281,759,905.65
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		266,923,161.26	245,800,744.97
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-3,667,408.22	-8,401,483.44
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		-3,667,408.22	-8,401,483.44
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		270,590,569.48	254,202,228.41
1、权益法下可转损益的其他综合收益		1,097,265.38	-160,854.18
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		6,389,445.36	14,430,254.58
6、外币财务报表折算差额		263,103,858.74	239,932,828.01
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		11,782,690.20	35,959,160.68
七、综合收益总额		-721,370,058.17	404,404,773.12
归属于母公司股东的综合收益总额		-667,816,195.43	262,781,969.27
归属于少数股东的综合收益总额		-53,553,862.74	141,622,803.85
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.1466	0.0027
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.1466	0.0027

截至第20页至第164页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并现金流量表

2023年度

编制单位：鹏都农牧股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,418,872,977.61	19,049,988,244.14
收到的税费返还		49,722.79	4,966,990.28
收到其他与经营活动有关的现金	六、62	1,777,386,342.24	1,464,749,485.33
经营活动现金流入小计		19,196,309,042.64	20,519,704,719.75
购买商品、接受劳务支付的现金		15,687,029,844.08	17,303,015,285.85
支付给职工以及为职工支付的现金		569,772,206.06	418,589,088.44
支付的各项税费		117,156,397.96	252,745,130.05
支付其他与经营活动有关的现金	六、62	2,003,032,272.06	1,638,245,174.24
经营活动现金流出小计		18,376,990,720.16	19,612,594,678.58
经营活动产生的现金流量净额		819,318,322.48	907,110,041.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			1,108,748.17
取得投资收益收到的现金		19,250,660.35	267,865,177.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		104,803,686.32	75,362,870.91
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		124,054,346.67	344,336,796.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		391,587,273.93	344,233,144.17
投资支付的现金			77,444,249.27
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		391,587,273.93	421,677,393.44
投资活动产生的现金流量净额		-267,532,927.26	-77,340,597.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		108,491.58	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		108,491.58	
取得借款收到的现金		2,219,863,801.97	2,492,104,150.97
收到其他与筹资活动有关的现金	六、62	625,613,550.41	988,788,085.61
筹资活动现金流入小计		2,845,585,843.96	3,480,892,236.58
偿还债务支付的现金		2,622,760,283.47	2,890,260,435.62
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		696,205,656.84	583,246,764.93
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		10,410,144.60	16,825,479.94
支付其他与筹资活动有关的现金	六、62	287,562,506.52	62,486,193.11
筹资活动现金流出小计		3,606,528,446.83	3,535,993,393.66
筹资活动产生的现金流量净额		-760,942,602.87	-55,101,157.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		237,326,059.05	111,071,190.19
五、现金及现金等价物净增加额		28,168,851.40	885,739,477.01
加：期初现金及现金等价物余额		1,677,844,689.05	792,105,212.04
六、期末现金及现金等价物余额		1,706,013,540.45	1,677,844,689.05

载于第20页至第164页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

	本年初										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	6,374,261,088.00				221,103,051.67			31,118,814.72	-565,762,441.72	5,270,223,053.66	745,749,302.29	6,015,971,360.95
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	6,374,261,088.00				221,103,051.67			31,118,814.72	-565,762,441.72	5,270,223,053.66	745,749,302.29	6,015,971,360.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（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. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	6,374,261,088.00				221,103,051.67			31,118,814.72	-1,500,501,798.41	4,602,405,863.23	681,784,294.98	5,284,191,158.19

截至2023年12月31日止归属于母公司所有者权益变动表

第19页至第19页财务报表附注以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

（盖章）

（盖章）

会计机构负责人：

（盖章）



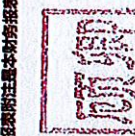
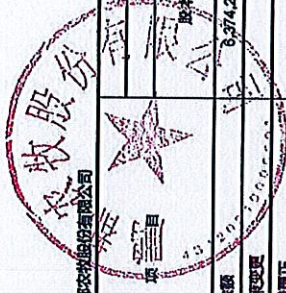
合并股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位：人民币元

	上年数										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	6,374,261,088.00		215,414,914.57		-1,036,298,198.98		31,118,814.72	-582,743,666.02	5,001,752,952.39	620,950,978.39	5,622,703,930.78
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	6,374,261,088.00		215,414,914.57		-1,036,298,198.98		31,118,814.72	-582,743,666.02	5,001,752,952.39	620,950,978.39	5,622,703,930.78
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			5,688,137.00		245,800,744.97			16,981,224.30	288,470,106.27	124,797,323.90	393,267,430.17
(一) 综合收益总额					245,800,744.97			16,981,224.30	262,781,969.27	141,622,803.65	404,404,773.12
(二) 股东投入和减少资本			5,688,137.00						5,688,137.00		5,688,137.00
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			5,688,137.00						5,688,137.00		5,688,137.00
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东内部结转											
1、资本公积转增资本 (或股本)											
2、盈余公积转增资本 (或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	6,374,261,088.00		221,103,051.57		-790,497,454.01		31,118,814.72	-565,762,441.72	5,270,225,058.66	745,748,302.29	6,015,971,360.95

归属于母公司股东权益164项的财务报表附注是财务报表的重要组成部分



第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：
法定代表人：_____

主管会计工作负责人：_____

会计机构负责人：_____



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：鹏都农牧股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		130,885,757.33	18,905,502.26
交易性金融资产		477,546.00	449,217.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		698,325.02	575,463.48
其他应收款	十五、1	1,767,597,051.36	2,480,312,289.51
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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		777,921.98	455,802.24
流动资产合计		1,900,436,601.69	2,500,698,274.49
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、2	4,400,085,465.51	4,436,566,231.03
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		258,011,490.66	110,657,884.00
在建工程			178,657,675.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		27,539,217.64	36,559,024.73
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		363,013.54	499,639.90
递延所得税资产			
其他非流动资产		18,880,328.18	18,880,328.18
非流动资产合计		4,704,879,515.53	4,781,820,782.84
资产总计		6,605,316,117.22	7,282,519,057.33

(转下页)



(承上页)

资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：鹏都农牧股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			90,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		10,839,044.01	7,445,468.87
应交税费		486,375.08	442,773.71
其他应付款		376,815,761.88	845,831,583.59
其中：应付利息			872,444.44
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		388,141,180.97	943,719,826.17
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		388,141,180.97	943,719,826.17
股东权益：			
股本		6,374,261,088.00	6,374,261,088.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		122,752,519.59	122,752,519.59
减：库存股			
其他综合收益		-1,884,737.54	-1,884,737.54
专项储备			
盈余公积		31,118,814.72	31,118,814.72
一般风险准备			
未分配利润		-309,072,748.52	-187,448,453.61
股东权益合计		6,217,174,936.25	6,338,799,231.16
负债和股东权益总计		6,605,316,117.22	7,282,519,057.33

载于第20页至第164页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第9页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

田翊

主管会计工作负责人：

顾卿

会计机构负责人：

顾卿



利润表

2023年度

编制单位：鹏都农牧股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十五、3	7,541,376.56	12,534,285.04
减：营业成本	十五、3		
税金及附加		1,355,156.59	484,340.69
销售费用			
管理费用		47,205,426.84	41,367,948.17
研发费用			
财务费用		1,259,701.72	13,050,901.44
其中：利息费用		1,318,837.47	14,741,284.41
利息收入		74,528.47	1,912,736.54
加：其他收益		82,765.36	84,229.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、4	4,519,234.48	4,454,865.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,519,234.48	4,450,143.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		28,329.00	-105,222.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-51,086,280.23	-7,869,440.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,078,001.95	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		26,631.45	62,524.67
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-97,786,230.48	-45,741,947.80
加：营业外收入		13,323.60	262,800.43
减：营业外支出		23,851,388.03	2,224,505.79
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-121,624,294.91	-47,703,653.16
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-121,624,294.91	-47,703,653.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-121,624,294.91	-47,703,653.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		-121,624,294.91	-47,703,653.16

载于第20页至第164页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

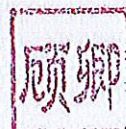
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2023年度

编制单位：鹏都农牧股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,560,804.60	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,488,264,514.09	1,367,361,196.31
经营活动现金流入小计		1,489,825,318.69	1,367,361,196.31
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		16,168,406.45	19,236,799.08
支付的各项税费		1,382,776.58	480,641.63
支付其他与经营活动有关的现金		1,302,865,612.61	1,048,406,946.54
经营活动现金流出小计		1,320,416,795.64	1,068,124,387.25
经营活动产生的现金流量净额		169,408,523.05	299,236,809.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			4,721.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		316,889.00	
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		316,889.00	4,721.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,341.00	107,364.04
投资支付的现金			143,167,987.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		14,341.00	143,275,351.04
投资活动产生的现金流量净额		302,548.00	-143,270,629.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		90,000,000.00	160,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,191,281.91	14,179,476.11
支付其他与筹资活动有关的现金			786,879.60
筹资活动现金流出小计		92,191,281.91	174,966,355.71
筹资活动产生的现金流量净额		-92,191,281.91	-174,966,355.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		77,519,789.14	-19,000,176.19
加：期初现金及现金等价物余额		18,905,502.26	37,905,678.45
六、期末现金及现金等价物余额		96,425,291.40	18,905,502.26

载于第20页至第164页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

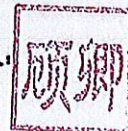
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

编制单位：星源股份股份有限公司	本年度									
	股本	其他权益工具		资本公积	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							
一、上年年末余额	6,374,261,088.00			122,752,519.59		-1,884,737.54		31,118,814.72	-187,448,453.61	6,338,799,231.16
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	6,374,261,088.00			122,752,519.59		-1,884,737.54		31,118,814.72	-187,448,453.61	6,338,799,231.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（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、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	6,374,261,088.00			122,752,519.59		-1,884,737.54		31,118,814.72	-309,072,748.52	6,217,174,936.25

公司于第20页至第164页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

	上年数				未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减: 库存股	资本公积	其他权益工具			股本	股东权益合计
	优先股	永续债	其他												
			其他权益工具	其他											
一、上年年末余额					6,374,261,088.00					122,752,519.59				6,374,261,088.00	6,386,502,884.32
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额					6,374,261,088.00					122,752,519.59				6,374,261,088.00	6,386,502,884.32
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)															
(一) 综合收益总额															
(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. 资本公积转增资本 (或股本)															
2. 盈余公积转增资本 (或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额					6,374,261,088.00					122,752,519.59				6,374,261,088.00	6,338,799,231.16

公司于第20页至第164页的财务报表附注基本财务报表的组成部分

第8页至第19页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



鹏都农牧股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

1、公司历史沿革

鹏都农牧股份有限公司（以下简称公司或本公司）系经湖南省地方金融证券领导小组办公室湘金证办字(2002)65 号文批准，由原怀化外贸畜禽产品开发有限责任公司（以下简称怀化畜禽公司）整体变更设立的股份有限公司，公司现持有统一社会信用代码为：914312001888896722 的营业执照。公司股票已于 2010 年 11 月 18 日在深圳证券交易所上市挂牌交易。2014 年 3 月公司向上海鹏欣（集团）有限公司（以下简称鹏欣集团）等十名特定投资者发行股票，发行完成后公司控股股东变更为鹏欣集团，实际控制人为姜照柏。现有注册资本 6,374,261,088.00 元，股份总数 6,374,261,088 股（每股面值 1 元），其中，无限售条件的流通股份 A 股 6,374,261,088 股。2020 年 12 月 25 日，公司中文名称由“湖南大康国际农业食品股份有限公司”变更为“鹏都农牧股份有限公司”。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司属于农业和食品业，主要经营活动为农业生产资料及生物燃料经销业务、畜禽产品养殖及销售、大宗商品贸易、原奶生产及销售。产品主要有：农资及粮食等大宗商品贸易、屠宰肉制品、肉羊、肉牛、乳制品等。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 24 日第八届董事会第二次会议批准对外报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

4、合并报表范围

本公司将上海聚连能贸易有限公司、上海珍慕贸易有限公司、青岛大康雪龙牧业有限公司、上海蒂达贸易有限公司、宁波浩益达贸易有限公司、上海欣笙国际贸易有限公司、牛贲资产管理（上海）有限公司、安徽安欣（涡阳）牧业发展有限公司（以下简称安欣（涡阳））、霍城安欣牧业发展有限责任公司、瑞丽市鹏和农业食品发展有限公司、上海壹璟投资管理有限公司、大康国际贸易（香港）有限公司、大康（香港）控股有限公司、安源乳业有限公司（以下简称安源乳业）、PXNZ Holdings Limited、Theland TAHI Farm Group Limited、PXNZ Management Limited、HDPF Participações Ltda.（以下简称 HDPF）、Dakang Fiagril Participações S.A.、Fiagril Ltda.、Dakang Fiagril Admini

stração de Bens S.A.、DKBA Participações Ltda.（以下简称 DKBA）、Belagrícola Comércio e de Produtos Agrícolas S.A.（以下简称 BELA）、Landco Administradora de Bens e Imóveis S.A.（以下简称 Landco）、东营鹏欣置业有限公司、康瑞(缅甸)农牧业发展有限公司、缅甸欣瑞农牧有限公司、云南春呈农业发展有限公司、蒙自市鹏润农业发展有限公司、施甸鹏元农业发展有限公司、保山隆阳区欣飞农牧发展有限公司等 69 家子公司纳入本期合并财务报表范围。

情况详见本财务报表附注六和附注七之说明。

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对金融工具、存货、生物资产、固定资产、无形资产以及收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。具体会计政策如下：

1、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。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

人民币为本公司、境内子公司及境外子公司康瑞（缅甸）农牧业发展有限公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司、境内子公司及境外子公司康瑞（缅甸）农牧业发展有限公司以人民币为记账本位币。HDPF Participações Ltda.、Theland TAHI Farm Group Limited 等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处地主要经济环境中的货币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、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账款、其他应收款	金额大于 1000 万元(含 1000 万元)
本期坏账准备收回或转回重要应收款项	金额大于 500 万元(含 500 万元)
本期重要的应收款项核销	金额大于 300 万元(含 300 万元)
重要的在建工程	单个项目的预算大于 2 亿元(含 2 亿元)
重要的账龄超过 1 年以上的应付账款 合同负债/其他应付款	金额大于 1000 万元(含 1000 万元)
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占公司收入总额 10%以上或非全资子公司的总资产超过公司总资产 5%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资的账面价值占公司净资产 10%以上
重要投资活动	单项投资活动现金流量超过公司净资产总额 10%的投资活动认定为重要投资活动

5、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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，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，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

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

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（参见本附注四、16（1）），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四、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）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担

的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、16“长期股权投资”或本附注四、10“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”（详见本附注四、16、（2））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。

7、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，按照本附注四、16、（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。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。

（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，由此产生的汇兑差额，除：1) 属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；2) 可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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

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，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。

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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期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，采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。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。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。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

收账款或应收票据，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

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；3) 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。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。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金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的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净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。

（6）金融资产和金融负债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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履

行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应

收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	

2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

3) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
HDPF、DKBA 及其子公司组合	业务地区	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。
安源乳业及其子公司组合	业务地区	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。
关联方往来组合	应收关联往来款项	结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

4) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1年以内 (含, 下同)	5
1-2年	10
2-3年	20
3-4年	50

4年以上	100
------	-----

5) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。
HDPF、DKBA 及其子公司组合	业务地区	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。
安源乳业及其子公司组合	业务地区	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。
关联方往来组合	应收关联往来款项	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。

6) 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
债权投资——应收组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

7) 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他债权投资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
HDPF、DKBA 及其子公司组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

8) 长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收客户组合	巴西业务应收客户分期收款销售商品款项及出售长期资产款项	参考过去五年的信用损失的实际经验，结合当前经济状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。
涉诉应收款	巴西业务涉及诉讼应收款项	根据抵押资产及诉讼情况，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。
非并表关联方往来组合	应收非并表关联往来款项	结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的【应收票据和应收账款】，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、10“金融工具”及附注四、11“金融资产减值”。

13、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发

出时按采用月末一次加权平均法。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

14、合同资产

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11“金融资产减值”。

15、持有待售资产和处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：1) 根据类似交易中

出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2) 出售极可能发生，即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。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，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。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。

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。

2) 资产减值损失转回的会计处理

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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后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转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动

资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10、“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被

购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

1) 成本法核算的长期股权投资

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

2) 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投

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

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

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

3) 收购少数股权

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

4) 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、（2）“合并财务报表的编制方法”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，在处置时将原计入所有者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。包括已出租的土

地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

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

(2) 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，各类投资性房地产的折旧方法：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
土地	不折旧			
房屋及建筑物	年限平均法	35-60	-	1.67-2.86

18、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

1) 国内公司

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5	5.00	19.00
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50

其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00
------	-------	---	------	-------

2) 安源乳业有限公司及其子公司

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
土地所有权	不折旧			
房屋及建筑物	年限平均法	5-50	-	2.0-20.0
土地改良	年限平均法	20-50	-	2.0-5.0
运输工具	年限平均法	5-10	-	10.0-20.0

3) HDPF 及其子公司、DKBA 及其子公司及其他公司

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
土地所有权	不折旧			
房屋及建筑物	年限平均法	35-60	-	1.67-2.86
机器设备	年限平均法	20	-	5.00
运输工具	年限平均法	5	-	20.00
其他设备	年限平均法	20	-	10.00

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

(3) 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四、24“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。

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

19、在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

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

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

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

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

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

21、生物资产

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

(2) 各类生产性生物资产的折旧方法

类别	折旧方法	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
种牛(奶牛)	年限平均法	5	原价的35	13.00
种牛(肉牛)	年限平均法	5	原价的35	13.00

种羊	年限平均法	5	原价的 30	14.00
----	-------	---	--------	-------

(3) 生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据

生产性生物资产的寿命、预计净残值是根据实际经验做出的最佳估计。

22、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

项目	摊销年限（年）	摊销方法
土地使用权	40-50	直线法
软件	5	直线法
农户关系	12.8-15	直线法
商标	10	直线法
渠道资源	10	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：探矿权因公司尚未对矿产进行挖掘，故尚无法判断预计采矿年限。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 能够证明其有用性;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的, 将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24 “长期资产减值”。

23、长期待摊费用

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

24、长期资产减值

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

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

在财务报表中单独列示的商誉, 在进行减值测试时, 将商誉的账面价值分摊至预期从企业

合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、合同负债

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

26、职工薪酬

(1) 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(2) 短期薪酬的会计处理方法

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

(3) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

(4) 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

27、预计负债

当因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

28、收入

(1) 收入确认原则

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就

该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

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

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

1) 公司销售农资及粮食等大宗商品贸易、屠宰肉制品、肉羊、肉牛、乳制品等产品，属于在某一时点履行履约义务。根据销售合同中的约定，在客户取得相关商品控制权、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

2) 公司提供咨询、租赁等服务，公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

29、合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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

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

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

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

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和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(5) 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

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

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

32、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，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。合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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) 公司发生的初始直接费用；d) 公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧政策，对使用权资产按照年限平均法计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。对无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：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). 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；d). 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；e). 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

(3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a). 该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；
- b). 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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计

量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额、未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率或原租赁的折现率确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率或原租赁的折现率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 售后租回

1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

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

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

2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

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

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

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
境内增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%
境内城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
境内教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
境内地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
境内房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20% 后余值的 1.2% 计缴	1.20%
新西兰商品服务税	销售货物或提供应税劳务	15%
巴西商品流通服务税	销售货物或提供应税劳务	7%、12%、17%、18%
巴西工业产品税	生产工业产品	0%-50%
巴西联邦社会援助缴款	销售工业化产品（不含商品流通服务税、工业产品税和退货额）	7.65%
巴西社会一体化计划缴款	销售工业化产品（不含商品流通服务税、工业产品税和退货额）	1.65%
巴西农业工人救济费	销售应税农产品	1.50%
企业所得税	应纳税所得额	25%、28%、34%、21.75%、16.50%、9%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
Bluetag Livestock Trading Limited[注 1]	28%
PXNZ Holdings Limited[注 1]	28%
Theland TAH IFarm Group Limited[注 1]	28%
PXNZ Management Limited[注 1]	28%
安源乳业有限公司[注 2]	16.50%
大康（香港）控股有限公司[注 2]	16.50%
大康国际贸易（香港）有限公司[注 2]	16.50%
瑞丽市鹏和农业食品发展有限公司[注 6]	9%、12%
Dakang (HK) South America Investment Limited[注 2]	16.50%
Dakang International (Lux) S.A.R.L.[注 3]	21.75%
Dakang (Lux) Investment S.A.R.L.[注 3]	21.75%
HDPF Participações Ltda.[注 4]	34%
Dakang Fiagril Participações S.A.[注 4]	34%
Fiagril Ltda.[注 4]	34%
Dakang Fiagril Administração de Bens S.A.[注 4]	34%
DKBA Participações Ltda.[注 4]	34%
Belagrícola Comércio e Representação de Produtos Agrícolas S.A.[注 4]	34%
Bela Sementes Indústria e Comércio de Sementes Ltda.[注 4]	34%
J.J.C Corretora de Grãos S/S LTDA[注 4]	34%
Bela Safra Comércio e Representações de Produtos Agrícolas Ltda[注 4]	34%
Acenge Elaboração e Gestão de Projetos Ltda[注 4]	34%
Agrispec Soluções Administrativas Ltda.[注 4]	34%
Farmbits Soluções Digitais Ltda.[注 4]	34%
DKBR Holding Ltda.[注 4]	34%
DKBR Trading S.A.[注 4]	34%
Landco Administradora de Bens e Imóveis S.A.[注 4]	34%
DBR Investimentos e Serviços Ltda[注 4]	34%
DBM Participações Societárias Ltda[注 4]	34%
DBP Mineração Ltda[注 4]	34%
Greenfield Indústria e Comércio de Fertilizantes Ltda[注 4]	34%

纳税主体名称	所得税税率
Agrilex Limited[注 5]	0%
除上述以外的其他纳税主体	25%

[注 1]子公司 PXNZ Holdings Limited、PXNZ Management Limited Theland TAHI Farm Group Limited、和 Bluetag Livestock Trading Limited 注册地在新西兰，所得税率为 28%

[注 2]子公司安源乳业有限公司、大康（香港）控股有限公司、大康国际贸易（香港）有限公司和 Dakang (HK) South America Investment Limited 注册地在香港，所得税率为 16.5%。

[注 3] 子公司 Dakang International (Lux) S.A.R.L.和 Dakang (Lux) Investment S.à.r.l注册地在卢森堡，所得税率为 21.75%。

[注 4] 子公司 HDPF Participações Ltda.、Dakang Fiagril Participações S.A.、Fiagril Ltda.、Dakang Fiagril Administração de Bens S.A.、DKBA Participações Ltda.、Belagrícola Comércio e Representação de Produtos Agrícolas S.A.、Bela Sementes Indústria e Comércio de Sementes Ltda.、J.J.C Corretora de Grãos S/S Ltda.、Bela Safra Comércio e Representações de Produtos Agrícolas Ltda.、Acenge Elaboração e Gestão de Projetos Ltda. Agrispec Soluções Administrativas Ltda.、Farmbits Soluções Digitais Ltda.、DKBR Holding Ltda.、DKBR Trading S.A.、Landco Administradora de Bens e Imóveis S.A.、DBR Investimentos e Serviços Ltda.、DBM Participações Societárias Ltda.、DBP Mineração Ltda.和 Greenfield Indústria e Comércio de Fertilizantes Ltda.注册地在巴西，所得税率为 34%。

[注 5]子公司 Agrilex Limited 注册地在英属开曼群岛，所得税率为 0%。

[注 6]子公司瑞丽市鹏和农业食品发展有限公司根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。子公司瑞丽市鹏和农业食品发展有限公司属设在西部地区国家鼓励类产业企业。根据瑞丽市投资促进局“五免五减半”税收优惠，对于入住瑞丽市的新办企业，除国家禁止和限制的产业外，应缴纳企业所得税地方分享部分实施“五免五减半”优惠，即自取得第一笔收入年度（2019 年度）起，前五年免征企业所得税地方分享部分，实际税率为 9%，后五年减半征收企业所得税地方分享部分，实际税率为 12%。

2、税收优惠及批文

(1) 根据《增值税暂行条例实施细则》的规定，本公司销售的肉羊、肉牛系初级农产品，免征增值税。

(2) 根据 2008 年 1 月 1 日开始实行的《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，公司子公司安徽安欣(涡阳)牧业发展有限公司、安徽安欣食

品有限公司、广西安欣牧业有限公司、图木舒克安欣牧业有限责任公司、巴楚安欣牧业有限责任公司，蒙自市鹏润农业发展有限公司，芒市欣盛农业发展有限公司，陇川陇盛农业发展有限公司、盈江县永牧农业发展有限公司、普洱西盟鹏昌牧业有限公司，凤庆县鹏庆牧业有限公司，施甸鹏元农业发展有限公司，彝良鹏盛农业发展有限公司，永德县鹏康牧业有限公司，其谷物的种植，畜牧、家禽饲养收入免征企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初余额”指 2023 年 1 月 1 日，“期末余额”指 2023 年 12 月 31 日，“上期发生额”指 2022 年度，“本期发生额”指 2023 年度。

1、货币资金

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	261,698.64	317,698.81
银行存款	1,675,097,701.90	1,676,852,623.07
其他货币资金	276,857,276.32	154,460,705.18
合计	1,952,216,676.86	1,831,631,027.06
其中：存放在境外的款项总额	1,636,219,008.24	1,787,032,029.52
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	246,203,136.41	153,786,338.01

注：期末货币资金存在使用受限制的款项总额 246,203,136.41 元。

(2) 使用受限和抵押、冻结，或有潜在收回风险的款项

项目	金额	受限原因
银行存款	34,465,417.66	资金冻结、受限
其他货币资金	211,737,718.75	保证金
合计	246,203,136.41	

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,910,184.00	1,796,868.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	1,910,184.00	1,796,868.00
合计	1,910,184.00	1,796,868.00

3、衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
远期商品合约	276,910,452.76	289,029,184.78
外汇衍生工具	179,743,628.93	218,258,880.45
合计	456,654,081.69	507,288,065.23

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,377,049,219.93	3,044,341,701.83
1 至 2 年	2,989,655.13	21,408,964.29
2 至 3 年	4,856,762.01	4,648,725.31
3 至 4 年	4,479,895.59	16,269.64
4 年以上	41,683,606.30	42,937,649.52
小计	3,431,059,138.96	3,113,353,310.59
减：坏账准备	71,127,021.34	62,944,524.96
合计	3,359,932,117.62	3,050,408,785.63

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	25,070,317.59	0.73	25,070,317.59	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,405,988,821.37	99.27	46,056,703.75	1.35	3,359,932,117.62
合计	3,431,059,138.96	100.00	71,127,021.34	2.07	3,359,932,117.62

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	25,070,317.59	0.81	25,070,317.59	100.00	

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,088,282,993.00	99.19	37,874,207.37	1.23	3,050,408,785.63
合计	3,113,353,310.59	100.00	62,944,524.96	2.02	3,050,408,785.63

(3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,405,988,821.37	99.27	46,056,703.75	1.35	3,359,932,117.62
其中:					
组合 1: 账龄组合	37,116,122.72	1.08	20,308,101.47	54.72	16,808,021.25
组合 2: HDPF、DKBA 及其子公司组合	3,335,341,577.26	97.21	25,748,602.28	0.77	3,309,592,974.98
组合 3: 安源乳业及其子公司组合	33,531,121.39	0.98			33,531,121.39
合计	3,405,988,821.37	99.27	46,056,703.75	1.35	3,359,932,117.62

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	3,088,282,993.00	99.19	37,874,207.37	1.23	3,050,408,785.63
其中:					
组合 1: 账龄组合	58,701,735.72	1.89	19,324,569.21	32.92	39,377,166.51
组合 2: HDPF、DKBA 及其子公司组合	2,986,737,961.94	95.93	18,549,638.16	0.62	2,968,188,323.78
组合 3: 安源乳业及其子公司组合	42,843,295.34	1.38			42,843,295.34
合计	3,088,282,993.00	99.19	37,874,207.37	1.23	3,050,408,785.63

1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海三角地冷冻食品有限公司	24,540,097.82	24,540,097.82	100.00	该公司被吊销营业执照
上海美味七七网络科技有限公司	530,219.77	530,219.77	100.00	预计不可收回
合计	25,070,317.59	25,070,317.59		

2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,749,737.38	537,486.86	5.00	32,911,701.74	1,645,585.09	5.00
1-2 年	549,200.00	54,920.00	10.00	4,973,789.57	497,378.97	10.00
2-3 年	4,842,164.35	968,432.87	20.00	4,543,298.73	908,659.75	20.00
3-4 年	4,455,518.51	2,227,759.26	50.00			
4-5 年				559,701.22	559,701.22	100.00
5 年以上	16,519,502.48	16,519,502.48	100.00	15,713,244.46	15,713,244.18	100.00
合计	37,116,122.72	20,308,101.47		58,701,735.72	19,324,569.21	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			外币报表折算差异	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
单项计提坏账准备	25,070,317.59					25,070,317.59
按组合计提坏账准备	37,874,207.37	7,594,228.09		1,897,422.10	2,485,690.39	46,056,703.75
合计	62,944,524.96	7,594,228.09		1,897,422.10	2,485,690.39	71,127,021.34

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,897,422.10

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	266,802,618.10	7.78	62,244.71
客户 2	218,917,529.85	6.38	50,655.77
客户 3	126,213,499.92	3.68	44,982.71
客户 4	80,854,272.69	2.36	
客户 5	47,806,207.08	1.39	119,515.52
合计	740,594,127.64	21.59	277,398.71

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 740,594,127.64 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 21.59%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 277,398.71 元。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示明细情况

账龄	期末余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面余额
1 年以内	491,851,001.63	69.29		491,851,001.63
1 至 2 年	203,301,062.13	28.64	1,702,004.53	201,599,057.60
2 至 3 年	7,317,340.35	1.03		7,317,340.35
3 年以上	7,405,672.14	1.04	1,792,872.69	5,612,799.45
小计	709,875,076.25	100.00	3,494,877.22	706,380,199.03

(续)

账龄	期初余额			
	金额	比例 (%)	坏账准备	账面余额
1 年以内	1,090,094,283.60	69.95		1,090,094,283.60
1 至 2 年	455,607,394.21	29.23		455,607,394.21
2 至 3 年	6,186,437.19	0.40		6,186,437.19
3 年以上	6,577,525.63	0.42	1,618,203.95	4,959,321.68
小计	1,558,465,640.63	100.00	1,618,203.95	1,556,847,436.68

(2) 截至期末，账龄超过 1 年未收回的大额预付账款情况

单位名称	期末余额	账龄	未结算原因
北京雄特牧业有限公司	153,434,187.66	1-2 年	合同采购履约未完成

单位名称	期末余额	账龄	未结算原因
REINA SEMENTES LTDA	17,320,129.96	1-2 年	货物未交付
HINOVE AGROCIENCIA S A	7,810,859.58	1-2 年	货物未交付
GREENFIELD INDUSTRIA E COMERCI	5,104,000.00	1-2 年	货物未交付
凤庆县农业农村投资开发有限公司	5,000,000.00	1-2 年	预付牧场租金,目前正在协调退租
合计	188,669,177.20		

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付余额的比例(%)
北京雄特牧业有限公司	153,434,187.66	21.61
MOSAIC FERTILIZANTES DO BRASIL LTDA	53,306,316.46	7.51
MANO JULIO ARMAZENS GERAIS LTDA	33,840,957.38	4.77
LIMAGRAIN BRASIL S.A.	25,068,430.46	3.53
REINA SEMENTES LTDA	21,804,929.96	3.07
合计	287,454,821.92	40.49

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 287,454,821.92 元,占预付账款期末余额合计数的比例为 40.49%。

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	8,967.52	
应收股利		
其他应收款	85,732,694.70	193,636,376.72
合计	85,741,662.22	193,636,376.72

(1) 应收利息

项目	期末余额	期初余额
银行存款利息	8,967.52	
合计	8,967.52	

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	63,697,948.17	123,802,407.97

账龄	期末余额	期初余额
1至2年	3,107,756.00	922,379.04
2至3年	307,934.94	76,358,752.50
3至4年	76,358,797.84	188,299.00
4年以上	39,327,151.47	39,146,682.21
小计	182,799,588.42	240,418,520.72
减：坏账准备	97,066,893.72	46,782,144.00
合计	85,732,694.70	193,636,376.72

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	40,077,250.61	29,559,854.86
员工备用金	2,955,334.76	3,026,980.19
往来款项	139,767,003.05	207,831,685.67
小计	182,799,588.42	240,418,520.72
减：坏账准备	97,066,893.72	46,782,144.00
合计	85,732,694.70	193,636,376.72

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	14,900,569.55	28,477,409.89	3,404,164.56	46,782,144.00
期初其他应收款账面余额				
在本期：				
——转入第二阶段	-547,107.70	547,107.70		
——转入第三阶段		-15,253,502.63	15,253,502.63	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-648,105.82	459,160.47	50,482,849.26	50,293,903.91
本期转回				
本期转销				
本期核销	9,333.00			9,333.00
其他变动				

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)	
外币报表折算差异	178.81			178.81
期末余额	13,696,201.84	14,230,175.43	69,140,516.45	97,066,893.72

4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			外币报表折算差异	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
单项计提坏账准备	18,021,282.64	51,099,233.81				69,120,516.45
按组合计提坏账准备	28,760,861.36	-805,329.90		9,333.00	178.81	27,946,377.27
合计	46,782,144.00	50,293,903.91		9,333.00	178.81	97,066,893.72

5) 本期实际核销的其他应收款情况:

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	9,333.00

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
大昌东峰食品(上海)有限公司	往来款	76,267,513.16	3-4年	41.72	66,352,736.45
Miraka Limited	往来款	25,382,322.48	5年以上	13.89	25,382,322.48
Reserve Fund-CRAe	其他	19,547,190.32	1年以内、1-2年	10.69	
瑞丽市政府	往来款	10,000,000.00	5年以上	5.47	525,857.70
Indemnity	其他	6,916,238.87	1年以内	3.78	
合计		138,113,264.83		75.55	92,260,916.63

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	197,821,140.97		197,821,140.97
半产品	457,318.31		457,318.31
库存商品	1,415,120,212.23	83,243,587.99	1,331,876,624.24
周转材料	1,047,802.74		1,047,802.74
消耗性生物资产	627,481,599.08	301,998,955.84	325,482,643.24
发出商品	2,286,868.13		2,286,868.13
在途物资	6,534,172.07		6,534,172.07
委托加工物资	910.00		910.00
合计	2,250,750,023.53	385,242,543.83	1,865,507,479.70

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	157,907,005.66	108,590.01	157,798,415.65
半产品	362,608.34		362,608.34
库存商品	2,011,876,853.01	20,257,740.90	1,991,619,112.11
周转材料	325,536.87		325,536.87
消耗性生物资产	276,637,719.50	13,828,686.57	262,809,032.93
发出商品	282,400.88		282,400.88
在途物资	5,976,055.05		5,976,055.05
合计	2,453,368,179.31	34,195,017.48	2,419,173,161.83

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		报表折算差异	期末余额
		计提	其他	转回	转销		
原材料	108,590.01			108,590.01			
半产品							
库存商品	20,257,740.90	59,841,883.31				3,143,963.78	83,243,587.99

项目	期初余额	本年增加金额		本年减少金额		报表折算差异	期末余额
		计提	其他	转回	转销		
周转材料							
消耗性生物资产	13,828,686.57	301,802,080.97		10,868,215.33	2,763,596.37		301,998,955.84
发出商品							
在途物资							
合计	34,195,017.48	361,643,964.28		10,976,805.34	2,763,596.37	3,143,963.78	385,242,543.83

注：本年度公司聘请北京中和谊资产评估有限公司对消耗性生物资产进行减值测试，并出具了中和谊评报字[2024]10057号的评估报告。

8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额	备注
一年内到期的债权投资		108,512,675.60	详见附注六、10
一年内到期的长期应收款	100,111,895.69	190,673,352.29	详见附注六、11
合计	100,111,895.69	299,186,027.89	

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴及待抵扣税款	120,637,442.58	131,894,336.60
其他	713.15	701.26
合计	120,638,155.73	131,895,037.86

10、债权投资

(1) 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Agribusiness Receivables Certificates	137,408,661.30		137,408,661.30			
Travessia Securitizadora S. A.				33,124,370.33		33,124,370.33
合计	137,408,661.30		137,408,661.30	33,124,370.33		33,124,370.33

(2) 期末重要的债权投资

项目	期末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
VERT1 - CRA	35,062,250.19	CDI + 0.7%		2026-5-15
VERT2 - CRA	13,610,770.00	CDI + 0.4%		2026-11-26
VERT3 - CRA	78,908,895.20	CDI + 0.5%		2025-5-5
合计	127,581,915.39			

(续)

项目	期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
Travessia Securitizadora S. A.	31,646,347.22	CDI+0.7%		2025-12-31
合计	31,646,347.22			

11、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	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
分期收款销售商品	155,588,996.67	2,132,258.49	153,456,738.18	94,118,481.66	1,559,431.41	92,559,050.25	
涉诉应收款	371,516,657.29	128,636,722.19	242,879,935.10	237,452,609.77	94,072,654.70	143,379,955.07	
合计	527,105,653.96	130,768,980.68	396,336,673.28	331,571,091.43	95,632,086.11	235,939,005.32	

(2) 减值准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	1,559,431.40		94,072,654.71	95,632,086.11
期初长期应收款账面余额在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段				
本期计提	390,895.04		27,437,620.82	27,828,515.86
本期转销				
本期核销				
其他变动				
外币报表折算差异	181,932.05		11,109,304.41	11,291,236.46
期末余额	2,132,258.49		128,636,722.19	130,768,980.68

12、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
一、合营企业						
二、联营企业						
纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司	84,130,630.66			712,089.75	1,097,265.38	
上海阜禄股权投资管理合伙企业（有限合伙）	416,805,783.26			4,306,584.47		
云南肉牛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	7,058,251.23			212,650.01		
合计	507,994,665.15			5,231,324.23	1,580,190.12	

(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		
一、合营企业					
二、联营企业					
纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司		19,972,985.79		65,967,000.00	
上海阜禄股权投资管理合伙企业（有限合伙）				421,112,367.73	
云南肉牛股权投资基金合伙企业（有限合伙）				7,270,901.24	
合计		19,972,985.79		494,350,268.97	

13、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
Sicred Norte do Parana[注 1]	491,431.75	443,554.52
Sicoob Norte do Parana[注 1]	89,615.70	80,884.99
Banco SICREDI[注 2]	7,002,647.87	4,230,940.05
Banco SICCOB[注 2]	9,329,933.20	6,206,705.96
FONTERRA CO-OPERATIVE GROUP LIMITED[注 3]	51,396,899.88	52,678,581.03
LIVESTOCK IMPROVEMENT CORPORATION LTD[注 4]	329,502.21	412,539.32
Ballance Agri-Nutrients Limited[注 4]	2,993,039.77	2,937,890.30
Farmlands Co-operative Society Limited	9,502.10	9,327.01
合 计	71,642,572.48	67,000,423.18

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期未累计计入其他综合收益的利得	本期未累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
Sicred Norte do Parana[注 1]	491,431.75	443,554.52			74,855.56			
Sicoob Norte do Parana[注 1]	89,615.70	80,884.99			3,775.05			
Banco SICRED[注 2]	7,002,647.87	4,230,940.05						
Banco SICCOB[注 2]	9,329,933.20	6,206,705.96						
FONTERRA CO-OPERATIVE GROUP LIMITED[注 3]	51,396,899.88	52,678,581.03		2,191,619.77		87,286,073.20	17,063,068.52	
LIVESTOCK IMPROVEMENT CORPORATION LTD[注 4]	329,502.21	412,539.32		87,628.22		6,490.77	53,170.37	
Ballance Agri-Nutrients Limited[注 4]	2,993,039.77	2,937,890.30						
Farmlands Co-operative Society Limited	9,502.10	9,327.01						
合计	71,642,572.48	67,000,423.18		2,279,247.99	78,630.61	87,292,563.97	17,116,228.89	

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

[注 1]公司持有对 Sicred Nortedo Parana 和 Sicoob Nortedo Parana 的基金投资，属于非交易性权益工具投资，基金主要用于农村开发，因此公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

[注 2]公司持有对 Banco SICREDI 与 Banco SICCOB 的投资，属于非交易性权益工具投资，因此公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

[注 3]公司持有对 FonterraCo-operativeGroupLimited 的股权投资，属于非交易性权益工具投资，公司销售牛奶给该客户须持有其股票，因此公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

[注 4]公司持有对 Balance Agri-NutrientsLimited 和 LivestockImprovementCorporationLtd(NS)的股权投资，属于非交易性权益工具投资，因此公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

14、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、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	14,974,638.92	201,336,756.02	216,311,394.94
2、本期增加金额	13,409,058.91	39,515,716.21	52,924,775.12
(1) 外购			
(2) 其他	13,409,058.91	39,515,716.21	52,924,775.12
3、本期减少金额		48,986,892.31	48,986,892.31
(1) 处置		48,986,892.31	48,986,892.31
4、外币报表折算差异	2,047,514.64	21,087,386.21	23,134,900.85
5、期末余额	30,431,212.47	212,952,966.13	243,384,178.60
二、累计折旧和累计摊销			
1、期初余额	13,596,737.64	1,221,533.50	14,818,271.14
2、本期增加金额	1,226,991.78	58,400.04	1,285,391.82
(1) 计提或摊销	1,226,991.78	58,400.04	1,285,391.82
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、外币报表折算差异	1,474,722.12		1,474,722.12
5、期末余额	16,298,451.54	1,279,933.54	17,578,385.08
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、外币报表折算差异			
5、期末余额			

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
四、账面价值			
1、期末账面价值	14,132,760.93	211,673,032.59	225,805,793.52
2、期初账面价值	1,377,901.28	200,115,222.52	201,493,123.80

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	3,196,021.96	正在办理中

15、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,738,547,058.66	2,503,309,718.19
固定资产清理		
减：减值准备	9,078,001.95	
合计	2,729,469,056.71	2,503,309,718.19

(1) 固定资产
1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	土地使用权	土地改良	合计
一、账面原值								
1、期初余额	1,128,594,965.85	679,297,108.69	11,773,022.66	43,849,676.22	51,536,422.08	1,003,602,197.24	92,148,164.14	3,010,801,556.88
2、本期增加金额	191,431,810.48	52,653,407.62	5,195,712.14	4,305,998.68	6,325,423.90	1,020,637.80	2,345,022.13	263,278,012.75
(1) 购置	966,430.13	47,796,589.66	5,072,712.14	1,306,085.32	3,792,166.63	1,020,637.80		59,954,621.68
(2) 在建工程转入	190,465,380.35	4,856,817.96	123,000.00	2,999,913.36	2,533,257.27		2,345,022.13	203,323,391.07
3、外币报表折算差异	27,997,065.48	63,491,642.65	291,738.78	1,527,936.35	4,275,915.04	61,638,649.03	1,814,241.13	161,037,188.46
4、本期减少金额	43,811,464.79	35,186,059.52	375,181.54	4,364,220.38	1,622,262.74			85,359,188.97
(1) 处置或报废	43,808,625.68	35,167,607.37	374,249.68	4,362,593.66	843,985.85			84,557,062.24
(2) 其他	2,839.11	18,452.15	931.86	1,626.72	778,276.89			802,126.73
5、期末余额	1,304,212,377.02	760,256,099.44	16,885,292.04	45,319,390.87	60,515,498.28	1,066,261,484.07	96,307,427.40	3,349,757,569.12
二、累计折旧								
1、期初余额	282,278,837.83	146,672,308.14	4,601,534.30	14,254,592.50	14,711,566.69		44,972,999.23	507,491,838.69
2、本期增加金额	59,078,742.92	35,006,455.44	2,283,932.86	5,346,784.70	4,245,794.72		3,368,606.94	109,330,317.58
(1) 计提	59,078,742.92	35,006,455.44	2,283,932.86	5,346,784.70	4,245,794.72		3,368,606.94	109,330,317.58
3、外币报表折算差异	9,427,855.90	14,087,592.21	145,979.59	470,180.38	901,656.66		965,542.47	25,998,807.21

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	土地使用权	土地改良	合计
4、本期减少金额	20,271,534.66	7,627,184.86	320,193.79	2,781,804.08	609,735.63			31,610,453.02
(1) 处置或报废	20,271,534.66	7,627,184.86	319,521.75	2,781,804.08	609,256.26			31,609,301.61
(2) 其他			672.04		479.37			1,151.41
5、期末余额	330,513,901.99	188,139,170.93	6,711,252.96	17,289,753.50	19,249,282.44		49,307,148.64	611,210,510.46
三、减值准备								
1、期初余额								
2、本期增加金额	9,078,001.95							9,078,001.95
(1) 计提	9,078,001.95							9,078,001.95
3、外币报表折算差异								
4、本期减少金额								
(1) 处置或报废								
5、期末余额	9,078,001.95							9,078,001.95
四、账面价值								
1、期末账面价值	964,620,473.08	572,116,928.51	10,174,039.08	28,029,637.37	41,266,215.84	1,066,261,484.07	47,000,278.76	2,729,469,056.71
2、期初账面价值	846,316,128.02	532,624,800.55	7,171,488.36	29,595,083.72	36,824,855.39	1,003,602,197.24	47,175,164.91	2,503,309,718.19

16、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	189,104,893.47	517,947,670.70
工程物资		
减：减值准备		
合计	189,104,893.47	517,947,670.70

(1) 在建工程

1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Belagrica 农场扩建	93,728,999.75		93,728,999.75	42,214,906.20		42,214,906.20
年屠宰 50 万头肉牛项目建设工程	59,081,234.00		59,081,234.00	148,764,482.42		148,764,482.42
Fiagril 本部及农场改扩建	31,294,369.47		31,294,369.47	7,709,995.25		7,709,995.25
Fiagril ERP 系统实施	3,821,140.48		3,821,140.48	623,758.65		623,758.65
Belagrica ERP 系统实施	211,562.38		211,562.38	13,173,938.27		13,173,938.27
缅甸肉牛项目	130,131.98		130,131.98	123,968,937.28		123,968,937.28
浦江智谷办公楼				178,657,675.00		178,657,675.00
图木舒克安欣羊场基地改造项目				200,655.20		200,655.20
其他	837,455.41		837,455.41	2,633,322.43		2,633,322.43
合计	189,104,893.47		189,104,893.47	517,947,670.70		517,947,670.70

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	加：外币报表折算差异	期末余额
浦江智谷办公楼	2.15 亿	178,657,675.00		178,657,675.00			

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	加：外币报表折算差异	期末余额
年屠宰 50 万头肉牛项目建设工程	6.79 亿元	148,764,482.42	1,520,000.00	4,797,444.42	86,405,804.00		59,081,234.00
缅甸肉牛项目	18.52 亿元	123,968,937.28	11,046,338.16		134,885,143.46		130,131.98
Belagrica 农场扩建		42,214,906.20	45,377,804.27			6,136,289.28	93,728,999.75
Belagrica ERP 系统实施		13,173,938.27	9,834,834.65		23,735,323.00	938,112.46	211,562.38
Fiagril 本部及农场改扩建		7,709,995.25	31,305,670.53	8,098,673.56	1,220,206.61	1,597,583.86	31,294,369.47
Fiagril ERP 系统实施		623,758.65	4,817,756.00		1,792,995.58	172,621.41	3,821,140.48
图木舒克安欣羊场基地改造项目		200,655.20	519,472.00	501,422.00	218,705.20		
合计		515,314,348.27	104,421,875.61	192,055,214.98	248,258,177.85	8,844,607.01	188,267,438.06

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
年屠宰 50 万头肉牛项目建设工程						自筹资金
Fiagril 本部及农场改扩建						自有资金
Belagrica ERP 系统实施						自有资金
Belagrica 农场扩建						自有资金
缅甸肉牛项目						自有资金
Fiagril ERP 系统实施						自有资金
浦江智谷办公楼						自有资金
图木舒克安欣羊场基地改造项目						自有资金
合计						

17、生产性生物资产

(1) 采用成本计量

项目	畜牧养殖业						合计
	未成熟羊	成熟母羊	成熟种公羊	奶牛	肉牛		
一、账面原值							
1、期初余额	49,372,980.83	244,799,734.83	8,268,139.32	178,581,943.36	218,431,405.30		699,454,203.64
2、本期增加金额	187,805,043.11	141,726,397.36	5,214,638.43	53,142,421.39	439,014,589.46		826,903,089.75
(1) 购置	67,624,169.97		266,590.00	4,536,041.35	159,151,506.53		231,598,307.85
(2) 自行培育	120,180,873.14	141,726,397.36	4,928,048.43	48,606,380.04	278,051,036.45		593,492,735.42
(3) 转群及其他					1,812,046.48		1,812,046.48
3、外币报表折算差异				2,937,188.55			2,937,188.55
4、本期减少金额	200,467,825.43	160,574,965.85	5,358,854.17	64,668,764.75	646,087,966.74		1,077,158,376.94
(1) 处置或报废	24,860,165.78	47,597,375.29	2,126,465.01	64,668,764.75	12,194,987.74		151,447,758.57
(2) 其他	2,067,723.09	137,072.03	25,081.87		11,331,677.69		13,561,554.68
(3) 转群	173,539,936.56	112,840,518.53	3,207,307.29		622,561,301.31		912,149,063.69
5、期末余额	36,710,198.51	225,951,166.34	8,123,923.58	169,992,788.55	11,358,028.02		452,136,105.00
二、累计折旧							
1、期初余额		29,915,280.65	1,179,839.62	39,255,428.51	4,095,877.42		74,446,426.20

项目	畜牧养殖业						合计
	未成熟羊	成熟母羊	成熟种公羊	奶牛	肉牛		
2、本期增加金额		30,811,927.83	978,284.45	16,949,187.62	21,740,862.91		70,480,262.81
(1) 计提		30,810,799.41	978,284.45	16,949,187.62	21,740,862.91		70,479,134.39
(2) 转群及其他		1,128.42					1,128.42
3、外币报表折算差异				522,914.45			522,914.45
4、本期减少金额		28,660,468.84	1,278,039.51	22,890,700.96	25,791,005.80		78,620,215.11
(1) 处置或报废		26,783,226.01	1,268,813.40	22,890,700.96	12,910,139.63		63,852,880.00
(2) 转群及其他		1,877,242.83	9,226.11		12,880,866.17		14,767,335.11
5、期末余额		32,066,739.64	880,084.56	33,836,829.62	45,734.53		66,829,388.35
三、减值准备							
1、期初余额							
2、本期增加金额							
3、本期减少金额							
4、外币报表折算差异							
5、期末余额							
四、账面价值							
1、期末账面价值	36,710,198.51	193,884,426.70	7,243,839.02	136,155,958.93	11,312,293.49		385,306,716.65

项目	畜牧养殖业					合计
	未成熟羊	成熟母羊	成熟种公羊	奶牛	肉牛	
2、期初账面价值	49,372,980.83	214,884,454.18	7,088,299.70	139,326,514.85	214,335,527.88	625,007,777.44

18、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	软件	机械设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	362,711,606.34	26,062,717.01	9,897,710.42		398,672,033.77
2、本期增加金额	168,819,864.05	938.60		3,855,377.21	172,676,179.86
(1) 本期新增租赁	168,819,864.05			3,855,377.21	172,675,241.26
(2) 其他增加		938.60			938.60
3、本期减少金额	2,088,107.03	20,128,320.38			22,216,427.41
(1) 处置或报废	2,088,107.03	3,051,505.47			5,139,612.50
(2) 其他减少		17,076,814.91			17,076,814.91
4、外币报表折算差异	17,502,667.42		1,068,357.69		18,571,025.11
5、期末余额	546,946,030.78	5,935,335.23	10,966,068.11	3,855,377.21	567,702,811.33
二、累计折旧					
1、期初余额	67,956,024.08	3,719,559.40	4,542,274.33		76,217,857.81
2、本期增加金额	40,183,363.48	1,780,673.93	1,059,717.66	401,610.51	43,425,365.58
(1) 计提	40,183,363.48	1,780,673.93	1,059,717.66	401,610.51	43,425,365.58
(2) 其他					
3、本期减少金额	476,880.35	3,943,181.02			4,420,061.37
(1) 处置	476,880.35	783,520.08			1,260,400.43
(2) 其他		3,159,660.94			3,159,660.94
4、外币报表折算差异	5,879,844.78		527,181.70		6,407,026.48
5、期末余额	113,542,351.99	1,557,052.31	6,129,173.69	401,610.51	121,630,188.50
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					

项目	房屋及建筑物	土地使用权	软件	机械设备	合计
4、外币报表折算差异					
5、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	433,403,678.79	4,378,282.92	4,836,894.42	3,453,766.70	446,072,622.83
2、期初账面价值	294,755,582.26	22,343,157.61	5,355,436.09		322,454,175.96

19、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	农户关系	探矿权	合计
一、账面原值					
1、期初余额	191,113,227.40	98,245,451.18	480,916,727.47	6,092,975.00	776,368,381.05
2、本期增加金额		27,665,278.28			27,665,278.28
(1) 购置		42,620.12			42,620.12
(2) 在建工程转入		25,528,318.59			25,528,318.59
(3) 其他		2,094,339.57			2,094,339.57
3、本期减少金额	15,866,746.00	43,100.00			15,909,846.00
(1) 处置	15,866,746.00	43,100.00			15,909,846.00
4、外币报表折算差异		11,930,501.06	51,910,094.63	657,675.00	64,498,270.69
5、期末余额	175,246,481.40	137,798,130.52	532,826,822.10	6,750,650.00	852,622,084.02
二、累计摊销					
1、期初余额	32,954,925.06	42,379,084.31	200,826,520.66	-	276,160,530.03
2、本期增加金额	3,986,055.60	11,365,040.34	37,156,010.87		52,507,106.81
(1) 计提	3,986,055.60	11,365,040.34	37,156,010.87		52,507,106.81
3、本期减少金额	9,559,172.07	39,508.70			9,598,680.77
(1) 处置	9,559,172.07	39,508.70			9,598,680.77
4、外币报表折算差异		6,049,176.69	22,970,604.65		29,019,781.34
5、期末余额	27,381,808.59	59,753,792.64	260,953,136.18		348,088,737.41
三、减值准备					

项目	土地使用权	软件	农户关系	探矿权	合计
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、外币报表折算差异					
5、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	147,864,672.81	78,044,337.88	271,873,685.92	6,750,650.00	504,533,346.61
2、期初账面价值	158,158,302.34	55,866,366.87	280,090,206.81	6,092,975.00	500,207,851.02

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	期末账面价值	本期摊销金额	受限原因
土地使用权	93,382,848.35	2,102,428.20	为长期借款抵押

20、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		外币报表折算差异	本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他		处置	其他	
巴西资产组	826,634,330.82			89,226,811.78			915,861,142.60
合计	826,634,330.82			89,226,811.78			915,861,142.60

(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		外币报表折算差异	本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他		处置	其他	
巴西资产组	425,657,581.66			45,945,428.96			471,603,010.62
合计	425,657,581.66			45,945,428.96			471,603,010.62

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

单位：人民币万元

被投资单位名称	巴西资产组
资产组或资产组组合的构成	经营性长期资产
资产组或资产组组合的账面价值	173,793.49
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	74,606.04
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	248,399.53
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

(4) 商誉的减值测试过程

巴西资产组商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的五年期现金流量预测为基础。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。现金流量预测使用的折现率 18.35%（2022 年度：25.63%），折现率降低的主要原因是采用的巴西公司 2023 年较 2022 年的无风险报酬率、市场风险溢价波动引起。减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。根据公司聘请的北京卓信大华资产评估有限公司出具的《评估报告》（卓信大华评报字（2024）第 9013 号），包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为 249,460.24 万元，高于账面价值 248,399.53 万元，2023 年公司无需计提商誉减值。

21、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	加：外币报表折算差异	期末余额
巴西农场改良支出	30,583,577.65	25,349,784.04	4,766,014.71	9,999.96	3,952,073.33	55,109,420.35
各基地翻新修建支出	10,263,937.75	638,208.77	1,601,116.65			9,301,029.87
缅甸土地及牧场改良支出	7,513,205.44	133,974,767.20	335,332.38	7,702,878.40		133,449,761.86
装修费	1,233,301.91	192,690.21	724,408.78	214,273.69		487,309.65
养殖基地前期支出	1,840.59		1,840.59			
其他	266,496.85	43,875.21	118,956.65			191,415.41

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	加：外币报表折算差异	期末余额
合计	49,862,360.19	160,199,325.43	7,547,669.76	7,927,152.05	3,952,073.33	198,538,937.14

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	215,508,796.73	73,272,990.89	165,748,811.86	54,802,370.49
未实现内部交易损益	5,832,999.48	1,983,219.82	8,848,975.80	3,008,651.79
可抵扣亏损	677,325,865.37	230,287,002.04	646,549,755.65	216,892,012.88
ICMS 税收优惠	577,304,503.54	82,917,673.16	370,588,705.43	126,000,159.85
预提费用	64,299,517.25	21,597,776.70	126,486,677.16	43,005,470.22
长期应收款折现费用	36,889,581.60	12,542,457.74	25,820,969.94	8,779,129.78
公允价值与账面价值差异	71,461,722.81	23,654,361.85	156,977,083.78	53,030,890.91
未实现的汇兑损益	8,018,082.14	2,647,823.95	73,954,712.54	25,144,602.26
合计	1,656,641,068.92	448,903,306.15	1,574,975,692.16	530,663,288.18

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值与账面价值差异	105,812,022.86	35,976,087.77	297,506,889.53	98,450,854.77
预估收入	17,421,122.58	4,877,914.32	30,003,869.12	8,401,083.35
未实现汇兑收益	2,080,745.38	637,133.88	28,276,809.91	9,614,115.37

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
衍生金融工具未实现收益/亏损	266,989,320.13	90,776,368.83	397,813,660.96	135,256,644.73
资产处置递延收益	495,129,435.86	164,390,767.62	550,333,175.73	187,113,279.75
合计	887,432,646.81	296,658,272.42	1,303,934,405.25	438,835,977.97

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	276,025,325.31	172,877,980.84	419,229,469.95	111,433,818.23
递延所得税负债	276,025,325.31	20,632,947.11	419,229,469.95	19,606,508.02

(4) 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	495,116,947.04	107,791,864.67
可抵扣亏损	790,024,960.25	606,632,868.12
合计	1,285,141,907.29	714,424,732.79

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2024 年	33,004,843.08	33,004,843.08	
2025 年	97,697,723.06	97,697,723.06	
2026 年	109,741,254.20	109,741,254.20	
2027 年	103,983,754.38	103,983,754.38	
2028 年	445,597,385.53		
合计	790,024,960.25	344,427,574.72	

(6) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

根据巴西、香港企业所得税法的相关规定，可抵扣亏损在巴西、香港无使用年限限制。

23、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
慈溪富农投资	18,880,328.18	18,880,328.18
预付设备工程款	16,869,123.22	25,383,153.40
预缴及待抵扣税款	382,176,898.93	300,287,958.06
预付软件开发费	5,580.20	2,099,919.77
其他	21,614,028.35	29,032,643.06
合计	439,545,958.88	375,684,002.47

24、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	51,272,105.63	
抵押借款	188,947,825.12	261,498,622.27
保证借款	684,937,807.89	1,190,132,739.12
信用借款	486,611,230.10	42,570,040.28
质押、保证借款		25,042,013.89
抵押、保证借款	13,900,000.00	99,800,000.00
合计	1,425,668,968.74	1,619,043,415.56

25、交易性金融负债

项目	期末余额	期初余额
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	61,611,556.00	67,159,081.38
其中：或有对价	61,611,556.00	67,159,081.38
合计	61,611,556.00	67,159,081.38

26、衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
外汇衍生工具	38,134,370.09	33,780,234.94
远期商品合约	249,418,136.24	206,839,490.61
合计	287,552,506.33	240,619,725.55

27、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	3,064,747,592.00	3,333,977,240.05
设备及工程款	39,937,176.29	111,571,424.57
合计	3,104,684,768.29	3,445,548,664.62

(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
供应商 1 (巴西)	5,247,854.72	尚未结清
DAW THET MAR	4,071,262.05	尚未结清
大化县绿源牧业科技有限公司	3,301,923.97	尚未结清
伊斯马依力·沙塔尔	3,113,284.70	尚未结清
CLAIR REOLON	2,305,488.28	尚未结清
合计	18,039,813.72	

28、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	238,761.04	253,584.88
1 年以上		
合计	238,761.04	253,584.88

29、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	249,146,237.39	523,875,574.93
合计	249,146,237.39	523,875,574.93

30、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	加：外币报表折算差异	期末余额
一、短期薪酬	133,309,832.71	461,454,544.63	513,774,293.12	9,596,260.48	90,586,344.70
二、离职后福利-设定提存计划	11,414,466.11	59,738,946.85	56,789,646.03	1,253,509.94	15,617,276.87
三、辞退福利		1,197,692.44	1,197,692.44		
四、一年内到期的其他福利		2,380.01		82.85	2,462.86
合计	144,724,298.82	522,393,563.93	571,761,631.59	10,849,853.27	106,206,084.43

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	加：外币报表折算差异	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	125,947,612.91	389,399,085.02	442,110,855.71	9,284,525.22	82,520,367.44
2、职工福利费	1,182,254.36	21,824,185.24	22,811,834.71	7,854.13	202,459.02
3、社会保险费	940,782.68	17,651,309.35	17,573,809.92	18,069.33	1,036,351.44
其中：医疗保险费	297,842.05	16,678,561.53	16,802,419.78	1,395.12	175,378.92
工伤保险费	554,691.30	788,170.32	513,918.41	16,674.21	845,617.42
生育保险费	88,249.33	184,577.50	257,471.73		15,355.10
4、住房公积金	1,861,676.79	29,592,604.15	29,115,879.93	209,084.20	2,547,485.21

项目	期初余额	本期增加	本期减少	加：外币报表折算差异	期末余额
5、工会经费和职工教育经费	25,711.88	1,029,702.36	587,666.98		467,747.26
6、短期带薪缺勤	3,351,794.09	1,588,817.57	1,205,404.93	76,727.60	3,811,934.33
7、短期利润分享计划					
8、其他短期薪酬		368,840.94	368,840.94		
合计	133,309,832.71	461,454,544.63	513,774,293.12	9,596,260.48	90,586,344.70

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	加：外币报表折算差异	期末余额
1、基本养老保险	11,389,388.95	59,520,723.19	56,566,959.98	1,253,509.94	15,596,662.10
2、失业保险费	25,077.16	218,223.66	222,686.05		20,614.77
3、企业年金缴费					
合计	11,414,466.11	59,738,946.85	56,789,646.03	1,253,509.94	15,617,276.87

31、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,520,038.44	2,667,701.86
企业所得税	18,244,415.50	24,687,714.87
个人所得税	4,588,183.50	2,655,412.93
城市维护建设税	28,526.53	70,556.23
教育费附加	14,691.30	32,387.04
地方教育附加	9,794.20	21,591.38
印花税	166,552.97	274,769.11
商品流通服务税	3,534,963.25	833,424.69

项目	期末余额	期初余额
联邦社会援助缴款和社会一体化计划缴款及其他	7,845,624.23	18,290,408.37
其他税费	160,566.56	195,984.12
合计	37,113,356.48	49,729,950.60

32、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	806,000.00	
应付股利		
其他应付款	53,783,959.03	380,479,699.17
合计	54,589,959.03	380,479,699.17

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	806,000.00	
合计	806,000.00	

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	13,695,865.86	20,657,757.09
应付暂收款	33,647,087.76	351,377,542.01
预提费用等	6,441,005.41	8,444,400.07
合计	53,783,959.03	380,479,699.17

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
DAW THET MAR	4,071,262.05	受缅甸新冠疫情及政治动荡双重因素影响
上海富融投资有限公司	300,000.00	未结算
临沧鹏信进出口贸易有限公司	243,629.20	往来款项未偿还
合计	4,614,891.25	

33、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、35）	893,818,780.20	1,028,516,149.48
1 年内到期的租赁负债（附注六、36）	63,288,646.17	49,385,364.48
1 年内到期的长期应付款（附注六、37）	12,264,964.98	12,437,796.11
1 年内到期的其他长期负债		13,705,784.66
合计	969,372,391.35	1,104,045,094.73

34、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	27,633.78	23,134.53
CRA 及 CPR 贷款	497,906,677.18	107,142,312.04
其他	3,322,680.64	9,041,569.36
合计	501,256,991.60	116,207,015.93

35、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		2,201,916.72
抵押借款	672,972,922.26	655,521,475.92
保证借款	996,034,307.22	853,825,761.26
信用借款	173,126,185.00	13,147,394.57

项目	期末余额	期初余额
抵押、保证借款		183,126,185.00
减：一年内到期的长期借款	893,818,780.20	1,028,516,149.48
合计	948,314,634.28	679,306,583.99

36、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	616,225,424.25	412,904,633.26
减：未确认融资费用	157,312,468.92	91,555,318.11
减：一年内到期的租赁负债	63,288,646.17	49,385,364.48
合计	395,624,309.16	271,963,950.67

37、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	346,308,224.37	55,650,000.00
专项应付款		
合计	346,308,224.37	55,650,000.00

(1) 按照款项性质列示的长期应付款

项目	期末余额	期初余额
应付融资款	346,308,224.37	55,650,000.00
合计	346,308,224.37	55,650,000.00

38、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	14,971,570.76	23,129,224.16	【注 1】
合计	14,971,570.76	23,129,224.16	

注 1：截至 2023 年 12 月 31 日，公司针对未决税务、民事和劳工诉讼中很可能发生的损失金额

为人民币 14,971,570.76 元。

39、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	25,674,836.10	23,184,325.57	14,214,462.10	34,644,699.57	
合计	25,674,836.10	23,184,325.57	14,214,462.10	34,644,699.57	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	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	本期计入其他科目金额	期末余额	与资产/收益相关
农作物秸秆产业化利用奖补项目	3,572,682.22			301,636.08		3,271,046.14	资产相关
大化瑶族自治县财政局畜牧监测点奖补		14,000.00		14,000.00			资产相关
失业保险稳岗补贴		10,765.42		10,765.42			资产相关
广西大石山区优势特色产业提质增效技术集成与示范项目	568,000.00			568,000.00			资产相关
2022 年大化县销售特色农产品物流奖补		358,376.00		358,376.00			资产相关
2022 年羊只销售奖补		1,038,950.00		1,038,950.00			资产相关
耐热高繁殖力湖羊新品系选育及示范推广		800,000.00		155,555.55		644,444.45	资产相关
大化瑶族自治县财政局大化肉羊示范区基础设施建设补助		600,000.00		100,706.28		499,293.72	资产相关
种畜补贴	1,232,473.89	593,000.00		1,251,297.29		574,176.60	资产相关
第三师农业农村局农业机械购置补贴	30,750.00			30,750.00			资产相关
标准化规模养殖场补助项目	668,348.90			95,478.62		572,870.28	资产相关

补助项目	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	本期计入其他科目金额	期末余额	与资产/收益相关
新疆肉羊生态循环安全养殖模式构建与示范(新疆农垦科学院)		100,000.00		100,000.00			资产相关
新疆图木舒克市就业局社会保险补贴		12,095.41		12,095.41			资产相关
青贮运输补贴		562,747.00		562,747.00			资产相关
第三师优质豆禾饲草混播与加工养殖技术补贴		50,000.00		50,000.00			收益相关
新疆图木舒克市就业局兵团社保稳岗补贴		48,000.00		48,000.00			收益相关
科技型中小企业认定		50,000.00		50,000.00			收益相关
畜禽存出栏补贴		61,900.00		61,900.00			收益相关
动物疫病先打后补助		108,868.23		108,868.23			收益相关
民贸贷款贴息补贴		90,800.00			90,800.00		收益相关
普惠小微贷款阶段性减息补贴		12,777.73			12,777.73		收益相关
规模化羊场智能饲喂及巡检防疫机器人关键技术研究与示范项目资金		50,000.00		50,000.00			收益相关
无害化处理补贴		32,080.00		32,080.00			收益相关

补助项目	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	本期计入其他科目金额	期末余额	与资产/收益相关
2020 年非畜牧大县规模养殖场畜禽粪污治理项目补贴	1,085,000.00			60,000.00		1,025,000.00	收益相关
农业生产发展资金畜牧良种项目	136,180.52	1,904,000.00		1,734,722.05		305,458.47	收益相关
2023 年湖羊推广项目		1,200,000.00		311,672.20		888,327.80	收益相关
新疆肉羊产业集群项目		9,140,000.00			172,050.00	8,967,950.00	收益相关
粮改饲补贴项目		2,402,400.00		2,402,400.00			收益相关
高校毕业生就业见习补贴		77,760.00		77,760.00			收益相关
失业保险		8,630.15		8,630.15			收益相关
防灾饲草料储备补助		230,984.00		230,984.00			收益相关
自治区农区高效肉羊品种选育推广技术体系		300,000.00		300,000.00			收益相关
企业社会保险补贴		44,563.15		44,563.15			收益相关
自治区科技特派员农村科技创业行动-多胎肉羊高效繁育养殖技术示范与推广	300,000.00	300,000.00		300,000.00		300,000.00	收益相关
肉羊产业高质量发展贷款贴息补贴		429,128.48			429,128.48		收益相关

补助项目	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	本期计入其他科目金额	期末余额	与资产收益相关
喀什地区昆仑畜牧研究院人才发展专项资金项目		100,000.00		60,000.00		40,000.00	收益相关
科技型中小企业评价备案奖励金		50,000.00		50,000.00			收益相关
霍城县农业农村局良种畜引进补助		1,033,000.00		25,600.00		1,007,400.00	收益相关
霍城县农业农村局 0.8 万吨粮改饲项目补贴		1,209,000.00		1,209,000.00			收益相关
霍城县农业农村局救灾饲草料补助		160,500.00		160,500.00			收益相关
2018 年省级工业和信息化发展专项资金(云财产业【2018】135 号)	4,608,333.45			699,999.96		3,908,333.49	资产相关
2019 年省级工业和信息化发展专项资金(瑞财建【2020】072 号)	423,214.38			64,285.68		358,928.70	资产相关
2020 年州级工业和信息化发展专项资金(德财建【2020】77 号)	77,451.03			77,451.03			资产相关
21 年省级科学技术厅高新技术企业补助资金(云科联发【2022】1 号)	204,444.44			204,444.44			资产相关
2022 年州级高新技术企业科技中小企业补助(德工信科发[2022]45 号)	4,861.11			4,861.11			资产相关

补助项目	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	本期计入其他科目金额	期末余额	与资产/收益相关
2020 年省级工业和信息化绿色食品产业龙头企业补助资金	12,763,096.16			481,626.24		12,281,469.92	资产相关
合计	25,674,836.10	23,184,325.57		13,767,134.98	447,327.12	34,644,699.57	

40、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
分期付款的企业所得税	37,721.45	84,062.19
CRA 及 CPR 贷款	1,635,070,499.31	1,660,280,843.67
其他（长期激励）	7,106,722.32	945,022.12
合计	1,642,214,943.08	1,661,309,927.98

41、股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	6,374,261,088.00						6,374,261,088.00

42、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	126,322,279.57			126,322,279.57
其他资本公积	94,770,772.10			94,770,772.10
合计	221,103,051.67			221,103,051.67

43、其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发 生额	减：前期计入其他综合 收益当期转入损益（或 留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-67,815,084.46	-3,667,408.22		-3,667,408.22		-71,482,492.68	
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-67,815,084.46	-3,667,408.22		-3,667,408.22		-71,482,492.68	
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-722,682,369.55	273,075,353.80		2,484,784.32	270,590,569.48	-452,091,800.07	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-1,504,784.68	1,097,265.38			1,097,265.38	-407,519.30	
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备	-12,440,675.81	8,874,229.68		2,484,784.32	6,389,445.36	-6,051,230.45	

项目	期初余额	本期发生金额				税后归属于少数股东	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司		
外币财务报表折算差额	-708,736,909.06	263,103,858.74			263,103,858.74	11,782,690.20	-445,633,050.32
其他综合收益合计	-790,497,454.01	269,407,945.58		2,484,784.32	266,923,161.26	11,782,690.20	-523,574,292.75

44、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	31,118,814.72			31,118,814.72
合计	31,118,814.72			31,118,814.72

45、未分配利润

项目	本期	上期
调整前期初未分配利润	-565,762,441.72	-582,743,666.02
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-565,762,441.72	-582,743,666.02
加：本期归属于母公司股东的净利润	-934,739,356.69	16,981,224.30
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		
期末未分配利润	-1,500,501,798.41	-565,762,441.72

46、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,336,304,658.41	15,907,708,728.45	19,248,074,702.32	17,613,658,464.78
其他业务	112,952,494.04	79,037,968.09	172,268,162.66	101,535,110.60
合计	17,449,257,152.45	15,986,746,696.54	19,420,342,864.98	17,715,193,575.38

(2) 本期合同产生的收入情况

合同分类	商品	服务	合计
按商品类型分类			
粮食贸易	12,272,783,742.70		12,272,783,742.70
农业生产资料	4,492,799,980.89		4,492,799,980.89
生物柴油	92,864,902.30		92,864,902.30
屠宰肉制品	30,914,197.61		30,914,197.61
肉牛	93,503,705.40		93,503,705.40
肉羊	215,897,927.86		215,897,927.86
乳制品	135,219,578.72		135,219,578.72
销售材料收入	79,599,738.68		79,599,738.68
服务收入		14,138,221.12	14,138,221.12
食品销售	2,320,622.93		2,320,622.93
租赁收入		14,580,898.36	14,580,898.36
其他收入	2,908,442.24	1,725,193.64	4,633,635.88
小计	17,418,812,839.33	30,444,313.12	17,449,257,152.45
按经营地区分类			
境内	417,671,130.90	12,830,749.31	430,501,880.21
中国香港		598,866.05	598,866.05
巴西	16,858,448,625.89	11,341,472.25	16,869,790,098.14
新西兰	135,219,578.72	5,673,225.51	140,892,804.23
缅甸	7,473,503.82		7,473,503.82
卢森堡			
小计	17,418,812,839.33	30,444,313.12	17,449,257,152.45
按商品转让的时间分类			

合同分类	商品	服务	合计
商品（在某一时点转让）	17,418,825,609.03		17,418,825,609.03
服务（在某一时段内提供）		30,431,543.42	30,431,543.42
小计	17,418,825,609.03	30,431,543.42	17,449,257,152.45
按销售渠道分类			
直销	17,418,825,609.03	30,431,543.42	17,449,257,152.45
小计	17,418,825,609.03	30,431,543.42	17,449,257,152.45

47、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,783,537.47	3,467,867.49
土地使用税	269,977.04	894,735.64
城市维护建设税	311,532.11	119,632.99
教育费附加	183,802.54	84,478.39
地方教育附加	122,535.01	56,318.96
印花税	332,229.05	418,642.05
巴西相关税费	11,223,871.26	19,923,975.28
其他	223,473.74	229,470.48
合计	15,450,958.22	25,195,121.28

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

48、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费用	561,279,483.75	376,093,579.65
职工薪酬	230,398,616.28	160,389,323.93
差旅费	3,765,405.06	2,190,529.61

项目	本期发生额	上期发生额
招待费	2,067,666.44	244,198.48
广告费	38,667.99	7,160.00
市场开发及维护费用	14,571,273.56	30,964,621.28
服务费	3,499,061.76	1,104,211.54
农民关系摊销	37,156,010.87	34,263,611.02
特许权使用费	61,776,498.04	45,521,624.01
其它	77,212,041.47	48,165,855.97
合计	991,764,725.22	698,944,715.49

49、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	199,547,854.57	229,269,137.96
差旅费	6,668,856.76	4,066,457.20
办公费	47,218,060.36	38,974,784.98
中介费	67,262,818.64	58,072,503.23
折旧与摊销	96,363,869.00	46,752,568.33
房屋租赁及物管费	15,627,777.51	35,091,121.33
其他	30,158,119.49	64,161,553.93
合计	462,847,356.33	476,388,126.96

50、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,396,559.64	5,083,700.44
材料费	7,430,372.31	4,203,464.56
折旧费	91,379.00	57,423.44

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	69,603.83	34,064.92
其他	1,431,863.62	389,307.19
合计	14,419,778.40	9,767,960.55

51、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	771,999,714.94	571,432,427.38
减：利息收入	365,808,245.33	201,882,103.56
汇兑损益	-83,132,662.11	-69,289,787.20
手续费及其他	56,828,795.71	41,465,713.52
应收款项、应付款项折现及现金折扣	39,593,038.89	17,484,823.16
合计	419,480,642.10	359,211,073.30

52、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	5,506,030.72	6,017,025.04	5,506,030.72
与收益相关的政府补助	13,327,156.36	6,255,697.16	13,327,156.36
代扣个人所得税手续费返还	103,449.38	107,708.41	103,449.38
合计	18,936,636.46	12,380,430.61	18,936,636.46

53、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	5,231,324.23	-17,920,471.02
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		8,844.43

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		676.51
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	17,119,455.90	2,903,020.30
衍生金融工具	24,688,617.19	25,0276,816.91
托管收入		
理财产品取得的投资收益	2,131,647.45	1,032,037.44
合计	49,171,044.77	236,300,924.57

54、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-98,483,930.79	-165,567,539.56
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-98,597,246.79	-165,146,651.56
权益工具投资产生的公允价值变动收益	113,316.00	-420,888.00
合计	-98,483,930.79	-165,567,539.56

55、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-7,703,839.40	-4,409,117.05
其他应收款坏账损失	-50,296,612.96	-21,496,547.38
长期应收款坏账损失	-27,828,515.86	4,513,960.04
预付款项坏账损失	-1,644,750.20	3,067,240.75
其他	585,118.84	-162,867.46
合计	-86,888,599.58	-18,487,331.10

56、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-358,009,748.41	-19,904,857.77
长期股权投资减值损失	-19,972,985.79	
固定资产减值损失	-9,078,001.95	
合计	-387,060,736.15	-19,904,857.77

57、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	43,091.40	16,150,376.17
投资性房地产处置利得	36,333,690.61	10,371,655.65
无形资产处置利得	-3,591.30	
生物资产处置利得或损失	-26,758,700.32	-7,795,005.85
使用权资产处置损益	10,413.60	64,680.63
合计	9,624,903.99	18,791,706.60

58、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,325,515.89	3,352,986.81	2,325,515.89
赔偿款	13,745,358.02	5,856,162.12	13,745,358.02
盘盈利得	528,327.19	742,107.43	528,327.19
与企业日常活动无关的政府补助		265,000.00	
罚没收入	2,453,265.82	1,653,732.30	2,453,265.82
经批准无法支付的应付款项	3,356.05		3,356.05
其他	1,774,339.89	871,606.41	1,774,339.89
合计	20,830,162.86	12,741,595.07	20,830,162.86

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
慰问金		5,000.00	与收益相关
上海市闵行区浦江镇财政所补助资金		260,000.00	与收益相关
合 计		265,000.00	

59、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	77,956,599.94	8,407,047.02	77,956,599.94
其中：固定资产	21,166,109.50	1,259.48	21,166,109.50
生物性资产	49,570,203.34	8,405,787.54	49,570,203.34
无形资产	6,307,573.93		6,307,573.93
其他长期资产	912,713.17		912,713.17
对外捐赠支出	1,285,826.23	997,014.91	1,285,826.23
违约金支出	184,959.95	5,916,015.67	184,959.95
盘亏损失	3,859,317.83	5,097,508.86	3,859,317.83
罚款	3,779,817.31	1,432,407.28	3,779,817.31
滞纳金	1,512,669.81	46,719.21	1,512,669.81
其他	8,295,761.21	6,119,844.67	8,295,761.21
合 计	96,874,952.28	28,016,557.62	96,874,952.28

60、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	38,139,575.59	112,561,736.85

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-50,262,141.04	-51,325,941.50
合 计	-12,122,565.45	61,235,795.35

(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	-1,012,198,475.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	-253,049,618.77
子公司适用不同税率的影响	-10,484,201.57
调整以前期间所得税的影响	16,280.65
非应税收入的影响	-11,959,457.70
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,181,595.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,124,787.37
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	237,182,224.28
其他	11,115,399.93
所得税费用	-12,122,565.45

61、其他综合收益

详见附注六、43。

62、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	339,905,395.51	201,882,103.56
政府补助收入	28,229,990.66	11,499,169.74
往来款及其他	1,409,250,956.07	1,251,368,212.03
合 计	1,777,386,342.24	1,464,749,485.33

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用和管理管理中的付现费用	872,907,367.21	632,217,388.63
受限资金	92,416,798.40	
其他支出及往来	1,037,708,106.45	1,006,027,785.61
合计	2,003,032,272.06	1,638,245,174.24

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回为借款而存入的存款保证金及利息	209,029,367.44	443,300,950.65
收到筹资性款项	340,184,182.97	484,587,134.96
收到产业运营资金	76,400,000.00	60,900,000.00
合计	625,613,550.41	988,788,085.61

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
为借款而存入的存款保证金及利息	61,840,411.94	44,536,381.24
偿还筹资性款项	189,077,819.61	17,749,611.87
支付贷款担保费		200,200.00
支付租赁款	36,644,274.97	
合计	287,562,506.52	62,486,193.11

63、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-1,000,075,909.63	122,644,867.47

补充资料	本期发生额	上期发生额
加：资产减值准备	387,060,736.15	19,904,857.77
信用减值损失	86,888,599.58	18,487,331.10
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	181,094,843.79	143,872,132.32
使用权资产摊销	43,425,365.58	35,241,273.72
无形资产摊销	52,507,106.81	45,927,703.62
长期待摊费用摊销	7,547,669.76	5,340,433.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-9,624,903.99	-18,791,706.60
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	75,631,084.05	5,054,060.21
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	98,483,930.79	165,567,539.56
财务费用(收益以“-”号填列)	771,467,008.73	603,683,067.15
投资损失(收益以“-”号填列)	-49,171,044.77	-245,905,742.90
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-61,444,162.61	-55,032,860.52
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,026,439.09	4,662,193.39
存货的减少(增加以“-”号填列)	202,618,155.79	-772,095,115.59
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	616,423,877.41	-1,130,663,248.32
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-584,540,474.05	1,959,213,255.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	819,318,322.48	907,110,041.17
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	1,706,013,540.45	1,677,844,689.05
减：现金的期初余额	1,677,844,689.05	792,105,212.04
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	28,168,851.40	885,739,477.01

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

不适用。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

不适用。

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,706,013,540.45	1,677,844,689.05
其中：库存现金	261,698.64	317,677.72
可随时用于支付的银行存款	1,640,632,284.24	1,676,852,623.07
可随时用于支付的其他货币资金	65,119,557.57	674,388.26
可用于支付的存放中央银行款项		-
二、现金等价物		-
三、期末现金及现金等价物余额	1,706,013,540.45	1,677,844,689.05
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		

64、所有者权益变动表项目注释

见附注六、41、股本，六、42、资本公积，六、43、其他综合收益，六、44、盈余公积和六、45、未分配利润。

65、所有权或使用权受限制的资产

(1) 所有权或使用权受限制的资产明细

项目	期末账面价值	受限原因
银行存款	34,465,417.66	资金冻结, 受限
其他货币资金	211,737,718.75	保证金
应收账款	1,194,675,939.17	借款担保\转让
固定资产	533,853,610.59	借款担保
无形资产	93,382,848.35	借款担保
合计	2,068,115,534.52	

(2) 境外经营实体说明

境外经营实体	本位币
安源乳业有限公司	人民币
PXNZ Holdings Limited	新西兰元
Theland TAHI Farm Group Limited	新西兰元
PXNZ Management Limited	新西兰元
Bluetag Livestock Trading Limited	新西兰元
大康国际贸易(香港)有限公司	美元
大康(香港)控股有限公司	美元
Dakang International (Lux) S.à.r.l	人民币
HDPF Participações Ltda.	雷亚尔
Dakang Fiagril Participações S.A.	雷亚尔
Fiagril Ltda.	雷亚尔
Agrilex Limited	美元
Green Ventures Industria de Biodiesel Ltda	雷亚尔
Dakang Fiagril Administração de Bens S.A.	雷亚尔

境外经营实体	本位币
Dakang (HK) South America Investment Limited	美元
Dakang (Lux) Investment S.à.r.l	欧元
DKBA Participações Ltda.	美元
Belagrícola Comércio e Representação de Produtos Agrícolas S.A.	雷亚尔
Bela Sementes Indústria e Comércio de Sementes LTDA.	雷亚尔
J.J.C Corretora de Grãos S/S LTDA	雷亚尔
BelaSafra Comércio e Representações de Produtos Agrícolas LTDA	雷亚尔
AcengeElaboração e Gestão de Projetos LTDA	雷亚尔
Agrispec Soluções Administrativas Ltda.	雷亚尔
Farmbits Soluções Digitais Ltda.	雷亚尔
DKBR Holding LTDA	雷亚尔
DKBR Trading S.A.	雷亚尔
Landco Administradora de Bens e Imóveis S.A.	雷亚尔
DBR Investimentos e Serviços LTDA	雷亚尔
DBM Participações Societárias LTDA	雷亚尔
DBP Mineração LTDA	雷亚尔
Greenfield Indústria e Comércio de Fertilizantes LTDA	雷亚尔
康瑞（缅甸）农牧业发展有限公司	人民币
缅甸欣瑞农牧有限公司	人民币

公司境外经营实体均选取影响其商品和劳务的销售价格以及商品和劳务所需人工、材料和其他费用的币种作为本位币，且上述子公司对其所从事的活动拥有很强的自主性。

66、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	36,347,651.08	7.0827	257,439,508.30
欧元	274.58	7.8592	2,157.98
港币	913.29	1.5906	1,452.70
雷亚尔	920,782,670.19	1.4596	1,343,974,385.41
新西兰元	2,370,330.51	4.4991	10,664,354.00
缅甸元	587,524,316.60	0.0034	1,981,543.18
应收账款			
其中：美元	782,410.00	7.0827	5,541,575.31
雷亚尔	2,295,237,117.05	1.4596	3,350,128,096.05
新西兰元	7,452,850.88	4.4991	33,531,121.39
缅甸元	234,197,622.6700	0.0034	789,878.32
其他应收款			
其中：美元	19,963,992.97	7.0827	141,398,973.01
雷亚尔	36,480,525.67	1.4596	53,246,975.27
新西兰元	302,052.60	4.4991	1,358,964.85
缅甸元	2,800,000.00	0.0034	9520.00
其他流动资产			
其中：雷亚尔	78,817,853.06	1.4596	115,042,538.33
新西兰元	24,757.82	4.4991	111,387.91
一年内到期的非流动资产			
其中：雷亚尔	179,214,371.51	1.4596	261,581,296.66
长期应收款			
其中：雷亚尔	396,336,673.28	1.4596	578,493,008.32

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
短期借款			
其中：美元	111,302,487.70	7.0827	788,322,129.63
雷亚尔	323,729,945.75	1.4596	472,516,228.82
应付账款			
其中：美元	1,349,408.21	7.0827	9,557,453.53
雷亚尔	1,963,354,049.53	1.4596	2,865,711,570.69
新西兰元	1,951,885.02	4.4991	8,781,725.89
缅甸元	1,995,040.00	0.0034	6,728.67
合同负债			
其中：美元	13,688.68	7.0827	96,952.81
其他应付款			
其中：美元	34,795,312.60	7.0827	246,444,760.55
雷亚尔	220,525,931.04	1.4596	321,879,648.95
新西兰元	10,172.06	4.4991	45,765.12
缅甸元	436,846,850.10	0.0033727	1,473,353.37
其他流动负债			
其中：雷亚尔	343,401,862.03	1.4596	501,229,357.82
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	66,376,731.87	7.0827	470,126,478.82
雷亚尔	551,993,031.04	1.4596	805,689,028.11
新西兰元	2,316,837.34	4.4991	10,423,682.87
长期借款			
其中：美元	66,376,731.87	7.0827	470,126,478.82
雷亚尔	482,908,525.82	1.4596	704,853,284.29

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
新西兰元	2,240,896.64	4.4991	10,082,018.07
租赁负债			
其中：雷亚尔	69,084,505.22	1.4596	100,835,743.82
新西兰元	214,206.19	4.4991	963,735.07
其他非流动负债			
其中：雷亚尔	1,125,113,005.67	1.4596	1,642,214,943.08

67、套期

见附注六、3、衍生金融资产和六、26、衍生金融负债。

68、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2018 年省级工业和信息化发展专项资金（云财产业【2018】135 号）	7,000,000.00	其他收益	699,999.96
2019 年省级工业和信息化发展专项资金	600,000.00	其他收益	64,285.68
2020 年州级工业和信息化发展专项资金（德财建【2020】77 号）	100,000.00	其他收益	77,451.03
2021 年省级科学技术厅高新技术企业补助资金（云科联发【2022】1 号）	320,000.00	其他收益	204,444.44
2022 年州级高新技术企业科技中小企业补助（德工信科发[2022]45 号）	5,000.00	其他收益	4,861.11
2020 年省级工业和信息化绿色食品产业龙头企业补助资金	36,444,067.84	其他收益	481,626.24
广西大石山区优势特色产业提质增效技术集成与示范项目	1,856,224.00	其他收益	568,000.00
2020 年非畜牧大县规模养殖场畜禽粪污治理项目补贴	1,200,000.00	其他收益	60,000.00
农作物秸秆产业化利用奖补项目	4,000,000.00	其他收益	301,636.08

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
种畜补贴	2,904,510.00	其他收益	1,251,297.29
第三师农业农村局农业机械购置补贴	54,000.00	其他收益	30,750.00
标准化规模养殖场补助项目	821,317.26	其他收益	95,478.36
农业生产发展资金畜牧良种项目	3,234,000.00	其他收益	1,734,722.05
自治区农区高效肉羊品种选育推广技术体系项目	300,000.00	其他收益	300,000.00
粮改饲补贴项目	3,893,140.00	其他收益	3,893,140.00
2021 年国家动物疫病强制免疫计划（疫苗先打后补）	762,368.23	其他收益	762,368.23
2021—2025 年大化瑶族自治县销售特色农业农产品物流奖补	358,376.00	其他收益	358,376.00
多胎肉羊高效繁育养殖技术示范与推广	600,000.00	其他收益	300,000.00
大化瑶族自治县财政局畜牧监测点奖补	14,000.00	其他收益	14,000.00
失业保险稳岗补贴	106,979.03	其他收益	106,979.03
2022 年羊只销售奖补	1,038,950.00	其他收益	1,038,950.00
耐热高繁殖力湖羊新品系选育及示范推广	800,000.00	其他收益	155,555.55
大化瑶族自治县财政局大化肉羊示范区基础设施建设补助	600,000.00	其他收益	100,706.28
南疆肉羊生态循环安全养殖模式构建与示范（新疆农垦科学院）	100,000.00	其他收益	100,000.00
新疆图木舒克市就业局社会保险补贴	12,095.41	其他收益	12,095.41
第三师优质豆禾饲草混播与加工养殖技术补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
科技型中小企业认定	50,000.00	其他收益	50,000.00
畜禽存出栏补贴	61,900.00	其他收益	61,900.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2023 年湖羊推广计划	1,200,000.00	其他收益	311,672.20
高校毕业生就业见习补贴	77,760.00	其他收益	77,760.00
防灾饲草料储备补助	391,484.00	其他收益	391,484.00
企业社会保险补贴	44,563.15	其他收益	44,563.15
喀什地区昆仑畜牧研究院人才发展专项资金项目	100,000.00	其他收益	60,000.00
科技型中小企业评价备案奖励金	50,000.00	其他收益	50,000.00
霍城县农业农村局良种畜引进补助	1,033,000.00	其他收益	25,600.00
农产品奖补项目	9,000.00	其他收益	9,000.00
肉牛肉羊增量增质	597,900.00	其他收益	597,900.00
农业高质量发展（“两强一增”行动）项目数字赋农数字工厂建设项目	62,500.00	其他收益	62,500.00
绵羊高效安全养殖技术应用与示范	800,000.00	其他收益	800,000.00
高产高效高繁抗病肉羊新品种设计与培育	1,910,000.00	其他收益	1,910,000.00
2022 年员工技能培训补贴	56,000.00	其他收益	56,000.00
税费返还	1,064.57	其他收益	1,064.57
收到 2023 年贷款贴息	288,433.33	其他收益	288,433.33
规模化羊场智能饲喂及巡检防疫机器人关键技术研究及示范项目资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
无害化处理补贴	32,080.00	其他收益	32,080.00
昆明市劳动就业服务局“就地就近招用失业人员”补助资金	8,741.76	其他收益	8,741.76
其他	20,014.30	其他收益	20,014.30
免征增值税	15,860.26	其他收益	15,860.26
收到 2019 年度企业升规增速贡献奖金	100,000.00	其他收益	100,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
收到扶贫车间补助	29,390.77	其他收益	29,390.77
蒙自市农业农村局农机补贴	51,700.00	其他收益	51,700.00
高校毕业生补助资金	45,000.00	其他收益	45,000.00
2021 肉牛产业奖补资金	906,000.00	其他收益	906,000.00
收农机补贴	9,800.00	其他收益	9,800.00
贷款贴息补助	419,128.48	冲减财务费用	419,128.48
合计	75,596,348.39		19,252,315.56

69、其他

无。

七、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

(1) 合并范围增加

公司名称	报告期内取得子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
鲁甸鹏牛农牧发展有限公司	新设	对整体生产经营无影响
禄劝鹏颖农业发展有限公司	新设	对整体生产经营无影响
霍城安欣牧业发展有限公司	新设	对整体生产经营无影响
保山隆阳区欣飞农牧发展有限公司	新设	对整体生产经营无影响
缅甸欣瑞农牧有限公司	新设	对整体生产经营无影响

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
安徽安欣(涡阳)牧业发展有限公司	安徽涡阳	安徽涡阳	养殖业	100.00		同一控制下企业合并
安徽安欣生物科技有限公司	安徽合肥	安徽合肥	生物技术	100.00		同一控制下企业合并
安徽安欣食品有限公司	安徽合肥	安徽合肥	贸易	100.00		设立
广西安欣牧业有限公司	广西大化	广西大化	养殖业	80.00		设立
青岛大康雪龙牧业有限公司	青岛平度	青岛平度	畜禽销售	100.00		设立
上海蒂达贸易有限公司	上海	上海	贸易	100.00		设立
宁波浩益达贸易有限公司	宁波	宁波	贸易	100.00		设立
牛贲资产管理(上海)有限公司	上海	上海	投资管理	100.00		设立
上海欣笙国际贸易有限公司	上海	上海	贸易	100.00		设立
大康国际贸易(香港)有限公司	香港	香港	贸易	100.00		设立
上海壹璟投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	100.00		设立
大康(香港)控股有限公司	香港	香港	贸易	100.00		设立
上海聚连能贸易有限公司	上海	上海	食品销售	100.00		同一控制下企业合并
上海珍慕贸易有限公司	上海	上海	贸易	100.00		设立
安源乳业(香港)有限公司	香港	香港	投资管理	100.00		同一控制下企业合并
PXNZ Holdings Limited	新西兰	新西兰	牧场经营管理	100.00		同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
The land TAHI Farm Group Limited	新西兰	新西兰	牧场经营管理	100.00		同一控制下企业合并
PXNZ Management Limited	新西兰	新西兰	牧场经营管理	100.00		同一控制下企业合并
Bluetag Livestock Trading Limited	新西兰	新西兰	牧场经营管理	100.00		设立
Dakang International(Lux) S.A.R.L.	卢森堡	卢森堡	投资管理	100.00		设立
HDPF Participações Ltda.	巴西	巴西	投资管理	100.00		非同一控制下企业合并
Dakang Fiagril Participações S.A.	巴西	巴西	控股公司	60.57		非同一控制下企业合并
Fiagril Ltda.	巴西	巴西	农业食品	60.56		非同一控制下企业合并
Agrilex limited	英属开曼群岛	英属开曼群岛	出口农业食品	60.56		非同一控制下企业合并
Dakang Fiagril Administração de Bens S.A.	巴西	巴西	土地租赁	21.94	38.63	非同一控制下企业合并
Dakang (Lux) Investment S.à r.l	卢森堡	卢森堡	投资管理	100.00		设立
Dakang (HK) South America Investment Limited	香港	香港	投资管理	100.00		设立
DKBA Participações Ltda.	巴西	巴西	投资管理	100.00		非同一控制下企业合并
Belagr í cola Comércio e Representação de Produtos Agrícolas S.A.	巴西	巴西	农业食品	53.99		非同一控制下企业合并
Landco Administradora de Bens e Imóveis S.A.	巴西	巴西	土地租赁	49.00	4.99	非同一控制下企业合并
瑞丽市鹏和农业食品发展	瑞丽	瑞丽	养殖业	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
有限公司						
德宏鹏和农业发展有限公司	德宏	德宏	养殖业	100.00		设立
瑞丽市鹏裕牧业发展有限公司	瑞丽	瑞丽	养殖业	100.00		设立
康瑞(缅甸)农牧业发展有限公司	缅甸	缅甸	养殖业	100.00		设立
东营鹏欣置业有限公司	山东东营	山东东营	房地产开发、 养殖业	64.44		同一控制下企业合并
云南春呈农业发展有限公司	云南昆明	云南昆明	养殖业	100.00		设立
蒙自市鹏润农业发展有限公司	云南省德宏州	云南省德宏州	养殖业	100.00		同一控制下企业合并
施甸鹏元农业发展有限公司	云南省保山市	云南省保山市	养殖业	100.00		同一控制下企业合并
霍城安欣牧业发展有限公司	新疆	新疆	养殖业	100.00		设立
保山隆阳区欣飞农牧发展有限公司	云南省保山市	云南省保山市	养殖业	100.00		设立
缅甸欣瑞农牧有限公司	缅甸	缅甸	养殖业	100.00		设立

注：本公司全资子公司 HDPF 对 Dakang Fiagril Administracão de Bens S.A.直接持有 21.94%的股份，通过认购该公司发行的面值为巴西雷亚尔 66,484.000 元的债权凭证，直接持有和间接享有合计 60.57%的分红权。

本公司全资子公司 DKBA 公司对 Landco Administradora de Bense Imoveis S.A.直接持有 49.00%的股份，通过认购该公司发行的 1000 份具有利润分配权的可转换债券，直接持有和间接享有合计 53.99%的分红权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
FiagrilLtda.	39.43	-41,480,371.22		150,952,349.53
Belagícola Comércio e Representações de Produtos Agrícolas S.A.	46.01	-39,076,802.31		499,780,246.53

(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					
	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
Fiagri Ltda.	2,858,621,473.75	744,434,407.35	3,603,055,881.10	2,345,931,665.01	885,334,185.83	3,231,265,850.84
Belagrícola Comércio e Representação de Produtos Agrícolas S.A	4,729,041,941.28	2,403,815,840.51	7,132,857,781.79	4,167,954,659.04	1,874,664,489.28	6,042,619,148.32
(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
Fiagri Ltda.	3,462,725,170.51	623,348,273.11	4,086,073,443.62	2,646,637,795.04	943,708,916.11	3,590,346,711.15
Belagrícola Comércio e Representação de Produtos Agrícolas S.A	4,921,585,114.20	2,091,778,534.19	7,013,363,648.39	3,927,366,851.79	1,909,599,018.40	5,836,965,870.19
(续)						
子公司名称	本期发生额			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	综合收益总额	经营活动现金流量
Fiagri Ltda.	6,479,176,327.78	-99,104,241.20	-99,104,241.20	804,782,592.54	-99,104,241.20	804,782,592.54

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
Belagrícola Comércio e Representação de Produtos Agrícolas S.A.	10,386,907,461.76	-90,017,148.31	-90,017,148.31	-356,128,672.48
(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
Fiagril Ltda.	7,588,253,211.98	116,086,866.27	174,305,952.84	-184,326,251.36
Belagrícola Comércio e Representação de Produtos Agrícolas S.A.	10,993,621,703.30	136,977,130.06	311,615,889.82	728,486,943.26

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

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	
上海阜禄股权投资管理合伙企业(有限合伙)	上海	上海	投资管理	49.50	0.50	权益法核算
纽仕兰新云(上海)电子商务有限公司	上海	上海	电子商务	33.00		权益法核算
云南肉牛股权投资基金合伙企业(有限合伙)	昆明	昆明	股权投资、咨询	34.96		权益法核算

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		
	上海阜禄股权投资管理合伙企业(有限合伙)	纽仕兰新云(上海)电子商务有限公司	云南肉牛股权投资基金合伙企业(有限合伙)	上海阜禄股权投资管理合伙企业(有限合伙)	纽仕兰新云(上海)电子商务有限公司	云南肉牛股权投资基金合伙企业(有限合伙)
流动资产	81,616,032.53	290,106,690.76	42,774,865.30	76,984,986.23	301,915,231.50	42,202,848.68
非流动资产	364,280,753.14	6,130,780.95		364,315,753.18	6,437,742.43	
资产合计	445,896,785.67	296,237,471.71	42,774,865.30	441,300,739.41	308,352,973.93	42,202,848.68
流动负债	639,150.95	317,464,337.59		681,320.76	335,700,572.42	36,250.00
非流动负债		4,033,955.74			4,241,049.09	
负债合计	639,150.95	321,498,293.33		681,320.76	339,941,621.51	36,250.00
归属于母公司股东权益	445,257,634.72	-25,260,821.61	42,774,865.30	440,619,418.65	-31,588,647.58	42,166,598.68
按持股比例计算的净资产份额	413,421,713.84	-8,336,071.13	14,954,092.91	409,115,130.22	-10,424,253.70	14,743,551.23

项目	期末余额/本期发生额			期初余额/上期发生额		
	上海阜禄股权投资管理合伙企业（有限合伙）	纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司	云南肉牛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	上海阜禄股权投资管理合伙企业（有限合伙）	纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司	云南肉牛股权投资基金合伙企业（有限合伙）
对联营企业权益投资的账面价值	421,112,367.73	65,967,000.00	7,270,901.24	416,805,783.26	84,130,630.66	7,058,251.23
营业收入		570,868,436.64	613,030.91		690,388,039.91	
净利润	4,638,216.07	7,353,335.06	608,266.62	4,627,132.97	-67,789,742.41	440,014.35
终止经营的净利润						
其他综合收益		3,325,046.61			-487,436.90	
综合收益总额	4,638,216.07	5,482,894.33	608,266.62	4,627,132.97	-68,277,179.31	440,014.35

注 1：截至 2020 年 12 月 31 日，公司对上海阜禄股权投资管理合伙企业（有限合伙）实缴出资 3.89 亿元，根据合伙协议约定，利润分配按照合伙人实际出资比例进行。

注 2：公司原控股子公司纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司 2017 年引进新的投资者增资，增资完成后公司丧失对纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司的控制权。公司在丧失控制权日对纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司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，确认长期股权投资账面成本 191,860,465.21 元。

注 3：云南肉牛股权投资基金合伙企业（有限合伙）为 2021 年度新增投资，公司认缴出资额 7 亿元，公司为有限合伙人。

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底

线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1.信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

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

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2.预期信用损失的计量

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

3.金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六、4“应收账款”、附注六、6“其他应收款”、附注六、11“长期应收款”之说明。

4.信用风险敞口及信用风险集中度

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

（1）货币资金

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

（2）应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 21.59%（2022 年 12 月 31 日：11.15%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类：

项目	期末金额					合计
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
银行借款	2,373,983,603.02	2,491,964,948.18	1,427,234,946.64	1,064,730,001.54		2,491,964,948.18
交易性金融负债	61,611,556.00	61,611,556.00	61,611,556.00			61,611,556.00
衍生金融负债	287,552,506.33	287,552,506.33	287,552,506.33			287,552,506.33
应付账款	3,104,684,768.29	3,104,684,768.29	3,104,684,768.29			3,104,684,768.29
其他应付款	54,589,959.03	54,589,959.03	54,589,959.03			54,589,959.03
其他流动负债	501,256,991.60	501,256,991.60	501,256,991.60			501,256,991.60
租赁负债	395,624,309.16	616,225,424.25	63,288,646.17	278,556,504.24	274,380,273.84	616,225,424.25
长期应付款	346,308,224.37	427,308,224.37		427,308,224.37		427,308,224.37
其他非流动负债	1,642,214,943.08	1,642,214,943.08		1,642,214,943.08		1,642,214,943.08
一年内到期的非流动负债	969,372,391.35	974,604,827.54	974,604,827.54			974,604,827.54
小计	9,737,199,252.23	10,162,014,148.67	6,474,824,201.60	3,412,809,673.23	274,380,273.84	10,162,014,148.67

(续)

项目	期初金额					合计
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
银行借款	2,298,349,999.55	2,077,333,455.72	1,352,804,118.56	724,529,337.16		2,077,333,455.72
交易性金融负债	67,159,081.38	67,159,081.38	67,159,081.38			67,159,081.38
衍生金融负债	240,619,725.55	240,619,725.55	240,619,725.55			240,619,725.55
应付账款	3,445,548,664.62	3,445,548,664.62	3,445,548,664.62			3,445,548,664.62
其他应付款	380,479,699.17	380,479,699.17	380,479,699.17			380,479,699.17
其他流动负债	116,207,015.93	116,207,015.93	116,207,015.93			116,207,015.93
租赁负债	271,963,950.67	425,175,976.38	72,402,008.18	200,404,519.50	152,369,448.70	425,175,976.38
长期应付款	55,650,000.00	63,944,136.99		63,944,136.99		63,944,136.99
其他非流动负债	1,661,309,927.98	3,867,542,432.30		3,867,542,432.30		3,867,542,432.30
一年内到期的非流动 负债	1,104,045,094.73	1,180,297,713.74	1,180,297,713.74			1,180,297,713.74
小计	9,641,333,159.58	11,864,307,901.78	6,855,518,027.13	4,856,420,425.95	152,369,448.70	11,864,307,901.78

（三）市场风险

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

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1.利率风险

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

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 1,572,507,229.48 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 1,603,031,197.05 元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2.外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注六、66 之说明。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	1,910,184.00	456,654,081.69		458,564,265.69
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,910,184.00	456,654,081.69		458,564,265.69
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	1,910,184.00			1,910,184.00

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允价 值计量	合计
(3) 衍生金融资产		456,654,081.69		456,654,081.69
2、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				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 其他债权投资				
(三) 其他权益工具投资	51,726,402.09		19,916,170.39	71,642,572.48
(四) 其他非流动金融资产				
(五) 投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使 用权				
(六) 生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	53,636,586.09	456,654,081.69	19,916,170.39	530,206,838.17
(七) 交易性金融负债		287,552,506.33	61,611,556.00	349,164,062.33
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债		287,552,506.33		287,552,506.33
其他交易性金融负债			61,611,556.00	61,611,556.00
指定以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债				

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允价 值计量	合计
持续以公允价值计量的负债总额		287,552,506.33	61,611,556.00	349,164,062.33
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产中的权益工具投资采用活跃市场报价确认。其他权益工具投资中股票采用二级市场 2023 年 12 月 31 日收盘价确认。

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

衍生金融资产/负债中的远期外汇合约的公允价值是采用对远期外汇合约的行权价格与市场远期价格之差折现的方法来确定。所使用的折现率取自报告期末相关的国债收益率曲线。

衍生金融资产/负债中的利率掉期合约的公允价值为假设于报告期末终止该掉期合约预计所应收或应付金额，并考虑了当前的利率以及掉期合约交易对手的信誉情况。

衍生金融资产/负债中的商品远期合约是根据市场上远期报价对比合同锁定价格间的差异，采用无风险报酬率折现并考虑不同地区运费差异影响后计算得出的。

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

交易性金融负债中的或有对价的公允价值是采用对标的公司预计未来现金流量折现的方法来确定。

权益工具的第三层次公允价值计量方法如下：

1.对于一年以内的新增投资，按投资成本确认公允价值评估值；

2.对于投资时间超过一年、近半年内未发生转让或再融资、也不适用市场法的未上市股权投资，可取得财务数据、无其他可利用的市场信息的，以报表或相关信息披露的净资产乘以持股比例确认公允价值评估值；

3.对于已/拟退出的股权投资，按已实际收到或根据相关信息预计收到的现金确认评估值；

4.对于其他的股权投资，根据收集的资料和调查的结果，综合分析确定评估值。

十一、关联方及关联交易

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	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
上海鹏欣（集团）有限公司	上海市崇明县秀山路 65 号	房产开发、贸易	10,000 万元	10.93%	45.14%

注：（1）本公司的最终控制方是上海鹏欣（集团）有限公司。

（2）上海鹏欣（集团）有限公司（以下简称鹏欣集团）直接持有本公司 10.93%的股份，并通过其全资子公司上海鹏欣农业投资（集团）有限公司、拉萨经济技术开发区厚康实业有限公司、拉萨经济技术开发区和汇实业有限公司间接控制本公司合计 29.27%的股份，直接持有和间接控制本公司合计 40.20%的股份。

（3）本公司实际控制人是姜照柏。姜照柏通过二级市场增持公司股票，增持占总股本比例的 0.0298%，通过增持后，实际控制人通过个人及其控制的鹏欣集团等单位，合计所持股份占本公司表决权比例 40.23%。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1“在子公司中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、3“在合营企业或联营企业中的权益”。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司	联营企业
云南肉牛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
玖溢投资管理（上海）有限公司	联营企业
上海阜禄股权投资管理合伙企业（有限合伙）	联营企业
Milk New Zealand Dairy Limited	联营企业子公司

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
Theiland Purata Farm Group Limited	受同一实际控制人控制
保山隆阳区鹏盛农业发展有限公司	受同一实际控制人控制
耿马鹏铭牧业有限公司	受同一实际控制人控制
昆明永牧农业发展有限公司	受同一实际控制人控制
鲁甸鹏远农牧发展有限公司	受同一实际控制人控制
启东瑞鹏牧业有限公司	受同一实际控制人控制
上海春川物业服务有限公司	受同一实际控制人控制
上海鹏欣建筑安装工程有限公司	受同一实际控制人控制
上海鹏欣农业投资（集团）有限公司	受同一实际控制人控制
腾冲市鹏腾农业发展有限公司	受同一实际控制人控制
云南鹏欣富盛农业发展有限公司	受同一实际控制人控制
云县鹏云牧业有限公司	受同一实际控制人控制
上海鹏翼商务娱乐经营有限公司	受同一实际控制人控制
Milk New Zealand Dairy Limited	受同一实际控制人控制
Theiland Purata Farm Group Ltd	受同一实际控制人控制
Top harbour Limited	受同一实际控制人控制
Yuan Booking Limited	受同一实际控制人控制
蚌埠鹏欣水游城置业投资有限公司	受同一实际控制人控制
蚌埠沃华商业管理有限公司	受同一实际控制人控制
FIAGRIL LTDA	受同一实际控制人控制
康瑞（缅甸）农牧业发展有限公司	受同一实际控制人控制
安徽安欣食品有限公司	受同一实际控制人控制
BELA SEMENTES INDUSTRIA E COMERCIO	受同一实际控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
DKBA Participações Ltda.	受同一实际控制人控制
DAKANG FIAGRIL ADMINISTRACAO DE	受同一实际控制人控制
DBR INVESTIMENTOS E SERVICOS L	受同一实际控制人控制
DBP MINERACAO LTDA	受同一实际控制人控制
GREENFIELD INDUSTRIA E COMERCI	受同一实际控制人控制
合肥安欣云牧场信息科技有限公司	受同一实际控制人控制
临沧鹏信进出口贸易有限公司	受同一实际控制人控制
顾卿	财务总监
上海阜禄股权投资管理合伙企业（有限合伙）	联营企业
云南肉牛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	联营企业
纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司	联营企业

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Theiland Purata Farm Group Limited	货款	59,342.32	41,430.41
保山隆阳区鹏盛农业发展有限公司	采购固定资产、采购饲料	11,082,870.38	2,916,255.46
耿马鹏铭牧业有限公司	代养牛服务、货款	40,789,295.54	21,838,449.65
昆明永牧农业发展有限公司	代养牛服务、货款	7,649,958.44	9,521,359.04
鲁甸鹏远农牧发展有限公司	代养牛服务、货款	178,892,498.05	31,419,254.25
启东瑞鹏牧业有限公司	购羊款	10,106,060.00	10,509,384.00
上海春川物业服务有限公司	物业费	267,676.50	228,925.63
上海鹏欣建筑安装工程有限公司	科技楼建设/工程款		13,256,214.54
上海鹏欣农业投资（集团）有限公司	采购饲料	16,806,132.35	13,237,302.57

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
腾冲市鹏腾农业发展有限公司	采购低值易耗品		8,636.25
云南鹏欣富盛农业发展有限公司	采购饲料	52,532,687.54	53,332,434.93
云县鹏云牧业有限公司	代养牛服务、货款	4,196,164.52	4,037,770.12
上海鹏翼商务娱乐经营有限公司	餐费	31,185.00	
合 计		322,413,870.64	160,347,416.85

② 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Milk New Zealand Dairy Limited	管理费收入		447,871.44
Theland Purata Farm Group Ltd	管理费、股票租赁	3,651,691.92	2,140,750.17
Top harbour Limited	管理费	156,337.20	239,764.00
Yuan Booking Limited	管理费收入	30,398.90	51,378.00
蚌埠鹏欣水游城置业投资有限公司	货款	10,607.08	
蚌埠沃华商业管理有限公司	货款	1,870,699.08	
保山隆阳区鹏盛农业发展有限公司	销售肉牛、饲料、服务收入、 销售固定资产	1,677,336.73	6,474,284.79
耿马鸿富欣牧业有限公司	销售牛只、饲料、服务收入	471,100.93	3,323,654.40
耿马鹏铭牧业有限公司	销售饲料、服务收入		11,762,348.74
昆明永牧农业发展有限公司	销售饲料、服务收入	573,503.44	33,332,045.73
临沧鹏信进出口贸易有限公司	销售饲料	2,282,153.55	994,954.93
鲁甸鹏远农牧发展有限公司	销售饲料、服务收入	4,498,394.75	13,507,236.60
启东瑞鹏牧业有限公司	销售饲料、种羊租赁、收取托 管费		1,702,060.43
上海鹏建房地产开发有限公司	销售肉牛		53,680.00
上海鹏欣（集团）有限公司	牛肉	77,198.30	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海鹏欣农业投资（集团）有限公司	服务费收入	6,132,075.12	7,547,169.81
腾冲市鹏腾农业发展有限公司	销售饲料、服务收入、处置固定资产	2,681,349.04	3,694,786.99
云南鹏欣富盛农业发展有限公司	销售肉牛、牛肉、销售饲料	53,049,396.30	2,573,510.50
云县鹏云牧业有限公司	销售牛只、饲料、服务收入	11,646,534.07	23,679,037.78
合计		88,808,776.41	111,524,534.31

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

① 本公司受托管理/承包情况表

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
上海鹏欣高科技农业发展有限公司、上海鹏欣(集团)有限公司	安徽安欣(涡阳)牧业发展有限公司	上海瑞欣农业投资有限公司全部的股东权利	2014/6/19	至委托方书面提出解除本托管协议之日止;或者委托方将标的公司转让给安欣(涡阳)或其他方时止	当期利润	0.00 元
鹏欣集团、Milk New Zealand Capital Ltd	子公司上海聚连能贸易有限公司	鹏欣集团和 Milk New Zealand Capital Ltd 合法持有的 Theiland Purata Farm Group Limited 100%股权	2016/11/30	本协议项下的托管期限自本协议生效之日起 3 年, 托管期限届满后经各方协商一致可以续展; 或者经各方协商一致终止; 或者由于本协议一方严重违反本协议或适用法律的规定, 致使本协议的履行和完成成为不可能, 在此情形下, 另一方有权单方以书面通知方式终止本协议。	每年 50 万新西兰元	50 万新西兰元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
上海鹏欣农业投资（集团）有限公司	鹏都农牧股份有限公司	鹏欣农业将其下属公司（以下合称“标的公司”）的肉牛业务交于公司进行托管	2023/1/1	本次托管期限为一年	托管计划费用标准为每年 1,300.00 万元,按季（三个月）统计确认并计提,每季度牛只实际存栏量超过设计存栏量 75%的,按托管计划费用的 100%确认并计提;不足设计存栏量 75%的,按托管计划费用的 50%确认并计提	650.00 万元（含税）

注：2023 年 1 月 1 日，鹏都农牧股份有限公司与上海鹏欣农业投资（集团）有限公司为了消除同业竞争的风险签订了《委托管理协议》，鹏欣农业将其全资持有的腾冲市鹏腾农业发展有限公司、云县鹏云牧业有限公司、耿马鸿富欣牧业有限公司、昆明永牧农业发展有限公司、保山隆阳区鹏盛农业发展有限公司、鲁甸鹏远农牧发展有限公司以及耿马鹏铭牧业有限公司（以下合称“标的公司”）的肉牛业务交于公司进行托管，公司将行使除资产收益权、处置权以外的运营及管理权利，托管费用为每年人民币 1,300 万元，按季（三个月）统计确认并计提，每季度牛只实际存栏量超过设计存栏量 75%的，按托管计划费用的 100%确认并计提；不足设计存栏量 75%的，按托管计划费用的 50%确认并计提；如托管标的实现盈利，公司将获得其扣除非后净利润的 20% 作为利润分成，托管期限为一年。

鹏欣集团为公司控股股东，根据《深圳证券交易所股票上市规则（2020 年 12 月修订）》的相关规定，本次交易事项构成关联交易。

(3) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
The land Purata Farm Group Ltd	股票租赁	1,480,341.75	2,007,595.35

② 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	
		本期发生额	上期发生额
Milk New Zealand Dairy Limited	办公室租赁	181,806.40	550,830.00

(4) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
耿马鹏铭牧业有限公司	280,000,000.00	2022 年 3 月 14 日	2030 年 3 月 14 日	否

② 本公司作为被担保方

无

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
上海阜禄股权管理合伙企业（有限合伙）	250,000.00	2023/12/13		
玖溢投资管理(上海)有限公司	22,000.00	2018/6/30		
玖溢投资管理(上海)有限公司	41,000.00	2019/5/20		
玖溢投资管理(上海)有限公司	1,100.00	2020/4/20		

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
玖溢投资管理(上海)有限公司	11,000.00	2020/5/12		
玖溢投资管理(上海)有限公司	60,000.00	2020/7/28		
玖溢投资管理(上海)有限公司	500.00	2021/2/5		
玖溢投资管理(上海)有限公司	10,200.00	2021/4/23		
玖溢投资管理(上海)有限公司	10,000.00	2021/12/31		
玖溢投资管理(上海)有限公司	30,000.00	2022/3/31		

(6) 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	5,771,393.33	11,428,500.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
临沧鹏信进出口贸易有限公司	384,250.00	19,212.50		
昆明永牧农业发展有限公司	573,503.44	28,675.17	90,697.50	4,534.88
鲁甸鹏远农牧发展有限公司	4,498,394.75	224,919.74		
Milk New Zealand Dairy Limited	31,994.18		40,994.08	

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
The land Purata Farm Group Limited			25,453.70	
云南鹏欣富盛农业发展有限公司	9,234.00	461.70	214,095.00	10,704.75
上海鹏建房地产开发有限公司	21,656.00	21,656.00	21,656.00	21,656.00
上海鹏欣滨江房地产开发有限公司	17,055.00	17,055.00	17,055.00	17,055.00
纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司	4,340,406.33	1,253,191.56	4,340,406.33	562,410.74
蚌埠沃华商业管理有限公司	474,890.00	23,744.50		
云县鹏云牧业有限公司			18,065,042.75	903,252.14
腾冲市鹏腾农业发展有限公司			3,718,117.50	185,905.88
耿马鸿富欣牧业有限公司			1,159,862.40	57,993.11
保山隆阳区鹏盛农业发展有限公司			3,518,353.57	175,917.68
耿马鹏铭牧业有限公司			172,319.02	8,615.95
合计	10,351,383.70	1,588,916.17	31,384,052.85	1,948,046.13
预付账款：				
临沧鹏信进出口贸易有限公司	4,724.20			
保山隆阳区鹏盛农业发展有限公司	11,068,963.08			
合计	576,242,418.28	101,529.60	541,532,306.85	
其他应收款				

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
耿马鸿富欣饲料有限公司			8,648,123.73	432,406.19
玖溢投资管理（上海）有限公司	185,800.00	7,140.00	185,800.00	60,490.00
昆明永牧农业发展有限公司	2,234,318.83	111,715.94	11,191,955.36	559,597.77
上海春川物业服务服务有限公司	29,203.16	29,203.16	29,203.16	29,203.16
上海阜禄股权投资管理合伙企业（有限合伙）	250,000.00	12,500.00	370,000.00	37,000.00
云县鹏云牧业有限公司	1,580,258.31	79,012.92	4,749,886.15	237,494.30
Milk New Zealand Dairy Limited				
Theland Purata Farm Group Limited				
顾卿			8,355.24	417.76
上海鹏欣农业投资（集团）有限公司	966,840.36	48,342.02		
鲁甸鹏远农牧发展有限公司	7,733,581.33	386,679.07		
保山隆阳区鹏盛农业发展有限公司	3,100.00	155.00		
合计	12,983,101.99	674,748.11	25,183,323.64	1,356,609.18

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款:		
Milk New Zealand Dairy Limited		48,531.30

项目名称	期末余额	期初余额
保山隆阳区鹏盛农业发展有限公司		353,308.24
耿马鹏铭牧业有限公司	3,802,060.99	3,995,888.44
鲁甸鹏远农牧发展有限公司	6,576,354.19	2,949,445.88
启东瑞鹏牧业有限公司		5,119,284.00
上海鹏欣建筑安装工程有限公司		26,702,667.90
上海鹏欣农业投资（集团）有限公司	26,666.79	5,237,302.57
云南鹏欣富盛农业发展有限公司	41,382.94	1,402,844.97
云县鹏云牧业有限公司	4,196,164.52	
临沧鹏信进出口贸易有限公司	1,513,099.07	
合计	16,155,728.50	45,809,273.30
合同负债		
临沧鹏信进出口贸易有限公司	161,986.20	108,000.00
蚌埠鹏欣水游城置业投资有限公司	1,800.00	
启东瑞鹏牧业有限公司		8,957,226.88
合计	163,786.20	9,065,226.88
其他应付款		
保山隆阳区鹏盛农业发展有限公司		13,464.85
慈溪市富农生猪养殖有限公司		14,270,700.00
耿马鸿富欣牧业有限公司		36,788,000.00
耿马鹏铭牧业有限公司		1,952,800.00
昆明鹏垦饲料有限公司		14,692,200.00
临沧鹏信进出口贸易有限公司	243,629.20	212,505.20
纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司	139,582.98	139,582.98
上海富融投资有限公司	300,000.00	300,000.00

项目名称	期末余额	期初余额
上海鹏都房地产开发有限公司		2,690,668.86
上海鹏莱房地产开发有限公司		
上海鹏庆农业发展有限公司		159,578.23
上海鹏欣（集团）有限公司		150,650,000.00
上海鹏欣建筑安装工程有限公司	141,470.19	272,106.90
上海鹏欣农业投资（集团）有限公司		27,467,374.84
上海鹏翼商务娱乐经营有限公司	31,185.00	195,783.00
云南鹏欣富盛农业发展有限公司		10,208,684.56
合计	855,867.37	260,013,449.42

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

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

(1) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

计量单位：万元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
Cianport	4,600.66	2016 年 6 月 14 日	2032 年 12 月 10 日	否
Cianport	756.77	2016 年 6 月 14 日	2025 年 1 月 15 日	否
耿马鹏铭牧业有限公司	28,000.00	2022 年 3 月 14 日	2023 年 3 月 14 日	否

十三、资产负债表日后事项

1、未决诉讼

序号	案号	受理机构	起诉方/申请人	被起诉方/被申请人	案由	诉讼/仲裁本金	案件情况说明	诉讼/仲裁进展说明
1		石门县法院	鹏都农牧股份有限公司	王中华、湖南泰森鲜丰食品有限公司、湖南湘佳牧业股份有限公司	民事诉讼	3,500,000.00	公司起诉要求被告返还石门盛旺达种猪场，并承担占用费等共计 350 万元。	2023 年 8 月 8 日已开庭，独任审理改为合议庭，后续再安排开庭。
2	(合同号：道朋(2023)劳仲第【05034】号)	上海市浦东新区劳动争议仲裁委员会	李军	上海蒂达贸易有限公司	劳动仲裁	1,232,601.61	申请人李军因履职过失被停发工资及绩效，对此不服向仲裁委提出仲裁申请，要求支付 2021 年度至 2023 年度工资及绩效共 1,224,826.61 元	本案已开庭，因公司已在此之前向李军提起过民事诉讼，仲裁委拟决定中止仲裁程序，待民事诉讼结束后，再行裁决。

2、股份回购事项:

本公司于 2024 年 2 月 6 日召开第七届董事会第三十九次会议审议通过《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司以自有资金通过证券交易所交易系统以集中竞价交易方式回购部分人民币普通股（A 股）股票用于维护公司价值及股东权益所必需。本次用于回购的资金总额不低于人民币 5,000 万元（含）且不超过人民币 10,000 万元（含），回购价格不超过 2.13 元/股。回购股份的期限为董事会审议通过回购方案之日起 3 个月内。具体内容详见公司巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）上的《关于回购公司股份方案的公告》（公告编号：2024-006）和《回购报告书》（公告编号：2024-008）。截至 2024 年 4 月 3 日，公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购股份数量为 3,230,800 股，占公司目前总股本的 0.05%，最高成交价为 1.37 元/股，最低成交价为 1.22 元/股，成交总金额为人民币 4,150,450 元（不含交易费用）。

十四、其他重要事项

1、分部信息

本公司以地区分部为基础确定报告分部，因公司资产、负债为各个产品共同有，故没有按分部披露。本公司按地区分类的主营业务收入及主营业务成本明细如下表：

(2) 报告分部的财务信息

项 目	境内	巴西	新西兰	缅甸	抵消	合计
主营业 务收入	466,436,692.24	16,960,217,384.64	135,219,578.72	5,040,620.97	230,609,618.16	17,336,304,658.41
主营业 务成本	652,962,732.62	15,352,559,772.07	84,593,257.74	31,698,277.53	214,105,311.51	15,907,708,728.45

2、股票质押

本期公司控股股东鹏欣集团因融资需要，将其所持有的部分公司股票提供质押担保，截至 2023 年 12 月 31 日，股东股份累计被质押的情况如下表所示：

股东名称	持股总数（股）	占公司股份总数 比例（%）	其中：质押股份总数 （股）	占公司股份总数比例 （%）
上海鹏欣（集团）有 限公司	696,804,282	10.93	292,777,273	4.59
上海鹏欣农业投资 （集团）有限公司	1,013,818,694	15.90	469,000,000	7.36
拉萨经济技术开发区 厚康实业有限公司	696,449,203	10.93	646,025,844	10.13
昆明市产业发展股权 投资基金合伙企业 （有限合伙）	339,726,706	5.33	336,620,689	5.28

3、股票冻结

本期公司控股股东鹏欣集团所持部分股份被司法冻结，截至 2023 年 12 月 31 日，股东股份累计被司法冻结的情况如下表所示：

股东名称	持股总数（股）	占公司股份总数 比例（%）	其中：质押股份总数 （股）	占公司股份总数比例 （%）
上海鹏欣（集团）有 限公司	696,804,282	10.93	243,359,478	3.82

4、租赁

(1) 本公司作为承租人

1) 使用权资产、租赁负债情况参见附注六、18、附注六、36.

2) 计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	21,436,174.211
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用、管理费用	23,802,841.73
低价值资产租赁费用（适用简化处理）		
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		
售后租回交易		

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	36,644,274.97
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	21,800,908.34
支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额		
合计		

(2) 本公司作为出租人

1) 与经营租赁相关的信息

A、计入本年损益的情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	其他业务收入	1,480,341.75

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
与未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关的收入		
合 计		1,480,341.75

5、其他对投资者决策有影响的重要事项

2021 年 6 月 15 日，鹏都农牧与北京雄特牧业有限公司（以下简称“北京雄特”）签订《进口牛框架协议》，进口数量 20 万头，总价 33.92 亿元，公司共进口肉牛约 7.48 亿元。

2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日鹏都农牧累计向北京雄特支付 17.69 亿元，截至 2023 年 12 月 31 日预付款项余额为 1.53 亿元。截止审计报告出具日预付款项余额为 1.53 亿元。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,767,597,051.36	2,480,312,289.51
合 计	1,767,597,051.36	2,480,312,289.51

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	242,712,447.98	1,170,096,485.18
1 至 2 年	456,761,995.25	418,184,806.78
2 至 3 年	417,564,536.23	354,264,606.25
3 至 4 年	354,146,606.25	383,517,445.34
4 年以上	363,106,747.80	169,857,947.88

账龄	期末余额	期初余额
小计	1,834,292,333.51	2,495,921,291.43
减：坏账准备	66,695,282.15	15,609,001.92
合计	1,767,597,051.36	2,480,312,289.51

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初余额
押金保证金	177,386.16	377,604.11
员工备用金	21,268.26	162,215.67
往来款项	1,834,093,679.09	2,495,381,471.65
小计	1,834,292,333.51	2,495,921,291.43
减：坏账准备	66,695,282.15	15,609,001.92
合计	1,767,597,051.36	2,480,312,289.51

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	126,822.04	15,390,221.32	91,958.56	15,609,001.92
期初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-20,500.00	20,500.00		
——转入第三阶段		-15,253,502.63	15,253,502.63	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	145,020.50	-66,015.53	51,007,275.26	51,086,280.23

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
外币报表折算差异				
期末余额	251,342.54	91,203.16	66,352,736.45	66,695,282.15

4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			外币报表折算差异	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
单项计提坏账准备	15,253,502.64	51,099,233.81				66,352,736.45
按组合计提坏账准备	355,499.28	-12,953.58				342,545.70
合计	15,609,001.92	51,086,280.23				66,695,282.15

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
大昌东峰食品（上海）有限公司	往来款-借款	76,267,513.16	3-4 年	4.16	66,352,736.45
上海鹏欣农业投资（集团）有限公司	托管收入	966,840.36	1 年以内	0.05	48,342.02
上海阜禄股权投资管理合伙企业（有限合伙）	往来款-借款	250,000.00	1 年以内	0.01	12,500.00

单位名称	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
玖溢投资管理（上海）有限公司	往来款-借款	185,800.00	1-2、2-3、3-4、4-5年，5年以上	0.01	106,190.00
深圳中智经济技术合作有限公司	保证金	139,999.00	4-5年	0.01	139,999.00
合计		77,810,152.52	-	4.24	66,659,767.47

2、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	3,971,702,196.54		3,971,702,196.54	4,012,702,196.54		4,012,702,196.54
对联营、合营企业投资	428,383,268.97		428,383,268.97	423,864,034.49		423,864,034.49
合计	4,400,085,465.51		4,400,085,465.51	4,436,566,231.03		4,436,566,231.03

(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	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海鹏和供应链管理有限公司	169,011,230.00			169,011,230.00		
牛贵资产管理（上海）有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
上海壹璟投资管理有限公司	1,486,662,987.00			1,486,662,987.00		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海润彪贸易有限公司	295,271,000.00			295,271,000.00		
上海蒂达贸易有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
宁波浩益达贸易有限公司	50,000,000.00		41,000,000.00	9,000,000.00		
上海欣笙国际贸易有限公司	160,000,000.00			160,000,000.00		
青岛大康雪龙牧业有限公司	85,000,000.00			85,000,000.00		
德宏鹏和农业发展有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
上海聚连能贸易有限公司	1,052,285,505.93			1,052,285,505.93		
安徽安欣(涡阳)牧业发展有限公司	396,801,232.07			396,801,232.07		
东营鹏欣置业有限公司	2,670,241.54			2,670,241.54		
合计	4,012,702,196.54		41,000,000.00	3,971,702,196.54		

(3) 对联营、合营企业投资

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
一、合营企业						
二、联营企业						

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
上海阜禄股权投资管理合伙企业（有限合伙）	416,805,783.26			4,306,584.47		
云南肉牛股权投资基金合伙企业（有限合伙）	7,058,251.23			212,650.01		
小计	423,864,034.49			4,519,234.48		
合计	423,864,034.49			4,519,234.48		

(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		
一、合营企业					
二、联营企业					
上海阜禄股权投资管理合伙企业（有限合伙）				421,112,367.73	
云南肉牛股权投资基金合伙企业（有限合伙）				7,270,901.24	
小计				428,383,268.97	
合计				428,383,268.97	

3、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

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	7,541,376.56		12,534,285.04	
合计	7,541,376.56		12,534,285.04	

4、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,519,234.48	4,450,143.98
处置长期股权投资产生的投资收益		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		4,721.50
处置交易性金融资产取得的投资收益		
托管收入		
合计	4,519,234.48	4,454,865.48

十六、补充资料

1、本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	-66,006,180.06	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	18,936,764.81	
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	113,316.00	

项 目	金 额	说 明
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	2,131,647.46	
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财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-455,586.02	
其他	42,614.08	
小 计	-45,237,423.73	

项目	金额	说明
减：所得税影响额	-8,515,585.05	
少数股东权益影响额（税后）	-13,987,025.48	
合计	-67,740,034.26	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023 年修订）（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-18.94%	-0.1466	-0.1466
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-17.56%	-0.1360	-0.1360

3、境内外会计准则下会计数据差异

不适用。

(此页无正文)

公司名称：鹏都农牧股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2024 年 4 月 24 日

日期：2024 年 4 月 24 日

日期：2024 年 4 月 24 日



营业执照

统一社会信用代码

911101050805090096



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本(4-1))

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 黄锦辉

经营范围

出资额 2281万元

成立日期 2013年10月22日

主要经营场所 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室



审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他会计、税务咨询；法律、法规规定的其经营活动；开展经营内容和范围限制类项目。



登记机关

2023

11010月07日

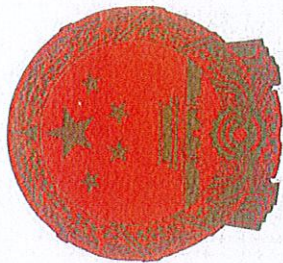
证书序号: 0000109

说明

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

北京市财政局
北京市财政局
二〇一八年一月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 黄锦辉

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区慈云寺北里210号楼1101室

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000154

批准执业文号: 京财会许可[2013]0061号

批准执业日期: 2013年10月11日





姓名 曹忠志
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1968-02-02
 Date of birth
 工作单位 中磊会计师事务所有限责任公司
 Working unit
 身份证号码 130105680202093
 Identity card No.



年度检验登记



证书编号: 130000190390
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1995年6月22日
 Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中石河可
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2015年7月9日
/m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中石河可
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

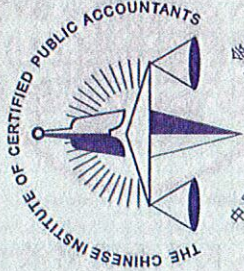
事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d



姓名 张丽
 Full name 张丽
 性别 女
 Sex 女
 出生日期 1988-09-22
 Date of birth 1988-09-22
 工作单位 利安达会计师事务所(普通合伙)河北分所
 Working unit 利安达会计师事务所(普通合伙)河北分所
 身份证号码 131123198809222748
 Identity card No. 131123198809222748



年度检验登记
 Annual Registration



，继续有效一年。
 for another year after



证书编号: 110001540487
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 04 月 19 日
 Date of Issuance / /



年 月 日
 / /