



江苏益客食品集团股份有限公司

2024 年半年度财务报告

2024 年 8 月

## 目 录

一、审计报告	1
二、财务报表	2-21
三、报表编制说明及附注	22-108

## 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

## 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

### 1、合并资产负债表

编制单位：江苏益客食品集团股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>		
货币资金	600,275,897.81	488,248,834.28
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	75,257,976.93	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	312,630,939.24	307,582,912.49
应收款项融资		
预付款项	47,419,208.62	43,153,553.39
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	32,478,783.41	27,189,244.89
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,018,686,643.09	984,286,030.27
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	64,182,357.54	89,841,260.46
流动资产合计	2,150,931,806.64	1,940,301,835.78
<b>非流动资产：</b>		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	8,792,992.86	2,668,973.62
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	737,694.64	798,249.25
固定资产	1,684,023,652.87	1,552,239,618.01
在建工程	18,806,073.79	27,398,477.95

生产性生物资产	162,541,152.53	178,956,760.08
油气资产		
使用权资产	582,886,506.22	561,012,416.99
无形资产	231,373,830.50	240,754,768.40
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	149,976,789.31	166,730,396.17
递延所得税资产	3,850,959.17	5,547,169.64
其他非流动资产	82,802,494.84	16,006,279.14
非流动资产合计	2,925,792,146.73	2,752,113,109.25
资产总计	5,076,723,953.37	4,692,414,945.03
流动负债：		
短期借款	997,397,777.74	1,054,125,681.51
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	799,812,186.01	521,276,432.47
预收款项	27,000.00	67,500.00
合同负债	66,002,830.88	57,851,801.96
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	134,324,386.15	111,026,071.21
应交税费	28,872,109.27	20,426,796.52
其他应付款	133,555,564.03	102,396,150.10
其中：应付利息		
应付股利	250,000.00	250,000.00
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	160,377,039.76	145,702,935.06
其他流动负债	7,561,166.72	6,965,478.60
流动负债合计	2,327,930,060.56	2,019,838,847.43
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	237,497,400.90	254,162,655.85
应付债券		
其中：优先股		
永续债		

租赁负债	487,568,637.84	490,473,220.31
长期应付款	6,013,008.11	72,985.38
长期应付职工薪酬		
预计负债	2,116,524.85	282,602.66
递延收益	106,123,912.15	109,955,885.06
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	839,319,483.85	854,947,349.26
负债合计	3,167,249,544.41	2,874,786,196.69
所有者权益：		
股本	448,979,593.00	448,979,593.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	703,978,327.89	703,978,327.89
减：库存股	54,882,410.18	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	53,373,145.57	53,373,145.57
一般风险准备		
未分配利润	667,380,454.23	550,467,242.57
归属于母公司所有者权益合计	1,818,829,110.51	1,756,798,309.03
少数股东权益	90,645,298.45	60,830,439.31
所有者权益合计	1,909,474,408.96	1,817,628,748.34
负债和所有者权益总计	5,076,723,953.37	4,692,414,945.03

法定代表人：田立余

主管会计工作负责人：陈洪永

会计机构负责人：陈洪永

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	405,041,959.33	406,669,095.65
交易性金融资产	75,257,976.93	
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	53,976,217.14	102,222,103.20
应收款项融资		
预付款项	1,147,703.26	1,054,761.31
其他应收款	1,468,444,819.04	1,257,459,705.39
其中：应收利息		
应收股利		
存货	120,257,774.40	140,485,666.05
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	5,927,847.19	3,570,000.00
流动资产合计	2,130,054,297.29	1,911,461,331.60
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	786,081,353.29	784,681,353.29
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	175,533,458.40	143,833,194.31
在建工程	3,658,767.73	2,260,537.64
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	4,719,995.72	5,116,805.68
无形资产	18,942,278.06	19,494,079.67
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	173,830.28	924.53
其他非流动资产	28,367,539.50	97,570.00
非流动资产合计	1,017,477,222.98	955,484,465.12

资产总计	3,147,531,520.27	2,866,945,796.72
流动负债：		
短期借款	740,310,136.08	778,922,464.31
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	74,162,028.52	46,258,747.31
预收款项	58,320.00	
合同负债	1,321,376.76	4,077,968.79
应付职工薪酬	17,058,915.04	16,488,152.62
应交税费	1,088,156.04	2,755,604.12
其他应付款	943,926,292.25	571,105,269.79
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	33,870,131.66	23,997,039.31
其他流动负债	130,301.56	376,900.81
流动负债合计	1,811,925,657.91	1,443,982,147.06
非流动负债：		
长期借款	34,030,012.50	24,024,200.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,125,897.21	3,029,377.75
长期应付款	5,535,006.91	
长期应付职工薪酬		
预计负债	179,229.79	24,652.60
递延收益	806,816.99	1,046,654.93
递延所得税负债	174,231.51	
其他非流动负债		
非流动负债合计	42,851,194.91	28,124,885.28
负债合计	1,854,776,852.82	1,472,107,032.34
所有者权益：		
股本	448,979,593.00	448,979,593.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	703,538,417.52	703,538,417.52
减：库存股	54,882,410.18	
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	53,373,145.57	53,373,145.57
未分配利润	141,745,921.54	188,947,608.29
所有者权益合计	1,292,754,667.45	1,394,838,764.38
负债和所有者权益总计	3,147,531,520.27	2,866,945,796.72

法定代表人：田立余

主管会计工作负责人：陈洪永

会计机构负责人：陈洪永



## 3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	10,065,509,843.86	10,833,682,810.17
其中：营业收入	10,065,509,843.86	10,833,682,810.17
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	9,838,480,457.38	10,695,132,753.36
其中：营业成本	9,553,738,979.67	10,447,038,437.44
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	18,311,375.04	15,595,157.50
销售费用	63,532,807.71	50,401,525.89
管理费用	159,399,166.88	140,434,870.10
研发费用	8,465,917.76	10,804,178.42
财务费用	35,032,210.32	30,858,584.01
其中：利息费用	35,812,316.36	32,255,145.69
利息收入	1,406,809.13	1,913,992.51
加：其他收益	7,779,568.27	5,368,289.70
投资收益（损失以“—”号填列）	-875,980.76	320,754.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-875,980.76	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	257,976.93	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	2,962,914.19	-1,535,620.57
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-62,328,836.09	-28,716,199.92
资产处置收益（损失以“—”号填列）	130,732.02	-31,745.81
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	174,955,761.04	113,955,534.93
加：营业外收入	1,847,789.44	1,537,988.64
减：营业外支出	5,295,583.49	1,898,139.19
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	171,507,966.99	113,595,384.38
减：所得税费用	2,995,823.66	3,109,629.76
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	168,512,143.33	110,485,754.62
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填	168,512,143.33	110,485,754.62

列)		
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)	116,913,211.66	78,644,329.80
2. 少数股东损益 (净亏损以 “-” 号填列)	51,598,931.67	31,841,424.82
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	168,512,143.33	110,485,754.62
归属于母公司所有者的综合收益总额	116,913,211.66	78,644,329.80
归属于少数股东的综合收益总额	51,598,931.67	31,841,424.82
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	0.2664	0.1752
(二) 稀释每股收益	0.2664	0.1752

法定代表人: 田立余

主管会计工作负责人: 陈洪永

会计机构负责人: 陈洪永

## 4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	1,164,110,079.01	1,343,709,370.86
减：营业成本	1,150,034,493.71	1,334,164,201.95
税金及附加	2,230,349.31	1,851,028.96
销售费用	8,422,816.98	7,134,279.61
管理费用	21,847,690.61	18,075,510.85
研发费用	1,409,650.87	1,983,260.16
财务费用	10,744,312.47	9,467,835.85
其中：利息费用	11,882,277.99	10,458,256.92
利息收入	1,231,277.23	1,001,822.09
加：其他收益	1,279,647.32	286,536.76
投资收益（损失以“—”号填列）		320,754.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
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）	257,976.93	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	803,046.06	-885,484.34
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-18,111,623.07	-2,591,119.60
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-400,003.03	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-46,750,190.73	-31,836,058.98
加：营业外收入	383,173.47	82,163.62
减：营业外支出	833,343.73	718,342.82
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-47,200,360.99	-32,472,238.18
减：所得税费用	1,325.76	
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-47,201,686.75	-32,472,238.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-47,201,686.75	-32,472,238.18
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		

6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-47,201,686.75	-32,472,238.18
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：田立余

主管会计工作负责人：陈洪永

会计机构负责人：陈洪永

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	9,726,528,638.56	10,346,141,414.30
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	319,555.72	12,579.05
收到其他与经营活动有关的现金	77,629,771.45	95,094,651.80
经营活动现金流入小计	9,804,477,965.73	10,441,248,645.15
购买商品、接受劳务支付的现金	8,083,533,076.18	9,097,363,741.08
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	769,857,508.00	734,232,238.03
支付的各项税费	56,430,912.76	18,825,207.38
支付其他与经营活动有关的现金	108,178,636.16	174,574,792.27
经营活动现金流出小计	9,018,000,133.10	10,024,995,978.76
经营活动产生的现金流量净额	786,477,832.63	416,252,666.39
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		320,754.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	408,866.85	284,482.19
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	408,866.85	20,605,236.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	356,932,990.66	270,412,495.08
投资支付的现金	75,113,392.00	60,166,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	432,046,382.66	330,578,495.08
投资活动产生的现金流量净额	-431,637,515.81	-309,973,258.17
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	600,000.00	4,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	600,000.00	4,500,000.00

取得借款收到的现金	586,850,000.00	591,221,185.56
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	587,450,000.00	595,721,185.56
偿还债务支付的现金	650,947,832.21	493,330,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49,989,350.68	61,083,537.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	21,849,339.24	11,176,655.95
支付其他与筹资活动有关的现金	129,326,070.40	57,005,212.38
筹资活动现金流出小计	830,263,253.29	611,418,749.78
筹资活动产生的现金流量净额	-242,813,253.29	-15,697,564.22
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	112,027,063.53	90,581,844.00
加：期初现金及现金等价物余额	487,971,184.28	331,792,218.26
六、期末现金及现金等价物余额	599,998,247.81	422,374,062.26

法定代表人：田立余

主管会计工作负责人：陈洪永

会计机构负责人：陈洪永

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,003,908,911.85	1,273,968,072.96
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	38,090,259.14	28,808,192.40
经营活动现金流入小计	1,041,999,170.99	1,302,776,265.36
购买商品、接受劳务支付的现金	842,490,653.94	1,180,533,597.82
支付给职工以及为职工支付的现金	110,364,313.01	111,310,715.46
支付的各项税费	8,756,948.63	5,228,654.21
支付其他与经营活动有关的现金	33,385,411.91	29,008,017.45
经营活动现金流出小计	994,997,327.49	1,326,080,984.94
经营活动产生的现金流量净额	47,001,843.50	-23,304,719.58
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金		20,000,000.00
取得投资收益收到的现金		320,754.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	86,320.81	22,024.78
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	86,320.81	20,342,779.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	46,109,024.71	1,943,843.50
投资支付的现金	76,400,000.00	60,166,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	122,509,024.71	62,109,843.50
投资活动产生的现金流量净额	-122,422,703.90	-41,767,064.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	392,000,000.00	378,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	13,028,935,679.52	12,195,924,639.62
筹资活动现金流入小计	13,420,935,679.52	12,574,424,639.62
偿还债务支付的现金	425,417,832.21	264,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	15,797,526.25	31,103,859.61
支付其他与筹资活动有关的现金	12,905,926,596.98	12,117,731,633.84
筹资活动现金流出小计	13,347,141,955.44	12,413,335,493.45
筹资活动产生的现金流量净额	73,793,724.08	161,089,146.17
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	-1,627,136.32	96,017,362.59
加：期初现金及现金等价物余额	406,669,095.65	105,032,054.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	405,041,959.33	201,049,417.21

法定代表人：田立余

主管会计工作负责人：陈洪永

会计机构负责人：陈洪永

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	448,979,593.00				703,978,327.89				53,373,145.57		550,467,242.57		1,756,798,309.03	60,830,439.31	1,817,628,748.34
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	448,979,593.00				703,978,327.89				53,373,145.57		550,467,242.57		1,756,798,309.03	60,830,439.31	1,817,628,748.34
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						54,882,410.18					116,913,211.66		62,030,801.48	29,814,859.14	91,845,660.62
（一）综合收益总额											116,913,211.66		116,913,211.66	51,598,931.67	168,512,143.33
（二）所有者投入和减少资本						54,882,410.18							-54,882,410.18	600,000.00	-54,282,410.18
1. 所有者投入的普通股						54,882,410.18							-54,882,410.18	600,000.00	-54,282,410.18
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															

4. 其他															
(三) 利润分配														-	-
1. 提取盈余公积														22,384,072.53	22,384,072.53
2. 提取一般风险准备														0.00	0.00
3. 对所有者(或股东)的分配														-	-
4. 其他														22,384,072.53	22,384,072.53
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	448,979,593.00				703,978,327.89	54,882,410.18			53,373,145.57		667,380,454.23		1,818,829,110.51	90,645,298.45	1,909,474,408.96

法定代表人：田立余

主管会计工作负责人：陈洪永

会计机构负责人：陈洪永

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	448,979,593.00				710,116,922.05				53,373,145.57		743,005,133.07		1,955,474,793.69	62,630,615.91	2,018,105,409.60
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	448,979,593.00				710,116,922.05				53,373,145.57		743,005,133.07		1,955,474,793.69	62,630,615.91	2,018,105,409.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-6,138,594.16						56,195,350.14		50,056,755.98	27,756,959.13	77,813,715.11
（一）综合收益总额											78,644,329.80		78,644,329.80	31,841,424.82	110,485,754.62
（二）所有者投入和减少资本					-6,138,594.16								-6,138,594.16	9,168,594.16	3,030,000.00
1. 所有者投入的普通股					-6,138,594.16								-6,138,594.16	9,168,594.16	3,030,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配											-		-	-	-

											22,448,979.66		22,448,979.66	13,253,059.85	35,702,039.51
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-		-	-	-
4. 其他											22,448,979.66		22,448,979.66	13,253,059.85	35,702,039.51
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	448,979,593.00				703,978,327.89					53,373,145.57	799,200,483.21		2,005,531,549.67	90,387,575.04	2,095,919,124.71

法定代表人：田立余

主管会计工作负责人：陈洪永

会计机构负责人：陈洪永

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	448,979,593.00				703,538,417.52				53,373,145.57	188,947,608.29		1,394,838,764.38
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	448,979,593.00				703,538,417.52				53,373,145.57	188,947,608.29		1,394,838,764.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）						54,882,410.18				-47,201,686.75		-102,084,096.93
（一）综合收益总额										-47,201,686.75		-47,201,686.75
（二）所有者投入和减少资本						54,882,410.18						54,882,410.18
1. 所有者投入的普通股						54,882,410.18						54,882,410.18
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	448,979,593.00				703,538,417.52	54,882,410.18			53,373,145.57	141,745,921.54		1,292,754,667.45

法定代表人：田立余

主管会计工作负责人：陈洪永

会计机构负责人：陈洪永

上期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	448,979,593.00				703,538,417.52				53,373,145.57	264,371,008.97		1,470,262,165.06
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	448,979,593.00				703,538,417.52				53,373,145.57	264,371,008.97		1,470,262,165.06
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-54,921,217.83		-54,921,217.83
（一）综合收益总额										32,472,238.18		32,472,238.18
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-22,448,979.65		-22,448,979.65
1. 提取盈余公积												

2. 对所有者（或股东）的分配										-		-
										22,448,979.65		22,448,979.65
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	448,979,593.00				703,538,417.52				53,373,145.57	209,449,791.14		1,415,340,947.23

法定代表人：田立余

主管会计工作负责人：陈洪永

会计机构负责人：陈洪永

### 三、公司基本情况

江苏益客食品集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为江苏益客食品有限公司，于 2017 年 6 月 10 日在该公司基础上改组为股份有限公司。本公司所发行人民币普通股 A 股，已在深圳证券交易所创业板上市。公司经江苏省宿迁市工商行政管理局核准登记，统一社会信用代码为 91321311678975661T。

注册地址：宿迁高新技术产业开发区华山路北侧。

总部地址：宿迁高新技术产业开发区华山路北侧。

主要经营活动：禽类屠宰加工及制品销售、禽类食品深加工及销售、父母代种禽养殖、商品代禽苗的销售、饲料生产与销售和羽毛(绒)生产与销售等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第三届董事会第十三次会议于 2024 年 8 月 26 日批准。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

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。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。

### 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据自身生产经营特点确定收入确认政策，具体会计政策见第十节、五、29、收入。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上，且金额大于 100 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上，且金额大于 100 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项/应付账款/合同负债/其他应付款	单项账龄超过 1 年的预付款项/应付账款/合同负债/其他应付款占预付款项/应付账款/合同负债/其他应付款总额的 10%以上，且金额大于 100 万元
重要的在建工程	预计投入金额大于 500 万元
重要的预计负债	单个类型的预计负债占预计负债总额的 10%以上且金额大于 100 万元
重要的非全资子公司	资产合计、负债合计、营业收入、净利润中任一项目占合并报表比例的绝对值大于 5%
重要的投资活动项目	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的联营企业	长期股权投资金额占合并长期股权投资金额 10%以上

#### 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### (1) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### (2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

为进行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。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。

## **7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### **(2) 合并财务报表的编制方法**

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### **(3) 购买子公司少数股东股权**

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期

股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### (4) 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

### 8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

#### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

#### (2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 10、外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

以摊余成本计量的金融资产

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

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

### **(3) 金融负债分类和计量**

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

#### **(5) 金融工具的公允价值**

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### **(6) 金融资产减值**

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债务工具投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

#### 预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

## A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

## B、应收账款

应收账款组合 1：应收内部客户

应收账款组合 2：应收外部客户

## C、合同资产

合同资产组合 1：应收内部客户

合同资产组合 2：应收外部客户

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

## 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收内部单位

其他应收款组合 2：应收外部单位

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

## 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

## 信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估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，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### **(7) 金融资产转移**

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### **(8) 金融资产和金融负债的抵销**

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

## **12、应收票据**

参见第十节、五、11、金融工具。

## **13、应收账款**

参见第十节、五、11、金融工具。

## **14、其他应收款**

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

参见第十节、五、11、金融工具。

## **15、存货**

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“畜禽、水产养殖相关业务”的披露要求

#### **(1) 存货的分类**

本公司存货分为原材料、周转材料、低值易耗品、库存商品、发出商品、消耗性生物资产等。

#### **(2) 发出存货的计价方法**

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

#### **(3) 存货跌价准备的确定依据和计提方法**

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

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

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

#### **(4) 存货的盘存制度**

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### 16、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

#### (1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

### **(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### **(4) 持有待售的权益性投资**

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

#### (5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见第十节、五、23、长期资产减值。

### 17、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见第十节、五、23、长期资产减值。

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的差额计入当期损益。

### 18、固定资产

#### (1) 确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5-30	5.00%	19.00%-3.17%
机器设备	年限平均法	5-15	5.00%	19.00%-6.33%
运输设备	年限平均法	4-8	5.00%	23.75%-11.88%
其他	年限平均法	2-5	5.00%	47.50%-19.00%

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

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见第十节、五、23、长期资产减值。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

#### (5) 固定资产处置

当固定资产被处置，或者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金额计入当期损益。

### 19、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见第十节、五、23、长期资产减值。本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等，资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见第十节、五、23、长期资产减值。

### 20、借款费用

#### (1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### (2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

### (3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

## 21、生物资产

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“畜禽、水产养殖相关业务”的披露要求

### (1) 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- ②与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- ③该生物资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。

#### ① 消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售或入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

#### ② 生产性生物资产

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

生产性生物资产在郁闭或达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

成熟的生产性生物资产折旧采用工作量法计算，按各类生物资产预计的生产总量预计净残值如下：

生产性生物资产类别	预计生产总量	预计净残值
畜牧养殖业		
成熟种鸡	145 枚/只	25 元/只
成熟种鸡（换羽）	70 枚/只	25 元/只

成熟种鸭	260 枚/只	30 元/只
成熟种鸭（换羽）	120 枚/只	30 元/只

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

生产性生物资产中成熟种禽处置时，对于生产性能不达标的淘汰出售部分，转换为消耗性生物资产结转主营业务成本。

### （3）生物资产减值的处理

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

生产性生物资产计提资产减值方法见第十节、五、23、长期资产减值。

## 22、无形资产

### （1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产包括土地使用权、软件使用权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	产权登记期限	直线法
软件使用权	10 年	预期经济利益年限	直线法

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

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

无形资产计提资产减值方法见第十节、五、23、长期资产减值。

### （2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、设计费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

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

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

### 23、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告部分。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 24、长期待摊费用

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

## 25、合同负债

合同负债参见第十节、五、29、收入。

## 26、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### **(4) 其他长期职工福利的会计处理方法**

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## **27、预计负债**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

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

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

## **28、股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期限；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

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

### **(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

本公司报告期内无股份支付业务。

## 29、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（第十节、五、23、长期资产减值）。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

## （2）具体方法

本公司收入主要来源于销售商品。

本公司生产并销售鸡产品、鸭产品、饲料、鸡苗、鸭苗、调理品、熟食和羽绒等产品。

本公司向客户销售商品，属于在某一时点履行履约义务，在履约义务完成时确认收入。

本公司以收讫货款（现销方式或预收货款方式）或预计可收回货款（赊销方式），并以按照约定方式将商品交付购买方且由购买方签收确认（购买方签收后即享有商品的控制权，包括销售或使用该产品的权利、自行承担该产品价格波动或毁损风险等）的当期确认收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

不适用

## 30、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

### 31、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

取得的由财政直接拨付给本公司的政策性优惠贷款贴息均为补偿本公司已经发生的借款费用，本公司将政策性优惠贷款贴息直接冲减相关借款费用。

## 32、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司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，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- (1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

### 33、租赁

#### (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见第十节、五、23、长期资产减值。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

#### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

#### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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，本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，本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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内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。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。

### 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该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；②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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，

并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### 转租

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

### 34、其他重要的会计政策和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

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

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

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

#### 应收账款预期信用损失的计量

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

#### 递延所得税资产

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

### 35、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

**(2) 重要会计估计变更**□适用 不适用**(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况**□适用 不适用**六、税项****1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
从事禽类屠宰、加工等农产品初加工业务的公司及子公司	0%
从事禽类的饲养与孵化的子公司	0%
临沂众客食品有限公司、宿迁益客旭阳饲料有限公司、临沂众客饲料有限公司、邢台益客饲料有限公司、新沂益客大地饲料有限公司、徐州益客德嘉包装有限公司、山东益客仓储物流有限公司、益客食品(广东肇庆高要)有限公司、开门鲜供应链科技(上海)有限公司(原南京益客企业管理咨询有限公司)、山东农微生物科技有限公司、潍坊益客农业科技发展有限公司	20%

**2、税收优惠****(1) 增值税税收优惠政策**

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第一款，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。本公司及下属子公司所生产的鸡、鸭、蛋、苗等自产农产品等收入免征增值税。

根据《财政部国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税〔2001〕121号)，本公司及下属子公司所生产的单一大宗饲料、混合饲料、配合饲料、复合预混料、浓缩饲料等收入免缴增值税。

根据《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》(财税〔2009〕9号)第二条第(三)项规定:用微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品，可选择按照简易办法依照6%征收率计算缴纳增值税。根据《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》(财税〔2014〕57号)规定:财税〔2009〕9号文件第二条第(三)项和第三条“依照6%征收率”调整为“依照3%征收率”。

根据《财政部税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第1号)，自2023年1月1日至2023年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。

2023年8月1日，财政部发布税务总局公告2023年第19号，关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告：一、对月销售额10万元以下(含本数)的增值税小规模纳税人，免征增值税。二、增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税

销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。三、本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。特此公告。

根据财政部税务总局公告 2022 年第 10 号《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》规定：一、由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。二、增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加等其他优惠政策的，可叠加享受本公告第一条规定的优惠政策。三、本公告所称小型微利企业，是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。时间为 2022 年 1 月 1 日到 2024 年 12 月 31 日。

2023 年 8 月 2 日，财政部发布税务总局公告 2023 年第 12 号关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告：二、自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。四、增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加等其他优惠政策的，可叠加享受本公告第二条规定的优惠政策。

## （2）所得税税收优惠政策

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条、《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149 号），从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税。本公司及下属子公司从事禽类屠宰、加工等农产品初加工项目所得免征企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一款、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条，从事农、林、牧、渔业项目的所得减免征收企业所得税。本公司下属子公司从事禽类的饲养与孵化等项目所得免征企业所得税。

2023 年 03 月 27 日财政部税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。2023 年符合小微企业税收优惠条件的有十二家公司，分别是临沂众客食品有限公司、宿迁益客旭阳饲料有限公司、临沂众客饲料有限公司、邢台益客饲料有限公司、新沂益客大地饲料有限公司、徐州益客德嘉包装有限公司、山东益客仓储物流有限公司、益客食品(广东肇庆高要)有限公司养殖、开门鲜供应

链科技（上海）有限公司（原南京益客企业管理咨询有限公司）、山东农微生物科技有限公司、潍坊益客农业科技发展有限公司。

2023 年 8 月 2 日，财政部发布税务总局公告 2023 年第 12 号关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告：三、对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

2023 年 8 月 18 日，财政部发布税务总局公告 2023 年第 37 号，关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告：一、企业在 2024 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过 500 万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧；单位价值超过 500 万元的，仍按企业所得税法实施条例、《财政部国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕75 号）、《财政部国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕106 号）等相关规定执行。二、本公告所称设备、器具，是指除房屋、建筑物以外的固定资产。

### （3）印花税税收优惠政策

2023 年 8 月 2 日，财政部发布税务总局公告 2023 年第 13 号关于支持小微企业融资有关税收政策的公告：二、对金融机构与小微企业、微型企业签订的借款合同免征印花税。三、本公告所称小微企业、微型企业，是指符合《中小企业划型标准规定》（工信部联企业〔2011〕300 号）的小微企业和微型企业。五、本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日，符合印花税税收优惠政策的公司有山东益客包装制品有限公司、新泰众客饲料有限公司。

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	593,740,964.85	485,885,616.83
其他货币资金	6,534,932.96	2,363,217.45
合计	600,275,897.81	488,248,834.28

其他说明

（1）于 2024 年 6 月 30 日受限货币资金为 4,324,771.48 元，为土地复垦保证金等押金。

（2）于 2023 年 12 月 31 日受限货币资金为 277,650.00 元，为土地复垦金。

酒制造企业应详细披露是否存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形

适用  不适用

### 2、交易性金融资产

单位：元

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	75,257,976.93	

其中：		
银行结构性存款	75,257,976.93	
合计	75,257,976.93	

### 3、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	313,028,942.46	310,217,495.18
1 至 2 年	33,723.12	33,723.12
2 至 3 年		225,000.00
3 年以上		1,014,635.40
3 至 4 年		834,975.40
5 年以上		179,660.00
合计	313,062,665.58	311,490,853.70

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按单项计提坏账准备的应收账款						1,214,635.40	0.39%	1,214,635.40	100%	
按组合计提坏账准备的应收账款	313,062,665.58	100.00%	431,726.34	0.14%	312,630,939.24	310,276,218.30	99.61%	2,693,305.81	0.87%	307,582,912.49
其中：										
外部客户	313,062,665.58	100.00%	431,726.34	0.14%	312,630,939.24	310,276,218.30	99.61%	2,693,305.81	0.87%	307,582,912.49
合计	313,062,665.58	100.00%	431,726.34	0.14%	312,630,939.24	311,490,853.70	100.00%	3,907,941.21	1.25%	307,582,912.49

按组合计提坏账准备类别名称：外部客户

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
外部客户	313,062,665.58	431,726.34	0.14%
合计	313,062,665.58	431,726.34	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

### (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	3,907,941.21	-2,281,701.12		1,194,513.75		431,726.34
合计	3,907,941.21	-2,281,701.12		1,194,513.75		431,726.34

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

### (4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,194,513.75

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
应收账款	货款	1,194,513.75	无法收回		否
合计		1,194,513.75			

应收账款核销说明：

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
期末应收账款余额前五名	93,279,749.03		93,279,749.03	29.79%	121,263.67
合计	93,279,749.03		93,279,749.03	29.79%	121,263.67

## 4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	32,478,783.41	27,189,244.89

合计	32,478,783.41	27,189,244.89
----	---------------	---------------

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	11,393,128.57	5,182,365.59
押金、保证金	28,144,746.22	29,784,545.09
合计	39,537,874.79	34,966,910.68

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	30,881,268.75	26,153,424.61
1 至 2 年	3,756,147.91	3,645,180.23
2 至 3 年	1,383,467.75	924,055.98
3 年以上	3,516,990.38	4,244,249.86
3 至 4 年	548,415.52	727,900.40
4 至 5 年	482,225.40	310,000.00
5 年以上	2,486,349.46	3,206,349.46
合计	39,537,874.79	34,966,910.68

## 3) 按坏账计提方法分类披露

☑适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	39,537,874.79	100.00%	7,059,091.38	17.85%	32,478,783.41	34,966,910.68	100.00%	7,777,665.79	22.24%	27,189,244.89
其中：										
应收外部单位	39,537,874.79	100.00%	7,059,091.38	17.85%	32,478,783.41	34,966,910.68	100.00%	7,777,665.79	22.24%	27,189,244.89
合计	39,537,874.79	100.00%	7,059,091.38	17.85%	32,478,783.41	34,966,910.68	100.00%	7,777,665.79	22.24%	27,189,244.89

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	2,209,772.46	5,567,893.33		7,777,665.79

2024年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段	-414,553.81	414,553.81		
本期计提	329,388.16	-1,010,601.23		-681,213.07
本期核销		37,361.34		37,361.34
2024年6月30日余额	2,124,606.81	4,934,484.57	0.00	7,059,091.38

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	7,777,665.79	-681,213.07		37,361.34		7,059,091.38
合计	7,777,665.79	-681,213.07		37,361.34		7,059,091.38

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

#### 5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
其他应收款坏账准备核销金额	37,361.34

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

#### 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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
往来单位 1	押金	12,000,000.00	1 年以内	30.35%	830,400.00
往来单位 2	押金	4,721,000.00	1 年以内	11.94%	326,693.20
往来单位 3	保证金	3,050,000.00	1 年以内	7.71%	211,060.00
往来单位 4	押金	2,200,000.00	1 年以内	5.56%	152,240.00
往来单位 5	往来款	1,250,000.00	1 年以内	3.16%	86,500.00

合计		23,221,000.00		58.72%	1,606,893.20
----	--	---------------	--	--------	--------------

## 7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

因资金集中管理而列报于其他应收款的金额	0.00
情况说明	不适用

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	47,419,208.62	100.00%	43,153,553.39	100.00%
合计	47,419,208.62		43,153,553.39	

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 25,685,212.46 元，占预付款项期末余额合计数的比例 54.16%。

## 6、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“食品及酒制造相关业务”的披露要求

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	157,362,358.96		157,362,358.96	145,311,725.16		145,311,725.16
库存商品	710,016,701.08	21,405,141.98	688,611,559.10	805,948,448.90	80,353,713.34	725,594,735.56
周转材料	12,336,252.08		12,336,252.08	13,106,339.19		13,106,339.19
消耗性生物资产	50,865,637.84	532,005.53	50,333,632.31	12,802,542.47	1,711,468.33	11,091,074.14
发出商品	113,150,741.71	3,107,901.07	110,042,840.64	90,937,812.87	1,755,656.65	89,182,156.22
合计	1,043,731,691.67	25,045,048.58	1,018,686,643.09	1,068,106,868.59	83,820,838.32	984,286,030.27

## (2) 确认为存货的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源存货	自行加工的数据资源存货	其他方式取得的数据资源存货	合计
----	-----------	-------------	---------------	----

## (3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	80,353,713.34	56,403,248.34		115,351,819.70		21,405,141.98
消耗性生物资产	1,711,468.33	2,817,686.68		3,997,149.48		532,005.53
发出商品	1,755,656.65	3,107,901.07		1,755,656.65		3,107,901.07
合计	83,820,838.32	62,328,836.09		121,104,625.83		25,045,048.58

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用	本期已投入使用
库存商品	估计售价减去销售所必须的估计费用	产成品已对外销售
消耗性生物资产	估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用	产成品已对外销售

## 7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	60,204,638.06	85,004,504.52
预缴税费	166,493.08	1,266,755.94
预付发行费用	3,811,226.40	3,570,000.00
合计	64,182,357.54	89,841,260.46

## 8、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			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	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													
鸭高创	2,668,973.				-637,1							2,031,822.	0.00

(山东) 咨询有限公司	62				50.97						65	
山东帅宠宠物用品有限公司			7,000,000.00		-238,829.79						6,761,170.21	0.00
小计	2,668,973.62		7,000,000.00		-875,980.76						8,792,992.86	0.00
合计	2,668,973.62		7,000,000.00		-875,980.76						8,792,992.86	0.00

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

## 9、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	2,787,505.37	526,558.00		3,314,063.37
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	2,787,505.37	526,558.00		3,314,063.37
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	2,329,125.02	186,689.10		2,515,814.12
2. 本期增加金额	54,810.33	5,744.28		60,554.61
(1) 计提或摊销	54,810.33	5,744.28		60,554.61

3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	2,383,935.35	192,433.38		2,576,368.73
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	403,570.02	334,124.62		737,694.64
2. 期初账面价值	458,380.35	339,868.90		798,249.25

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

## 10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,684,023,652.87	1,552,239,618.01
合计	1,684,023,652.87	1,552,239,618.01

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,160,138,923.00	1,110,017,754.24	18,345,853.36	49,221,107.59	2,337,723,638.19
2. 本期增加金额	24,489,411.41	192,890,678.47	962,803.26	5,257,711.86	223,600,605.00
(1) 购置	6,772,927.35	154,494,414.02	962,803.26	3,612,947.17	165,843,091.80
(2) 在建工程转入	17,716,484.06	38,396,264.45		1,644,764.69	57,757,513.20
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少	2,868,007.33	18,546,218.86	190,447.12	676,366.08	22,281,039.39

金额					
(1) 处置或报废	511,054.42	9,326,531.48	190,447.12	676,366.08	10,704,399.10
(2) 转出	2,356,952.91	9,219,687.38			11,576,640.29
4. 期末余额	1,181,760,327.08	1,284,362,213.85	19,118,209.50	53,802,453.37	2,539,043,203.80
二、累计折旧					
1. 期初余额	294,150,326.07	443,542,926.39	11,913,406.26	35,807,568.42	785,414,227.14
2. 本期增加金额	30,278,152.12	52,833,717.20	1,159,992.10	2,697,712.32	86,969,573.74
(1) 计提	30,278,152.12	52,833,717.20	1,159,992.10	2,697,712.32	86,969,573.74
3. 本期减少金额	1,255,333.76	15,326,434.16	151,857.75	642,351.60	17,375,977.27
(1) 处置或报废	292,708.32	6,998,255.83	151,857.75	642,351.60	8,085,173.50
(2) 转出	962,625.44	8,328,178.33			9,290,803.77
4. 期末余额	323,173,144.43	481,050,209.43	12,921,540.61	37,862,929.14	855,007,823.61
三、减值准备					
1. 期初余额		69,793.04			69,793.04
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额		58,065.72			58,065.72
(1) 处置或报废		58,065.72			58,065.72
4. 期末余额		11,727.32			11,727.32
四、账面价值					
1. 期末账面价值	858,587,182.65	803,300,277.10	6,196,668.89	15,939,524.23	1,684,023,652.87
2. 期初账面价值	865,988,596.93	666,405,034.81	6,432,447.10	13,413,539.17	1,552,239,618.01

截至 2024 年 6 月 30 日，公司以账面价值 276,462,852.74 元的固定资产作为 494,644,100.00 元最高额抵押合同的抵押物取得 448,000,000.00 元的短期借款和 191,650,000.00 元的长期借款。

## (2) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	107,060,377.83
机器设备	54,495,359.96
运输设备	1,128,890.47
其他	3,104,030.74
合计	165,788,659.00

## (3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
山东众客宿舍	35,196,029.33	办理中
山东益客食品产业 9 号化验办公楼	22,770,781.67	办理中
山东益客食品产业 7 号宿舍楼	13,271,482.86	办理中
山东益客食品产业 8 号宿舍楼	13,271,482.86	办理中
山东益客食品产业办公生活区 10 号楼	8,410,307.46	办理中
山东众客综合楼	7,349,533.04	暂未办理
山东众客办公楼	6,773,668.79	暂未办理

## (4) 固定资产的减值测试情况

□适用 □不适用

## 11、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	18,523,242.04	18,969,533.51
工程物资	282,831.75	8,428,944.44
合计	18,806,073.79	27,398,477.95

## (1) 在建工程情况

单位：元

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
济宁众客食品有限公司肉鸭屠宰线建设项目	2,819,031.52		2,819,031.52	2,819,031.52		2,819,031.52
山东众客食品分公司养殖基地改扩建工程	1,829,485.37		1,829,485.37	1,829,485.37		1,829,485.37
山东众客食品食品厂改扩建工程				6,000,448.97		6,000,448.97
徐州润客食品厂改扩建工程	1,081,164.47		1,081,164.47			
其他				50,467.16		50,467.16
山东益客产业园食品厂设备改扩建工程	7,314,615.96		7,314,615.96	6,009,562.85		6,009,562.85
江苏益客污泥厌氧发酵系统	3,658,767.73		3,658,767.73	2,260,537.64		2,260,537.64
沐阳益客食品食品厂设备改扩建工程	1,660,176.99		1,660,176.99			
众客金泽食品厂改扩建工程	160,000.00		160,000.00			
合计	18,523,242.04		18,523,242.04	18,969,533.51		18,969,533.51

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

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	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
济宁众客鸡线食品厂改扩建工程	124,000.00	2,819,031.52				2,819,031.52	2.27%	5.00%				其他
山东益客产业园食品厂改扩建工程	9,015,859.34		9,015,859.34	9,015,859.34			100.00%	100.00%				其他
山东众客食品分公司养殖基地改扩建工程	7,829,500.00	1,829,485.37				1,829,485.37	23.37%	45.00%				其他
山东众客食品食品厂改扩建工程	6,921,424.23	6,000,448.97	920,975.26	6,921,424.23			100.00%	100.00%				其他
徐州润客食品厂改扩建工程	60,000.00		1,081,164.47			1,081,164.47	1.80%	45.00%				其他
江苏益客食品食品厂改扩建工程	1,684,538.66		1,684,538.66	1,684,538.66			100.00%	100.00%				其他
山东益客产业园食品厂设备改扩建工程	17,797,977.61	6,009,562.85	5,226,298.72	3,921,245.61		7,314,615.96	63.13%	68.02%				其他
江苏益客食品食品厂设备改扩建工程	29,470,689.59	2,260,537.64	24,519,443.96	23,121,213.87		3,658,767.73	90.87%	92.75%				其他
沭阳益客食品食品厂设备改扩建工程	8,706,796.26		8,490,973.25	6,830,796.26		1,660,176.99	97.52%	97.73%				其他
合计	265,426,785.69	18,919,066.35	50,939,253.66	51,495,077.97		18,363,242.04						

## (3) 在建工程的减值测试情况

□适用 ☑不适用

## (4) 工程物资

单位：元

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
专用材料	282,831.75		282,831.75	144,601.77		144,601.77
专用设备				8,284,342.67		8,284,342.67
合计	282,831.75		282,831.75	8,428,944.44		8,428,944.44

## 12、生产性生物资产

## (1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	种植业	畜牧养殖业		林业	水产业	合计
		种鸡	种鸭			
一、账面原值						
1. 期初余额		128,906,385.64	125,154,626.93			254,061,012.57
2. 本期增加金额		53,668,240.03	48,281,198.75			101,949,438.78
(1) 外购		20,537,050.00	5,530,684.83			26,067,734.83
(2) 自行培育		33,131,190.03	42,750,513.92			75,881,703.95
3. 本期减少金额		64,202,471.87	32,902,640.88			97,105,112.75
(1) 处置		64,202,471.87	32,902,640.88			97,105,112.75
(2) 其他						
4. 期末余额		118,372,153.80	140,533,184.80			258,905,338.60
二、累计折旧						
1. 期初余额		38,049,160.72	37,055,091.77			75,104,252.49
2. 本期增加金额		44,511,587.15	46,380,746.73			90,892,333.88
(1) 计提		44,511,587.15	46,380,746.73			90,892,333.88
3. 本期减少金额		45,758,490.52	23,873,909.78			69,632,400.30
(1) 处置		45,758,490.52	23,873,909.78			69,632,400.30
(2) 其他						
4. 期末余额		36,802,257.35	59,561,928.72			96,364,186.07
三、减值准备						
1. 期初余额						

2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值		81,569,896.45	80,971,256.08			162,541,152.53
2. 期初账面价值		90,857,224.92	88,099,535.16			178,956,760.08

## (2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

□适用 ☑不适用

## 13、使用权资产

## (1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地	整体租赁	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	233,627,362.69	44,185,023.24	114,371,600.38	385,121,590.55	777,305,576.86
2. 本期增加金额	30,052,205.18	3,312,227.42	9,130,207.81	18,519,211.38	61,013,851.79
租入	30,052,205.18	3,312,227.42	9,130,207.81	18,519,211.38	61,013,851.79
3. 本期减少金额	290,227.48				290,227.48
其他	290,227.48				290,227.48
4. 期末余额	263,389,340.39	47,497,250.66	123,501,808.19	403,640,801.93	838,029,201.17
二、累计折旧					
1. 期初余额	41,241,611.15	22,927,227.97	27,619,664.78	124,504,655.97	216,293,159.87
2. 本期增加金额	13,250,612.13	2,528,715.38	5,370,619.02	17,885,011.66	39,034,958.19
(1) 计提	13,250,612.13	2,528,715.38	5,370,619.02	17,885,011.66	39,034,958.19
3. 本期减少金额	185,423.11				185,423.11
(1) 处置	185,423.11				185,423.11
4. 期末余额	54,306,800.17	25,455,943.35	32,990,283.80	142,389,667.63	255,142,694.95
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					

4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	209,082,540.22	22,041,307.31	90,511,524.39	261,251,134.30	582,886,506.22
2. 期初账面价值	192,385,751.54	21,257,795.27	86,751,935.60	260,616,934.58	561,012,416.99

## (2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 不适用

## 14、无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	合计
一、账面原值	265,485,018.77			13,426,259.52	278,911,278.29
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	6,418,838.40				6,418,838.40
(1) 处置	6,418,838.40				6,418,838.40
4. 期末余额	259,066,180.37			13,426,259.52	272,492,439.89
二、累计摊销					
1. 期初余额	32,497,888.68			5,658,621.21	38,156,509.89
2. 本期增加金额	2,747,878.27			567,257.31	3,315,135.58
(1) 计提	2,747,878.27			567,257.31	3,315,135.58
3. 本期减少金额	353,036.08				353,036.08
(1) 处置	353,036.08				353,036.08
4. 期末余额	34,892,730.87			6,225,878.52	41,118,609.39
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	224,173,449.50			7,200,381.00	231,373,830.50

2. 期初账面价值	232,987,130.09			7,767,638.31	240,754,768.40
-----------	----------------	--	--	--------------	----------------

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

截至 2024 年 6 月 30 日，公司以账面价值 112,656,941.17 元的无形资产作为 494,644,100.00 元最高额抵押合同的抵押物取得 448,000,000.00 元的短期借款和 191,650,000.00 元的长期借款。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
徐州佑旺养殖有限公司土地使用权	382,761.71	办理中

其他说明：

## (3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

## 15、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
服务费	346,104.97	3,084,673.75	1,057,241.25	2,275,255.97	98,281.50
资产改良及维护支出	166,384,291.20	2,852,809.13	19,358,592.52		149,878,507.81
合计	166,730,396.17	5,937,482.88	20,415,833.77	2,275,255.97	149,976,789.31

## 16、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

单位：元

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	96,188.00	24,047.00	617,963.50	154,490.88
可抵扣亏损	1,596,495.30	399,123.82	13,535,556.53	2,786,936.07
递延收益	2,173,290.83	543,322.54	2,378,540.79	594,635.08
预计负债	696,680.00	174,170.08	129,594.50	32,398.69
购入摊销年限小于税法规定的资产	2,116,171.16	529,042.79	1,692,936.92	423,234.23
租赁负债	175,557,770.09	43,156,268.74	162,893,109.81	39,962,692.22
合计	182,236,595.38	44,825,974.97	181,247,702.05	43,954,387.17

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	166,484,642.36	40,975,015.80	156,470,056.07	38,407,217.53
合计	166,484,642.36	40,975,015.80	156,470,056.07	38,407,217.53

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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	40,975,015.80	3,850,959.17	38,407,217.53	5,547,169.64
递延所得税负债	40,975,015.80		38,407,217.53	0

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,148,033.94	1,689,818.28
可抵扣亏损	123,055,460.65	73,286,644.38
合计	125,203,494.59	74,976,462.66

## (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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年		1,487,042.65	
2025 年	2,959,643.76	2,959,023.76	
2026 年	13,132,119.12	13,128,101.12	
2027 年	31,292,233.49	31,292,233.49	
2028 年	35,095,592.66	24,420,243.36	
2029 年	40,575,871.62		
合计	123,055,460.65	73,286,644.38	

## 17、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	82,646,614.84		82,646,614.84	15,850,399.14		15,850,399.14
预付土地出让金	155,880.00		155,880.00	155,880.00		155,880.00
合计	82,802,494.84		82,802,494.84	16,006,279.14		16,006,279.14

## 18、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,324,771.48	4,324,771.48	保证金	土地复垦保证金等保证金	277,650.00	277,650.00	保证金	土地复垦保证金等保证金
固定资产	276,462,852.74	276,462,852.74	抵押担保	银行贷款抵押担保	365,106,395.60	261,605,918.47	抵押担保	银行贷款抵押担保
无形资产	112,656,941.17	112,656,941.17	抵押担保	银行贷款抵押担保	130,697,761.75	113,559,414.41	抵押担保	银行贷款抵押担保
合计	393,444,565.39	393,444,565.39			496,081,807.35	375,442,982.88		

## 19、短期借款

## (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	20,020,833.34	20,022,916.67
抵押借款	448,442,124.95	499,054,285.44
保证借款	458,913,430.56	464,995,771.06
信用借款	70,021,388.89	70,052,708.34
合计	997,397,777.74	1,054,125,681.51

短期借款分类的说明：

本期期末抵押借款、质押借款情况如下：

- a) 本公司与中国农业银行股份有限公司宿迁支行签订编号为《32100620230043653》《32100620190016614》的抵押担保合同，以公司房屋建筑物、土地使用权为抵押取得 2 笔借款分别为 3,500 万元和 5,000 万元，借款期限 2023 年 9 月 28 日至 2024 年 9 月 27 日和 2024 年 4 月 23 日至 2025 年 4 月 22 日。
- b) 本公司与工商银行宿迁市分行签订了编号为《0111600075-2022 年经营（抵）字 0257 号》《0111600075-2024 年经营（抵）字 0002 号》的抵押合同，以公司房屋建筑物、土地使用权为抵押取得 4 笔借款，分别为 3,000 万元、5,000 万元、5,000 万元和 5,000 万元，借款期限分别为 2023 年 7 月 28 日至 2024 年 7 月 27 日（已提前还款 2,000 万元、2023 年 8 月 25 日至 2024 年 8 月 24 日、2023 年 9 月 4 日至 2024 年 9 月 3 日、2024 年 1 月 5 日至 2025 年 1 月 4 日。
- c) 本公司与建设银行宿迁分行签订了编号为《JH-YK-DY-202211》的抵押合同，以公司房屋建筑物、土地使用权为抵押取得 1,000 万元借款期限为 2023 年 8 月 30 日至 2024 年 8 月 29 日。
- d) 本公司与江苏银行宿豫支行签订了编号为《DY131323000101》的抵押合同，以公司房屋建筑物、土地使用权作抵押取得 6 笔借款，分别是 1,000 万元、1,000 万元、2,000 万元、2,000 万元、2,000 万元和 2,000 万元，借款期限分别为 2023 年 11 月 21 日至 2024 年 10 月 18 日、2023 年 11 月 21 日至 2024 年 10 月 18 日、2023 年 11 月 28 日至 2024 年 10 月 09 日、2023 年 12 月 08 日至 2024 年 12 月 05 日、2023 年 12 月 14 日至 2024 年 12 月 10 日、2023 年 12 月 20 日至 2024 年 12 月 16 日。
- e) 本公司与中国银行宿迁签订了编号为《2021 年宿企抵字 310802846 号》的抵押合同，以公司房屋建筑物、土地使用权作为抵押取得 2 笔借款，分别是 6,000 万元和 2,000 万元，借款期限 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 28 日（已提前还款 700 万元）、2024 年 3 月 1 日至 2025 年 2 月 27 日。
- f) 本公司与张家港农村商业银行宿豫支行签订编号为《DBHT2023042500019179》的抵押担保合同，以公司房屋建筑物、土地使用权为抵押取得借款 1,000 万元，借款期限为 2024 年 5 月 28 日至 2025 年 5 月 27 日。
- g) 本公司与苏州银行股份有限公司沭阳支行签订编号为《苏银高抵字[706666104-2024]第[777311]号》的抵押担保合同，以公司房屋建筑物、土地使用权作为抵押取得借款 1,000 万元，借款期限为 2024 年 3 月 18 日至 2025 年 3 月 14 日。
- h) 本公司与山东鄄城农村商业银行股份有限公司营业部签订编号为《(山东城农村商业银行股份有限公司)高权质字(2023 年第 2023032001 号)》《(山东城农村商业银行股份有限公司)高权质字(2023)年第 223032403 号》的质押合同，以公司发明专利为质押取得两笔借款，分别是 1,000 万元和 1,000 万元，借款期限为 2024 年 3 月 21 日至 2025 年 3 月 20 日、2024 年 3 月 22 日至 2025 年 3 月 21 日。

## (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明

截至报告期末，公司无已逾期未偿还的短期借款。

## 20、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
原料及劳务	599,865,640.99	463,550,166.22
工程及设备款	189,452,678.69	51,190,089.75
包装款	10,493,866.33	6,536,176.50
合计	799,812,186.01	521,276,432.47

### (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

其他说明：

截至报告期末公司账龄超过 1 年的重要应付账款余额为 13,428,277.47 元，主要为尚未结算的工程质保金及工程款。

## 21、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	250,000.00	250,000.00
其他应付款	133,305,564.03	102,146,150.10
合计	133,555,564.03	102,396,150.10

### (1) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	250,000.00	250,000.00
合计	250,000.00	250,000.00

### (2) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
往来款	5,249,187.96	4,858,854.31
养殖合同保证金	58,516,566.53	39,115,981.00
各种暂收押金、保证金	69,521,193.58	57,654,805.97
其他	18,615.96	516,508.82
合计	133,305,564.03	102,146,150.10

#### 2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

其他说明

截至报告期末公司账龄超过 1 年的重要其他应付款余额为 6,460,290.72 元，主要为收取的业务保证金、押金。

## 22、预收款项

## (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
加盟费及其他	27,000.00	67,500.00
合计	27,000.00	67,500.00

## (2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

## 23、合同负债

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中食品及酒制造相关业的披露要求

单位：元

项目	期末余额	期初余额
销售商品相关的合同负债	66,002,830.88	57,851,801.96
合计	66,002,830.88	57,851,801.96

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因

## 24、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	111,026,071.21	754,812,219.30	731,513,904.36	134,324,386.15
二、离职后福利-设定提存计划		28,602,283.21	28,602,283.21	
三、辞退福利		410,259.50	410,259.50	
合计	111,026,071.21	783,824,762.01	760,526,447.07	134,324,386.15

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	111,024,221.21	715,793,448.56	692,497,133.62	134,320,536.15
2、职工福利费		16,559,627.85	16,559,627.85	

3、社会保险费		16,188,267.25	16,188,267.25	
其中：医疗保险费		13,451,819.53	13,451,819.53	
工伤保险费		1,852,383.30	1,852,383.30	
生育保险费		884,064.42	884,064.42	
4、住房公积金		5,730,966.12	5,730,966.12	
5、工会经费和职工教育经费	1,850.00	539,909.52	537,909.52	3,850.00
合计	111,026,071.21	754,812,219.30	731,513,904.36	134,324,386.15

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		27,532,916.88	27,532,916.88	
2、失业保险费		1,069,366.33	1,069,366.33	
合计		28,602,283.21	28,602,283.21	

## (4) 辞退福利

单位：元

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		410,259.50	410,259.50	0.00
合计		410,259.50	410,259.50	0.00

## 25、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	18,097,908.10	9,508,338.33
企业所得税	763,834.28	1,354,556.85
个人所得税	1,227,810.66	1,514,071.89
城市维护建设税	690,740.92	558,215.92
土地使用税	2,316,951.98	2,279,125.08
房产税	2,304,606.42	2,220,001.34
教育费附加	373,077.58	271,537.65
印花税	2,284,921.30	1,947,175.02
地方教育费附加	186,956.03	181,025.07
车辆购置税	118.40	
水资源税	481,560.25	460,385.20
环境保护税	143,315.99	126,533.57
其他税费	307.36	5,830.60
合计	28,872,109.27	20,426,796.52

## 26、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	82,801,547.42	82,087,102.05
一年内到期的长期应付款	3,646,416.66	

一年内到期的租赁负债	73,929,075.68	63,615,833.01
合计	160,377,039.76	145,702,935.06

## 27、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销进项税	7,561,166.72	6,965,478.60
合计	7,561,166.72	6,965,478.60

## 28、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	189,824,642.94	230,546,159.59
保证借款	111,644,450.38	86,683,891.80
信用借款	18,829,855.00	19,019,706.51
其中：一年内到期的长期借款	-82,801,547.42	-82,087,102.05
合计	237,497,400.90	254,162,655.85

长期借款分类的说明：

公司于本期期末无质押借款，本期期末抵押借款情况如下：

a) 公司与中国银行宿迁分行签订了编号为《2021 年宿企抵字 310802846 号》的抵押合同，以公司房屋建筑物、土地使用权作为抵押取得 1 笔借款 3,000 万元，借款期限 2023 年 12 月 01 日至 2025 年 5 月 27 日。（已到期还款 300 万元）

b) 公司与中国农业银行股份有限公司邳州市支行签订编号为《321002202400246545》的抵押担保合同，以公司工业厂房为抵押取得借款 6 笔分别为 4,000 万元、4000 万元、3,400 万元、1,900 万元、2,300 万元和 3,000 万元，借款期限为 2021 年 02 月 09 日至 2029 年 01 月 20 日、2021 年 3 月 01 日至 2029 年 01 月 20 日、2021 年 7 月 28 日至 2029 年 1 月 20 日、2021 年 9 月 29 日至 2029 年 1 月 20 日、2021 年 12 月 24 日至 2029 年 1 月 20 日、2022 年 2 月 25 日至 2029 年 1 月 20 日。（该笔借款分别与 2023 年 1 月 20 日还款 705 万元、2023 年 7 月 20 日还款 714 万、2024 年 1 月 20 日还款 716 万。

其他说明，包括利率区间：

公司报告期内长期贷款的利率为 3.3%-4.65%之间。

## 29、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	689,588,292.39	682,297,282.25
未确认融资费用	-128,090,578.87	-128,208,228.93
其中：一年内到期的租赁负债	-73,929,075.68	-63,615,833.01
合计	487,568,637.84	490,473,220.31

其他说明

2024 年 1-6 月计提的租赁负债利息费用金额为人民币 11,412,037.11 元，计入到财务费用-利息费用中。

## 30、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	5,535,006.91	
专项应付款	478,001.20	72,985.38
合计	6,013,008.11	72,985.38

## (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	9,710,501.08	0.00
未确认融资费用	-529,077.51	0.00
减：一年内到期长期应付款	-3,646,416.66	0.00
合计	5,535,006.91	0.00

其他说明：

益客食品与工银金融租赁有限公司签署编号为【2023年工银金租境内综合租赁业务三部字第065号】的《融资租赁合同》，2024年3月29日收到融资租赁金额1,000万元整，未确认融资费用52.91万元。

2024年1-6月计提的融资租赁利息费用金额为99,255.78元，计入到财务费用-利息费用中。

## (2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
现代农业产业技术体系建设专项资金	72,985.38	500,000.00	94,984.18	478,001.20	现代农业体系建设拨款
合计	72,985.38	500,000.00	94,984.18	478,001.20	

其他说明：

根据《现代农业产业技术体系建设实施方案（试行）》（农科教发[2007]12号），为支持现代农业产业技术体系（以下简称产业技术体系）建设，中央财政设立现代农业产业技术体系建设专项资金。其中2018年7月拨付50万元，2019年拨付30万元，2020年拨付18.75万元，2021年拨付42万元，2022年拨付43万元，23年43万元，24年50万元且均已出资到位，确认为专项应付款。

## 31、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	2,116,524.85	282,602.66	未决诉讼相关的预计负债。
合计	2,116,524.85	282,602.66	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

## 32、递延收益

单位：元

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	109,955,885.06	1,276,000.00	5,107,972.91	106,123,912.15	政府补助
合计	109,955,885.06	1,276,000.00	5,107,972.91	106,123,912.15	

其他说明：计入递延收益的政府补助详见第十节、七、十一、政府补助。

### 33、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	448,979,593.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	448,979,593.00

### 34、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	703,978,327.89			703,978,327.89
合计	703,978,327.89			703,978,327.89

### 35、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	0.00	54,882,410.18	0.00	54,882,410.18
合计		54,882,410.18	0.00	54,882,410.18

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

公司于 2024 年 2 月 18 日召开的第三届董事会第九次会议逐项审议通过了《关于回购公司股份的议案》，拟使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司已发行的人民币普通股（A 股）股票，用于实施股权激励或员工持股计划。本次回购的资金总额不低于 5,000 万元且不超过 10,000 万元（均含本数），回购价格不超过 12.80 元/股（含本数）。本次回购期限自董事会审议通过回购股份方案之日起 6 个月内。具体内容详见公司于 2024 年 2 月 19 日在巨潮资讯网披露的《关于回购股份方案的公告》（公告编号：2024-016）等文件。截至 2024 年 6 月 30 日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计已回购公司股份 5,817,003 股，成本为 54,882,410.18 元。

### 36、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	53,373,145.57			53,373,145.57
合计	53,373,145.57			53,373,145.57

### 37、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	550,467,242.57	743,005,133.07
调整后期初未分配利润	550,467,242.57	743,005,133.07

加：本期归属于母公司所有者的净利润	116,913,211.66	78,644,329.80
应付普通股股利		22,448,979.66
期末未分配利润	667,380,454.23	799,200,483.21

### 38、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,941,319,099.92	9,460,378,567.67	10,763,408,692.95	10,385,510,138.14
其他业务	124,190,743.94	93,360,412.00	70,274,117.22	61,528,299.30
合计	10,065,509,843.86	9,553,738,979.67	10,833,682,810.17	10,447,038,437.44

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	营业收入		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
鸡产品	2,921,172,307.31	2,929,400,112.50	2,921,172,307.31	2,929,400,112.50
鸭产品	4,064,225,663.05	3,816,303,084.27	4,064,225,663.05	3,816,303,084.27
饲料	1,549,739,416.60	1,556,721,972.03	1,549,739,416.60	1,556,721,972.03
鸡苗	127,467,341.57	95,636,238.99	127,467,341.57	95,636,238.99
鸭苗	405,935,802.02	270,685,902.88	405,935,802.02	270,685,902.88
调理品	176,752,811.88	164,676,636.16	176,752,811.88	164,676,636.16
熟食	55,080,536.07	53,664,444.41	55,080,536.07	53,664,444.41
羽绒	451,043,672.10	387,188,045.15	451,043,672.10	387,188,045.15
租赁收入	23,491,782.68	23,967,319.15	23,491,782.68	23,967,319.15
其他	290,600,510.58	255,495,224.13	290,600,510.58	255,495,224.13
按经营地区分类				
其中：				
东北	107,715,074.41	102,829,114.56	107,715,074.41	102,829,114.56
华北	475,974,046.80	440,935,640.04	475,974,046.80	440,935,640.04
西北	73,400,484.55	69,514,790.23	73,400,484.55	69,514,790.23
西南	326,120,501.58	312,729,899.10	326,120,501.58	312,729,899.10
华东	7,302,750,851.43	6,919,726,697.79	7,302,750,851.43	6,919,726,697.79
华南	673,830,260.33	642,133,772.75	673,830,260.33	642,133,772.75
华中	1,105,718,624.76	1,065,869,065.20	1,105,718,624.76	1,065,869,065.20
按商品转让的时间分类				
其中：				
在某一时点确认	10,042,018,061.18	9,529,771,660.52	10,042,018,061.18	9,529,771,660.52
租赁收入	23,491,782.68	23,967,319.15	23,491,782.68	23,967,319.15
合计	10,065,509,843.86	9,553,738,979.67	10,065,509,843.86	9,553,738,979.67

## 39、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,286,188.08	601,622.39
教育费附加	1,064,912.25	276,475.76
资源税	808,027.59	802,249.63
房产税	4,419,180.09	4,170,220.30
土地使用税	4,271,125.52	4,400,923.67
车船使用税		900.00
印花税	4,310,922.20	4,840,268.34
环保税	416,728.59	314,723.28
地方教育费附加	726,652.78	184,317.10
车辆购置税	7,637.94	3,457.03
合计	18,311,375.04	15,595,157.50

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见第十节、六、税项。

## 40、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬及劳务	125,949,020.28	105,522,856.51
资产折旧与摊销	9,398,855.50	9,889,294.58
服务费	7,314,781.59	10,438,901.98
业务招待费	7,478,407.71	5,602,277.49
其他	816,956.86	1,772,757.97
租赁费	2,463,700.37	1,464,915.27
水电费	2,073,069.22	2,013,440.70
办公费	1,373,258.60	1,321,405.98
差旅费	1,816,514.53	1,212,823.69
维修修理费	373,202.70	694,227.87
行政事业收费	252,750.56	487,501.06
残疾人保障基金	88,648.96	14,467.00
合计	159,399,166.88	140,434,870.10

## 41、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬及劳务	46,913,079.87	34,106,577.23
租赁费	5,028,986.49	3,915,918.38
差旅费	3,468,432.25	3,476,265.16
广告促销费	3,750,592.19	2,565,975.50
物料消耗	1,039,653.25	1,039,298.69
服务费	1,115,981.36	732,878.64
业务招待费	1,140,220.26	626,257.79
其他	614,098.36	3,520,376.87
折旧费	461,763.68	417,977.63
合计	63,532,807.71	50,401,525.89

## 42、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
物料支出	563,744.85	466,367.64
燃动费用	176,461.63	151,729.34
薪酬及劳务	6,828,066.22	8,820,020.29
折旧费	611,084.31	449,416.65
租赁费	20,351.88	15,108.14
其他	266,208.87	901,536.36
合计	8,465,917.76	10,804,178.42

## 43、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用总额	35,812,316.36	32,255,145.69
利息收入	-1,406,809.13	-1,913,992.51
手续费及其他	626,703.09	517,430.83
合计	35,032,210.32	30,858,584.01

## 44、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	7,599,496.49	5,234,702.75
扣代缴个人所得税手续费返还	180,071.78	133,164.47
增值税进项加计抵减		422.48
合计	7,779,568.27	5,368,289.70

## 45、公允价值变动收益

单位：元

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	257,976.93	
合计	257,976.93	

## 46、投资收益

单位：元

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	-875,980.76	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		320,754.72
合计	-875,980.76	320,754.72

## 47、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

应收账款坏账损失	2,281,701.12	-287,325.62
其他应收款坏账损失	681,213.07	-1,248,294.95
合计	2,962,914.19	-1,535,620.57

#### 48、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-62,328,836.09	-28,716,199.92
合计	-62,328,836.09	-28,716,199.92

#### 49、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-342,656.03	-125,627.43
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	-19,483.92	93,881.62
无形资产处置利得（损失以“-”填列）	492,871.97	
合计	130,732.02	-31,745.81

#### 50、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		448,500.00	0.00
非流动资产毁损报废利得	168,546.76	51,111.70	168,546.76
其他	1,679,242.68	1,038,376.94	1,679,242.68
合计	1,847,789.44	1,537,988.64	1,847,789.44

其他说明：政府补助的具体信息，详见第十节、七、十一、政府补助；作为经常性损益的政府补助，具体原因见第十节、五、31、政府补助。

#### 51、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	348,423.80	80,000.00	348,423.80
非流动资产毁损报废损失	945,856.64	438,414.08	945,856.64
罚款及滞纳金	353,130.55	510,649.98	353,130.55
其他	3,648,172.50	869,075.13	3,648,172.50
合计	5,295,583.49	1,898,139.19	5,295,583.49

#### 52、所得税费用

##### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

当期所得税费用	1,299,613.19	2,129,576.28
递延所得税费用	1,696,210.47	980,053.48
合计	2,995,823.66	3,109,629.76

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	171,507,966.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	42,876,991.97
子公司适用不同税率的影响	336,496.66
调整以前期间所得税的影响	-248,846.98
非应税收入的影响	-80,781,233.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,634,931.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-29,615,522.91
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	69,114,371.60
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-540,360.44
权益法核算的合营企业和联营企业损益	218,995.19
所得税费用	2,995,823.66

## 53、现金流量表项目

### (1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府拨款	7,923,292.36	5,872,000.00
收到的利息收入	1,406,809.13	1,913,992.51
收到的押金及保证金	52,511,203.76	45,437,555.22
收到的往来款及其他	15,788,466.20	41,871,104.07
合计	77,629,771.45	95,094,651.80

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
押金及保证金	44,858,507.31	
付现费用	52,613,763.13	114,560,805.52
支付的往来款及其他	10,706,365.72	60,013,986.75
合计	108,178,636.16	174,574,792.27

### (2) 与投资活动有关的现金

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
结构性存款赎回		20,000,000.00
合计		20,000,000.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购买结构性存款	75,000,000.00	60,000,000.00
合计	75,000,000.00	60,000,000.00

**(3) 与筹资活动有关的现金**

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	74,443,660.22	55,005,212.38
购买少数股东股权		2,000,000.00
回购库存股	54,882,410.18	
合计	129,326,070.40	57,005,212.38

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,054,125,681.51	541,850,000.00		598,400,000.00	177,903.77	997,397,777.74
长期借款	336,249,757.90	35,000,000.00	679,190.42	51,630,000.00		320,298,948.32
租赁负债	554,089,053.32		72,751,128.07	65,342,467.87		561,497,713.52
长期应付款	0.00	10,000,000.00	99,255.78	917,832.21		9,181,423.57
合计	1,944,464,492.73	586,850,000.00	73,529,574.27	716,290,300.08	177,903.77	1,888,375,863.15

**(4) 以净额列报现金流量的说明**

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
销售商品、提供劳务收到的现金	退回客户余款	周转快、金额大、期限短	171,233,336.14
购买商品、接受劳务支付的现金	采购付款失败退回/采购余款退回	周转快、金额大、期限短	49,985,423.16
购买商品、接受劳务支付的现金	代收代付款项	周转快、金额大、期限短	148,730.39
支付给职工以及为职工支付的现金	支付的工资、社保等因支付失败等原因退回	周转快、金额大、期限短	1,189,932.23
支付其他与经营活动有关的现金	各类费用、保证金等支付失败退回	周转快、金额大、期限短	1,486,508.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	支付的工程设备款付款失败退回/零星余额退回	周转快、金额大、期限短	255,777.66
支付其他与筹资活动有关的现金	偿还租赁负债付款失败退回	周转快、金额大、期限短	95,270.00

**54、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	168,512,143.33	110,485,754.62
加: 资产减值准备	59,365,921.90	30,251,820.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	177,922,462.23	133,548,522.08
使用权资产折旧	39,034,958.19	26,347,749.69
无形资产摊销	3,315,135.58	3,335,884.78
长期待摊费用摊销	20,415,833.77	19,180,627.16
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)	-130,732.02	-31,745.81
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	777,309.88	438,414.08
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-257,976.93	
财务费用(收益以“—”号填列)	35,812,316.36	32,255,145.69
投资损失(收益以“—”号填列)	875,980.76	-320,754.72
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	1,837,981.85	768,436.37
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-82,305,305.13	80,925,348.64
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	15,238,763.57	159,855,611.30
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	346,063,039.29	-180,788,147.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	786,477,832.63	416,252,666.39
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	599,998,247.81	422,374,062.26
减: 现金的期初余额	487,971,184.28	331,792,218.26
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	112,027,063.53	90,581,844.00

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	599,998,247.81	487,971,184.28
可随时用于支付的银行存款	573,328,870.41	485,607,966.83
可随时用于支付的其他货币资金	26,669,377.40	2,363,217.45
三、期末现金及现金等价物余额	599,998,247.81	487,971,184.28
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	0.00	0.00

## (3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由
银行存款	4,047,121.48	0.00	期间 3 个月以内的保证金。
合计	4,047,121.48	0.00	

#### (4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	277,650.00	277,650.00	期间 3 个月以上的保证金。
合计	277,650.00	277,650.00	

## 55、租赁

### (1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

报告期内，公司支付的短期及低价值资产的租赁费用为 1,141,081.71 元。

### (2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	23,491,782.68	0.00
合计	23,491,782.68	0.00

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	16,571,360.00	66,728,003.46
第二年	14,387,260.00	52,778,250.20
第三年	10,741,100.00	38,472,521.66
第四年	8,991,840.00	28,382,376.50
第五年	3,814,140.00	10,982,592.63
五年后未折现租赁收款额总额	3,381,668.22	9,145,019.86

## (3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

□适用 □不适用

## 八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
物料支出	563,744.85	466,367.64
燃动费用	176,461.63	151,729.34
薪酬及劳务	6,828,066.22	8,820,020.29
折旧费	611,084.31	449,416.65
租赁费	20,351.88	15,108.14
其他	266,208.87	901,536.36
合计	8,465,917.76	10,804,178.42
其中：费用化研发支出	8,465,917.76	10,804,178.42

## 九、合并范围的变更

## 1、其他原因的合并范围变动

公司的子公司宿迁益客饲料有限公司出资设立济宁众客饲料有限公司，并于 2024 年 1 月 31 日完成注册登记，自济宁众客饲料有限公司注册之日起纳入公司合并范围。

## 十、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

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
江苏众客食品股份有限公司	100,000,000.00	宿迁市	宿迁市	鸭屠宰	99.01%	0.99%	股权受让
邢台众客金泽农副产品加工有限公司	5,000,000.00	邢台市	邢台市	鸭屠宰		51.00%	出资设立
菏泽益舟食品有限公司	5,000,000.00	菏泽市	菏泽市	鸭屠宰		100.00%	出资设立
山东众客食品有限公司	100,000,000.00	泰安市	泰安市	鸡鸭屠宰、调熟、肉鸭养殖		100.00%	出资设立
山东众客农牧发展有限公司	106,180,000.00	泰安市	泰安市	投资		100.00%	股权受让
济宁众客食品有限公司	10,000,000.00	邹城市	邹城市	鸭屠宰		100.00%	出资设立
新泰众客恒泰食品有限	5,000,000.00	新泰市	新泰市	鸭屠宰		51.00%	出资设立

公司							
山东益客金鹏食品有限公司	5,000,000.00	邹城市	邹城市	鸭屠宰		51.00%	出资设立
平邑众客康惠食品有限公司	2,450,000.00	临沂市	临沂市	鸭屠宰		51.02%	出资设立
临沂众客食品有限公司	4,900,000.00	临沂市	临沂市	鸭屠宰		100.00%	出资设立
新泰众客瑞嘉食品有限公司	5,000,000.00	新泰市	新泰市	鸭屠宰		51.00%	出资设立
平邑凤泽源食品有限公司	4,000,000.00	临沂市	临沂市	鸭屠宰		100.00%	出资设立
沭阳益客食品有限公司	100,000,000.00	宿迁市	宿迁市	鸭屠宰		100.00%	出资设立
江苏益客天冠农业发展有限公司	5,000,000.00	新沂市	新沂市	鸭屠宰		60.00%	出资设立
新沂市大地农业发展有限公司	4,000,000.00	新沂市	新沂市	鸭屠宰、调理品销售		60.00%	股权受让
菏泽众客金润食品有限公司	5,000,000.00	菏泽市	菏泽市	鸭屠宰		100.00%	出资设立
山东万泉食品有限公司	62,350,000.00	潍坊市	潍坊市	鸭屠宰、鸡屠宰、鸭血制品生产及销售		100.00%	股权受让
开门鲜供应链科技(上海)有限公司(南京益客企业管理咨询有限公司)	1,000,000.00	江苏省	南京市	管理咨询服务	100.00%		出资设立
新沂众客食品有限公司	10,000,000.00	新沂市	新沂市	鸡屠宰、调理品生产及销售	100.00%		出资设立
徐州益客食品有限公司	150,000,000.00	邳州市	邳州市	鸡屠宰、调理品销售	100.00%		股权受让
宿迁益客种禽有限公司	15,000,000.00	宿迁市	宿迁市	种鸡		100.00%	出资设立
平邑益客种禽有限公司	15,000,000.00	临沂市	临沂市	种鸡、孵化		100.00%	出资设立
沭阳众客种禽有限公司	45,000,000.00	宿迁市	宿迁市	种鸭、孵化	100.00%		股权受让
新泰健源种禽有限公司	30,000,000.00	新泰市	新泰市	种鸭、孵化		51.00%	出资设立
宿迁益客饲料有限公司	30,000,000.00	宿迁市	宿迁市	饲料生产销售	100.00%		出资设立
宿迁益客旭阳饲料有限公司	15,000,000.00	宿迁市	宿迁市	饲料生产销售		60.00%	出资设立
新泰众客饲料有限公司	30,000,000.00	新泰市	新泰市	饲料生产销售		100.00%	股权受让
新沂益客大地饲料有限	8,000,000.00	新沂市	新沂市	饲料生产销售		60.00%	出资设立

公司							
临沂众客饲料有限公司	1,000,000.00	临沂市	临沂市	饲料生产销售		100.00%	出资设立
邢台益客饲料有限公司	5,000,000.00	邢台市	邢台市	饲料生产销售		51.00%	出资设立
山东益客包装制品有限公司	20,000,000.00	泰安市	泰安市	包装生产销售		100.00%	出资设立
山东益客仓储物流有限公司	10,000,000.00	泰安市	泰安市	货物仓储		100.00%	出资设立
徐州佑旺养殖有限公司	10,000,000.00	邳州市	邳州市	养殖基地租赁		100.00%	出资设立
山东农微生物科技有限公司	3,000,000.00	新泰市	新泰市	生物技术研发、农业技术开发		70.00%	出资设立
山东益客食品产业有限公司	352,326,208.04	菏泽市	菏泽市	禽类屠宰销售、速冻食品生产销售、种禽养殖、饲料生产销售	100.00%		出资设立
山东益兴农牧有限公司	10,000,000.00	日照市	日照市	种鸡		80.00%	出资设立
徐州润客食品有限公司	120,000,000.00	徐州市	徐州市	畜禽养殖、屠宰、加工、销售	80.00%		出资设立
蒙阴金基源生态农业有限公司	10,000,000.00	临沂市	临沂市	种鸡		100.00%	出资设立
蒙阴康裕农牧有限公司	15,000,000.00	临沂市	临沂市	种鸡		70.00%	出资设立
菏泽益华种禽有限公司	70,000,000.00	菏泽市	菏泽市	种鸭		65.00%	出资设立
潍坊益客农业科技发展有限公司	1,000,000.00	潍坊市	潍坊市	畜禽养殖		100.00%	出资设立
山东众客羽绒有限公司	15,000,000.00	泰安市	泰安市	羽毛(绒)加工		100.00%	出资设立
益客食品(广东肇庆高要)有限公司	100,000,000.00	佛山市	佛山市	肉鸭养殖、屠宰	70.00%		出资设立
徐州益客德嘉包装有限公司	10,000,000.00	徐州市	徐州市	包装	65.00%		出资设立
徐州益客农牧有限公司	20,000,000.00	徐州市	徐州市	种鸡	100.00%		出资设立
济宁众客饲料有限公司	5,000,000.00	济宁市	济宁市	饲料生产销售		100.00%	出资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

确定公司是代理人还是委托人的依据:

其他说明:

## (2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
徐州润客食品有限公司	20.00%	-10,301,647.77	0.00	-1,000,550.63
新沂市大地农业发展有限公司	40%	7,170,553.22	0.00	9,409,138.71
菏泽益华种禽有限公司	35%	22,000,755.63	0.00	41,018,421.87

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						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	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
徐州润客食品有限公司	314,378,823.97	336,685,840.28	651,064,664.25	495,106,045.59	160,961,371.82	656,067,417.41	230,167,299.66	332,408,563.68	562,575,863.34	341,918,841.06	174,151,536.59	516,070,377.65
新沂市大地农业发展有限公司	36,930,212.66	17,679,458.93	54,609,671.59	31,086,824.82	0.00	31,086,824.82	14,349,921.01	17,294,570.77	31,644,491.78	26,048,028.07	0.00	26,048,028.07
菏泽益华种禽有限公司	95,054,502.88	35,080,423.1	13,013,492.5.98	12,939,434.93	0.00	12,939,434.93	17,650,324.08	63,300,020.7	80,950,344.78	26,614,155.53	0.00	26,614,155.53

单位：元

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
徐州润客食品有限公司	1,031,409,684.19	-51,508,238.85	-51,508,238.85	-42,528,248.52	1,018,887,558.08	-30,045,497.78	-30,045,497.78	34,384,646.12
新沂市大地农业发展有限公司	238,734,862.38	17,926,383.06	17,926,383.06	12,232,648.97	264,570,136.08	5,098,561.99	5,098,561.99	31,803,170.15
菏泽益华种禽有限公司	182,126,064.61	62,859,301.8	62,859,301.8	91,893,360.9	30,000,979.6	2,503,744.49	2,503,744.49	-39,668,229.25

其他说明：

### 3、在合营安排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	
鸭高创（山东）咨询有限公司	青岛市	青岛市	咨询服务		34.00%	权益法
山东帅宠宠物用品有限公司	泰安市	泰安市	宠物食品生产销售		35.00%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

#### (2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	鸭高创（山东）咨询有限公司	山东帅宠宠物用品有限公司	鸭高创（山东）咨询有限公司	山东帅宠宠物用品有限公司
流动资产	5,251,842.41	5,279,000.74	7,242,386.45	1,087,096.26
非流动资产	574,160.43	51,442,083.95	422,680.19	32,650,249.82
资产合计	5,826,002.84	56,721,084.69	7,665,066.64	33,737,346.08
流动负债	-149,946.14	37,474,703.32	-184,855.77	20,808,593.87
非流动负债				
负债合计	-149,946.14	37,474,703.32	-184,855.77	20,808,593.87
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	3,944,126.33	12,510,147.89	7,849,922.41	8,403,688.94
按持股比例计算的净资产份额	2,031,822.65	6,736,233.48	2,668,973.62	4,525,063.27
调整事项				
--商誉				
--内部交易未实现利润				
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	2,031,822.65	6,736,233.48	2,668,973.62	4,525,063.27
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	0		0	
净利润	-1,873,973.43	-682,370.84	0.00	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	-1,873,973.43	-682,370.84	0.00	
本年度收到的来自联营企业的股利				

## 十一、政府补助

### 1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

### 2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	109,955,885.06	1,276,000.00		5,107,972.91		106,123,912.15	资产相关
合计	109,955,885.06	1,276,000.00		5,107,972.91		106,123,912.15	资产相关

### 3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	7,779,568.27	5,234,702.75
营业外收入	0.00	448,500.00
财务费用	4,000,000.00	5,420,000.00

其他说明

## 十二、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 2、套期

#### (1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

#### (2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响

套期风险类型
套期类别

其他说明

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

### 3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

其他说明

## 十三、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

单位：元

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	--	--	--	--
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

- 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
- 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
- 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
- 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析
- 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策
- 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因
- 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况
- 9、其他

#### 十四、关联方及关联交易

##### 1、本企业的母公司情况

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
江苏益客农牧投资有限公司	南京市	对农业、畜牧业进行投资	8,000 万元	77.90%	77.90%

本企业的母公司情况的说明

报告期内，本公司的母公司注册资本未发生变化。

本企业最终控制方是田立余。

其他说明：

##### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注第十节、十、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第十节、十、3、在合营安排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
-----------	--------

其他说明

##### 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
江苏深农智能科技有限公司	控股股东持股 100%
山东深农智能科技有限公司	江苏深农智能科技有限公司持股 65%
南京深农智能装备有限公司	江苏深农智能科技有限公司持股 100%
宿迁丰泽股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人持股 50.25%
宿迁久德股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人持股 44.53%
新泰瑞嘉食品有限公司	持有子公司众客瑞嘉 49%股权

临沂正宏食品有限公司	持有子公司众客康惠 48.98%股权
临沂德信食品有限公司	持有子公司临沂众客 30%股权
河北天之源牧业有限公司	持有子公司邢台益客饲料 49%股权，持有子公司众客金泽 49%股权
新泰市四得利畜禽养殖有限公司	持有子公司新泰健源种禽 15%股权
山东金鹏食品股份有限公司	持有子公司益客金鹏 49%股权
日照万兴禽业有限公司	持有子公司山东益兴农牧 20%股权
蒙阴汇亿农业科技有限公司	持有子公司康裕农牧 30%股权
河南华英农业发展股份有限公司	持有子公司菏泽益华种禽 35%股权
新泰市四得利肉类加工厂	持有子公司众客恒泰 49%股权
江苏润城资产经营集团有限公司	持有子公司徐州润客 20%股权
徐州惠客包装有限公司	持有子公司徐州益客德嘉包装 35%股权
江苏益和宠物用品有限公司	实际控制人田立余担任董事
董事、总经理、财务总监及董事会秘书及其近亲属	关键管理人员及其近亲属

## 其他说明

2023 年 6 月，山东深农智能科技有限公司注销，自 2024 年 6 月起，山东深农智能科技有限公司不再是公司关联方。

2023 年 5 月，临沂德信食品有限公司将所持临沂众客食品有限公司 30%的股份转让给山东众客农牧发展有限公司，自 2024 年 5 月起临沂德信食品有限公司不再是本公司关联方。

## 5、关联交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## 采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
南京深农智能装备有限公司	采购机物料及配件	1,299,579.02	8,000,000.00	否	1,038,364.74

## 出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
时圣华[说明 1]	销售鸡鸭产品等	30,037,257.13	37,583,924.76
公苏博[说明 2]	销售鸡鸭产品等	6,702,319.20	8,119,248.92
江苏益和宠物用品有限公司	销售鸡鸭产品等	16,208,351.25	17,438,082.11
河南华英农业发展股份有限公司	销售鸡鸭产品等	0.00	236,383.49
合计		52,947,927.58	63,377,639.28

## 购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

- 1) 本公司与自然人时圣华的交易包括自然人时圣华与瞿艳华，两人系合伙经营。
- 2) 本公司与自然人公苏博的交易包括自然人公苏博、公士林与公镜淇，三人系合伙经营。

## (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

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（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
新泰瑞嘉食品有限公司	厂房及机器设备					2,056,450.00	849,209.40	144,225.60	175,908.23		
临沂正宏食品有限公司	厂房及机器设备					1,800,000.00	759,179.88	45,549.81	77,657.16		
新泰市四得利肉类加工厂	厂房及机器设备					1,800,000.00	660,749.88	79,815.79	108,888.48		
山东金鹏食品股份有限公司	厂房及机器设备					1,970,000.00	800,830.02	93,164.33	105,117.75		
河北天之源牧业有限公司	厂房及机器设备					1,800,000.00	1,357,791.60	451,644.07	496,024.29		
日照万兴禽业有限公司	土地棚舍及设备					9,732,400.00	3,751,231.24	1,603,820.07	1,718,806.18		
蒙阴汇亿农业科技有限公司	土地棚舍及设备					3,781,200.00	925,645.64	647,249.79	444,814.59		
江苏润城资产经营集团有限公司	棚舍及设备					1,266,263.46	-	883,195.41	-		
新泰市天信农牧发展有限公司	土地棚舍及设备					-	160,481.88	-	47,989.00		

### (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：元

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
江苏益客农牧投资有限公司[说明 1]	145,000,000.00	2022年07月27日	2024年07月27日	是
田立余、时美英[说明 2]	145,000,000.00	2022年07月27日	2024年07月27日	是
田立余、公丽云[说明 3]	15,000,000.00	2022年04月25日	2024年04月25日	是
田立余[说明 4]	180,000,000.00	2023年09月28日	2025年09月27日	是
田立余[说明 5]	15,698,500.00	2023年04月24日	2026年04月23日	是
田立余、时美英[说明 6]	80,000,000.00	2022年01月18日	2024年01月18日	是
田立余[说明 7]	8,000,000.00	2022年05月24日	2024年05月23日	是
田立余[说明 8]	20,000,000.00	2024年01月17日	2027年01月16日	是
江苏益客农牧投资有限公司[说明 9]	45,000,000.00	2022年02月03日	2024年02月03日	是

田立余[说明 10]	50,000,000.00	2022年03月03日	2025年03月02日	是
江苏益客农牧投资有限公司[说明 11]	50,000,000.00	2022年03月03日	2025年03月02日	是
江苏益客农牧投资有限公司[说明 12]	20,000,000.00	2022年03月24日	2025年03月24日	是
田立余[说明 13]	9,900,000.00	2024年01月10日	2026年01月09日	是
田立余[说明 14]	48,000,000.00	2022年01月22日	2025年01月22日	是
时美英[说明 15]	48,000,000.00	2022年01月22日	2025年01月22日	是
田立余[说明 16]	260,000,000.00	2029年01月20日	2031年01月19日	否
江苏益客农牧投资有限公司[说明 17]	100,000,000.00	2024年08月29日	2027年08月29日	否
田立余、时美英[说明 18]	100,000,000.00	2023年04月26日	2026年04月25日	是
田立余[说明 19]	10,000,000.00	2022年05月26日	2025年05月26日	是
田立余[说明 20]	10,000,000.00	2022年05月26日	2025年05月26日	是
江苏益客农牧投资有限公司[说明 21]	100,000,000.00	2023年12月15日	2026年12月15日	是
田立余、时美英[说明 22]	100,000,000.00	2023年12月15日	2026年12月15日	是
田立余[说明 23]	9,900,000.00	2022年08月24日	2025年08月24日	是
田立余[说明 24]	100,000,000.00	2023年01月19日	2026年01月18日	是
田立余、时美英[说明 25]	300,000,000.00	2024年07月28日	2027年01月04日	否
江苏益客农牧投资有限公司[说明 26]	300,000,000.00	2024年07月28日	2027年01月04日	否
田立余、时美英[说明 27]	100,000,000.00	2023年05月26日	2026年05月26日	是
田立余[说明 28]	100,000,000.00	2022年05月16日	2026年07月12日	是
田立余[说明 29]	35,000,000.00	2023年03月03日	2026年03月03日	是
江苏益客农牧投资有限公司[说明 30]	35,000,000.00	2023年03月03日	2026年03月03日	是
田立余、时美英[说明 31]	10,000,000.00	2023年07月04日	2026年07月03日	是
田立余[说明 32]	15,000,000.00	2024年08月10日	2027年08月10日	否
田立余[说明 33]	100,000,000.00	2024年02月08日	2027年02月08日	是
田立余[说明 34]	180,000,000.00	2024年09月27日	2027年09月27日	否
江苏益客农牧投资有限公司[说明 35]	65,000,000.00	2024年03月28日	2027年04月09日	是
江苏益客农牧投资有限公司[说明 36]	45,000,000.00	2024年09月02日	2027年09月02日	否
田立余[说明 37]	10,000,000.00	2024年07月04日	2028年03月27日	否
时美英[说明 38]	10,000,000.00	2024年07月04日	2028年03月27日	否
田立余[说明 39]	9,900,000.00	2025年01月01日	2028年01月01日	否
江苏益客农牧投资有限公司[说明 40]	10,000,000.00	2024年06月26日	2027年06月26日	是
江苏益客农牧投资有限公司[说明 41]	50,000,000.00	2024年08月24日	2027年08月24日	否
江苏益客农牧投资有限公司[说明 42]	130,000,000.00	2024年10月09日	2027年12月16日	否
江苏益客农牧投资有限公司[说明 43]	130,000,000.00	2024年12月28日	2028年05月27日	否
江苏益客农牧投资有限公司[说明 44]	135,000,000.00	2024年12月30日	2030年01月30日	否
江苏益客农牧投资有限公司[说明 45]	20,000,000.00	2025年01月01日	2028年01月16日	否
江苏益客农牧投资有限公司[说明 46]	65,000,000.00	2025年03月27日	2028年03月27日	否
江苏益客农牧投资有限公司[说明 47]	10,000,000.00	2025年06月26日	2028年06月26日	否

江苏益客农牧投资有限公司[说明 48]	45,000,000.00	2025 年 04 月 25 日	2028 年 04 月 25 日	否
---------------------	---------------	------------------	------------------	---

## 关联担保情况说明

说明 1：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 14,500 万元，担保期限为自主合同项下的借款期限届满之次日起两年。于 2022 年 7 月 27 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 2：田立余、时美英为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 14,500 万元，担保期限为自主合同项下的借款期限届满之次日起两年。于 2022 年 7 月 27 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 3：

田立余、公丽云为徐州益客的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,500 万元，担保期限为主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起二年。于 2022 年 4 月 25 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 4：田立

余为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 18,000 万元，担保期限为主合同约定的债务履行期限届满之日起二年。于 2023 年 9 月 28 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 5：田立余为沭阳众客种禽的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,569.85 万元，担保期限为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。于 2023 年 4 月 22 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 6：田立余、时美英为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 8,000 万元，担保期限从主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起两年。于 2022 年 1 月 18 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说

说明 7：田立余为徐州益客的银行借款提供保证担保，担保金额为 800 万元，担保期限从主合同项下主债务履行期限届满之日后两年止。于 2022 年 5 月 23 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 8：田立

余为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 2,000 万元，担保期限从主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年。于 2024 年 1 月 17 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 9：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 4500 万元，担保期限从每笔债权履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后两年止。于 2022 年 2 月 3 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 10：田立余为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 5,000 万元，担保期限从主合同项下债务履行期限届满之日起三年。于 2022 年 3 月 7 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 11：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 5,000 万元，担保期限从主合同项下债务履行期限届满之日起三年。于 2022 年 3 月 7 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 12：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 2,000 万元，担保期限从该笔具体业务项下的债务履行期限届满日起三年。于 2022 年 3 月 29 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 13：田立余为宿迁益客饲料的银行借款提供保证担保，担保金额为 990 万元，担保期限从主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。于 2024 年 1 月 10 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 14：田立余为山东众客的银行借款提供保证担保，担保金额为 4,800 万元，担保期限从该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年。于 2022 年 1 月 21 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。 说明

说明 15：时美英为山东众客的银行借款提供保证担保，担保金额为 4,800 万元，担保期限从该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年。于 2022 年 1 月 21 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 16：田立余为徐州润客的银行借款提供保证担保，担保金额为 26,000 万元，担保期限从主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。

说明 17：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 10,000 万元，担保期限从单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。

说明 18：田立余、时美英为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 10,000 万元，担保期限从单笔授信业务的主合同签订之日起至债务人在该合同项下的债务履行期限届满日后三年止。于 2023 年 4 月 26 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 19：田立余为徐州益客的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,000 万元，担保期限从该笔债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）起，计至全部主合同项下最后到期的主债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）后三年止。于 2022 年 5 月 23 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 20：田立余为徐州益客的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,000 万元，担保期限从该笔债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）起，计至全部主合同项下最后到期的主债务履行期限届满之日（或债权人垫付款项之日）后三年止。于 2022 年 5 月 23 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 21：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 10,000 万元，担保期限从主合同项下债务到期后满三年之日止。于 2023 年 12 月 15 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 22：田立余、时美英为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 10,000 万元，担保期限从主合同项下债务履行期限届满之日起三年。于 2023 年 12 月 15 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 23：田立余为宿迁益客种禽的银行借款提供保证担保，担保金额为 990 万元，担保期限从主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年。于 2022 年 8 月 24 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。 说明

说明 24：田立余为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 10,000 万元，担保期限从该笔债务履行期限届满之日起三年。于 2023 年 1 月 19 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 25：田立余、时美英为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 30,000 万元，担保期限从主合同项下的借款期限或贵金属租赁期限届满之次日起两年。

说明 26：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 30,000 万元，担保期限从主合同项下的借款期限或贵金属租赁期限届满之次日起两年。

说明 27：田立余、时美英为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 10,000 万元，担保期限从主合同项下债权人就债务人提供的每笔融资分别计算，就每笔融资而言，保证期间为该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年。于 2023 年 5 月 26 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 28：田立余为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 10,000 万元，担保期限从自本担保书生效之日起至《授信协议》下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。于 2023 年 7 月 12 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 29：田立余为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 3,500 万元，担保期限从主合同项下债务履行期限届满之日起三年。于 2023 年 3 月 03 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 30：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供保证担保，担保金额为 3,500 万元，担保期限从主合同项下债务履行期限届满之日起三年。于 2023 年 3 月 03 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 31：田立余、时美英为宿迁益客饲料的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,000 万元，担保期限从自本保证书生效之日起至主合同项下债务履行期（包括展期、延期）届满之日后满三年之日止。于 2023 年 7 月 04 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 32：田立余为徐州润客食品的银行借款提供保证担保，担保金额为 1,500 万元，担保期限从主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年。

说明 33：田立余为本公司的银行借款提供担保，担保金额为 10,000 万元，担保期限从本合同项下所担保的债务逐笔单独计算保证期间，各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。于 2024 年 2 月 8 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 34：田立余为本公司的银行借款提供担保，担保金额为 18,000 万元，担保期限为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年，每一主合同项下的保证期间单独计算。主合同项下存在分期履行债务的，该主合同的保证期间为最后一期债务履行期限届满之日起三年。

说明 35：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供担保，担保金额为 6,500 万元，担保期限为主合同项下债务履行期限届满之日起三年。于 2024 年 3 月 28 日，本公司已全部偿还相关贷款，上述担保履行完毕。

说明 36：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供担保，担保金额为 4,500 万元，担保期限为主合同项下债务履行期限届满之日起三年

说明 37：田立余为宿迁益客饲料有限公司银行借款提供担保，担保金额 1,000 万元，担保期间为自本保证书生效之日起至主合同项下债务履行期(包括展期、延期) 届满之日后满三年之日止。

说明 38：时美英为宿迁益客饲料有限公司银行借款提供担保，担保金额 1,000 万元，担保期间为自本保证书生效之日起至主合同项下债务履行期(包括展期、延期) 届满之日后满三年之日止。

说明 39：田立余为宿迁益客种禽有限公司银行借款提供担保，担保金额 1,000 万元，担保期间为主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年。

说明 40：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供担保，担保金额为 1,000 万元，担保期间为本合同项下所担保的债务逐笔单独计算保证期间，各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。

说明 41：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供担保，担保金额为 5,000 万元，担保期间为保证期间为主债务履行期限届满之日起三年。

说明 42：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供担保，担保金额为 13,000 万元，担保期间为自本保证书生效之日起至主合同项下债务履行期(包括展期、延期) 届满之日后满三年之日止。

说明 43：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供担保，担保金额为 13,000 万元，担保期间为本合同项下所担保的债务逐笔单独计算保证期间，各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。

说明 44：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供担保，担保金额为 13,500 万元，担保期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起三年。

说明 45：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供担保，担保金额为 2,000 万元，担保期间为主合同约定的债务人履行债务期限届满之日起三年。

说明 46：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供担保，担保金额为 6,500 万元，担保期间为主合同项下债务履行期限届满之日起三年。

说明 47：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供担保，担保金额为 1,000 万元，担保期间为本合同项下所担保的债务逐笔单独计算保证期间，各债务保证期间为该笔债务履行期限届满之日起三年。

说明 48：江苏益客农牧投资有限公司为本公司的银行借款提供担保，担保金额为 4,500 万元，担保期间为自每笔债权合同债务行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后三年止。

#### (4) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,617,374.90	1,384,894.30

## 6、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	新泰市四得利肉类加工厂	85,714.25	0.00	0.00	0.00
其他应收款	临沂德信食品有限公司			1,730,000.00	1,730,000.00

2023 年 5 月，临沂德信食品有限公司将所持临沂众客食品有限公司 30% 的股份转让给山东众客农牧发展有限公司，自 2024 年 5 月起临沂德信食品有限公司不再是本公司关联方，期末其往来余额 930,000.00 元不再计入关联方应收应付项目。

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	南京深农智能装备有限公司	11,561.00	0.00

## 十五、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用  不适用

### 2、以权益结算的股份支付情况

适用  不适用

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用  不适用

### 4、本期股份支付费用

适用  不适用

### 5、股份支付的修改、终止情况

### 6、其他

## 十六、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

#### (1) 资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	上年年末余额
对外投资承诺	96,100,000.00	97,500,000.00

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在重大未决诉讼仲裁。

## 2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

①截至 2024 年 6 月 30 日，本公司的产业链合作伙伴与贷款银行签订《借款合同》，由本公司提供贷款担保情况如下：

担保单位	贷款银行	担保金额
益客食品	中国工商银行股份有限公司宿豫支行	18,981,894.60
益客食品	齐商银行股份有限公司小企业金融服务中心	56,409,000.00
益客食品	中国农业银行股份有限公司宿城支行	7,710,826.80
益客食品	中国农业银行股份有限公司邳州市土山支行	19,837,717.62
益客食品	泰安银行股份有限公司新泰府前街支行	25,800,000.00
益客食品	中国建设银行股份有限公司宿豫支行	420,000.00
益客食品	中国银行股份有限公司邳州支行	14,490,000.00
山东众客	中国建设银行股份有限公司新汶支行	8,000,000.00
合计		151,649,439.02

②截至 2024 年 6 月 30 日，本公司与子公司之间提供贷款担保情况如下：

担保单位	贷款银行	担保金额	被担保单位
徐州益客、沐阳益客、宿迁益客饲料、益客旭阳饲料、山东众客	中国农业银行股份有限公司宿迁宿城支行	180,000,000.00	益客食品
济宁众客	中国银行股份有限公司宿迁分行	35,211,300.00	益客食品
山东众客	中国工商银行股份有限公司宿迁分行	100,000,000.00	益客食品
益客食品	南京银行股份有限公司宿迁分行营业部	10,000,000.00	宿迁益客饲料
益客食品	江苏张家港农村商业银行股份有限公司宿豫支行	9,900,000.00	宿迁益客饲料
益客食品	中国农业银行股份有限公司宿迁宿豫支行	13,500,000.00	宿迁益客饲料
益客食品	江苏银行股份有限公司宿迁宿豫支行	10,000,000.00	宿迁益客饲料
益客食品	苏州银行股份有限公司沐阳支行	50,000,000.00	沐阳益客
益客食品、山东众客	中国农业银行股份有限公司邳州支行	260,000,000.00	徐州润客
益客食品	交通银行股份有限公司徐州分行	60,000,000.00	徐州润客
益客食品、新沂众客	江苏农村商业银行新河支行	15,000,000.00	徐州润客
益客食品	中国工商银行股份有限公司菏泽鄄城支行营业室	300,000,000.00	益客产业
益客食品	南京银行股份有限公司宿迁分行营业部	5,000,000.00	宿迁益客种禽
益客食品、宿迁益客饲料、沐阳众客种禽	江苏张家港农村商业银行股份有限公司宿豫支行	9,900,000.00	宿迁益客种禽
益客食品	齐鲁银行泰安新泰支行	10,000,000.00	新泰众客饲料
益客食品	泰安银行股份有限公司新泰府前街支行	10,000,000.00	新泰众客饲料
益客食品	广发银行股份有限公司济宁分行	30,000,000.00	济宁众客

益客食品	苏州银行股份有限公司沭阳支行	10,000,000.00	沭阳众客种禽
益客食品	中国邮政储蓄银行新泰支行	30,000,000.00	山东众客
益客食品	中国民生银行股份有限公司泰安分行营业部	100,000,000.00	山东众客

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在其他应披露的或有事项。

## 十七、资产负债表日后事项

### 1、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	0.80
拟分配每 10 股分红股（股）	0
拟分配每 10 股转增数（股）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	
利润分配方案	拟以目前公司总股本 448,979,593 股为基数，其中，公司回购专用账户持有股份数为 7,015,503 股，不享有利润分配的权利，剩余可参与分配股份数为 441,964,090 股，以现金方式向全体股东每 10 股派发 0.80 元（含税）现金股利，共计派发 35,357,127.20 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本。

### 2、其他资产负债表日后事项说明

公司于 2024 年 2 月 18 日召开的第三届董事会第九次会议逐项审议通过了《关于回购公司股份的议案》，拟使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司已发行的人民币普通股（A 股）股票，用于实施股权激励或员工持股计划。本次回购的资金总额不低于 5,000 万元且不超过 10,000 万元（均含本数），回购价格不超过 12.80 元/股（含本数），具体回购资金总额以实际使用的资金总额为准。本次回购期限自董事会审议通过回购股份方案之日起 6 个月内。具体内容详见公司于 2024 年 2 月 19 日在巨潮资讯网披露的《关于回购股份方案的公告》（公告编号：2024-016）等文件。截至报告报出日，公司已完成本次股份回购业务，通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计已回购公司股份 7,015,503 股，成本为 65,601,815.37 元。

## 十八、其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司不存在其他应披露的对投资者决策有影响的重要交易和事项。

## 十九、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	54,037,647.48	103,096,154.38
1 至 2 年	33,723.12	33,723.12
2 至 3 年		225,000.00
3 年以上		1,014,635.40
3 至 4 年		834,975.40
5 年以上		179,660.00
合计	54,071,370.60	104,369,512.90

## (2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款						1,214,635.40	1.16%	1,214,635.40	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	54,071,370.60	100.00%	95,153.46	0.18%	53,976,217.14	103,154,877.50	98.84%	932,774.30	0.90%	102,222,103.20
其中：										
应收外部客户	54,071,370.60	100.00%	95,153.46	0.18%	53,976,217.14	103,154,877.50	98.84%	932,774.30	0.90%	102,222,103.20
合计	54,071,370.60	100.00%	95,153.46	0.18%	53,976,217.14	104,369,512.90	100.00%	2,147,409.70	2.06%	102,222,103.20

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	2,147,409.70	-857,742.49		1,194,513.75		95,153.46
合计	2,147,409.70	-857,742.49		1,194,513.75		95,153.46

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,194,513.75

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
应收账款	货款	1,194,513.75	无法收回		否
合计		1,194,513.75			

应收账款核销说明：

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
应收账款期末余额前五名	20,277,092.56		20,277,092.56	37.50%	26,360.22
合计	20,277,092.56		20,277,092.56	37.50%	26,360.22

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,468,444,819.04	1,257,459,705.39
合计	1,468,444,819.04	1,257,459,705.39

## (1) 其他应收款

## 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	1,466,378,050.91	1,255,780,690.83
押金保证金	3,155,342.00	2,712,892.00
合计	1,469,533,392.91	1,258,493,582.83

## 2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,467,295,372.83	1,256,989,125.33
1 至 2 年	1,331,690.44	530,127.86
2 至 3 年	351,578.49	497,369.64
3 年以上	554,751.15	476,960.00

3 至 4 年	423,751.15	115,960.00
4 至 5 年	131,000.00	310,000.00
5 年以上	0.00	51,000.00
合计	1,469,533,392.91	1,258,493,582.83

## 3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	1,469,533,392.91	100.00%	1,088,573.87	0.07%	1,468,444,819.04	1,258,493,582.83	100.00%	1,033,877.44	0.08%	1,257,459,705.39
其中：										
应收内部单位	1,465,938,772.83	99.76%			1,465,938,772.83	1,255,201,876.42	99.74%			1,255,201,876.42
应收外部单位	3,594,620.08	0.24%	1,088,573.87	30.28%	2,506,046.21	3,291,706.41	0.26%	1,033,877.44	31.41%	2,257,828.97
合计	1,469,533,392.91	100.00%	1,088,573.87	0.07%	1,468,444,819.04	1,258,493,582.83	100.00%	1,033,877.44	0.08%	1,257,459,705.39

按组合计提坏账准备类别名称：应收内部单位

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收内部单位	1,465,938,772.83	0.00	0.00%
合计	1,465,938,772.83	0.00	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备类别名称：应收外部单位

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收外部单位	3,594,620.08	1,088,573.87	30.28%
合计	3,594,620.08	1,088,573.87	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	148,531.86	885,345.58		1,033,877.44
2024 年 1 月 1 日余额				

在本期				
——转入第二阶段	-206,385.13	206,385.13		0.00
本期计提	151,729.99	-97,033.56		54,696.43
2024年6月30日余额	93,876.72	994,697.15		1,088,573.87

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

#### 4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收外部单位	1,033,877.44	54,696.43				1,088,573.87
合计	1,033,877.44	54,696.43				1,088,573.87

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

#### 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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
徐州润客食品有限公司	往来款	315,867,139.03	1年以内	21.49%	0.00
山东万泉食品有限公司鸭线	往来款	123,816,737.02	1年以内	8.43%	0.00
山东益客食品产业有限公司鄄城饲料厂	往来款	115,322,771.95	1年以内	7.85%	0.00
江苏众客食品股份有限公司	往来款	89,582,753.48	1年以内	6.10%	0.00
菏泽众客金润食品有限公司	往来款	73,794,066.47	1年以内	5.02%	0.00
合计		718,383,467.95		48.89%	0.00

### 3、长期股权投资

单位：元

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	786,081,353.29	0.00	786,081,353.29	784,681,353.29	0.00	784,681,353.29
合计	786,081,353.29	0.00	786,081,353.29	784,681,353.29	0.00	784,681,353.29

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
开门鲜供应链科技（上海）有限公司（原南京益客企业管理咨询有限公司）	1,000,000.00						1,000,000.00	
江苏众客食品股份有限公司	99,303,936.17						99,303,936.17	
沭阳众客种禽有限公司	45,000,000.00						45,000,000.00	
宿迁益客饲料有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
新沂众客食品有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
徐州益客食品有限公司	151,051,209.08						151,051,209.08	
徐州润客食品有限公司	96,000,000.00						96,000,000.00	
山东益客食品产业有限公司	352,326,208.04						352,326,208.04	
益客食品（广东肇庆高要）有限公司			1,400,000.00				1,400,000.00	
合计	784,681,353.29		1,400,000.00				786,081,353.29	

## 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,144,638,494.16	1,135,353,277.33	1,342,103,096.77	1,333,083,849.99
其他业务	19,471,584.85	14,681,216.38	1,606,274.09	1,080,351.96
合计	1,164,110,079.01	1,150,034,493.71	1,343,709,370.86	1,334,164,201.95

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	营业收入		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
鸡产品	1,078,960,755.97	1,070,550,869.37	1,078,960,755.97	1,070,550,869.37
熟食	56,251,322.72	55,478,111.08	56,251,322.72	55,478,111.08
鸭产品	9,231,337.65	9,070,196.62	9,231,337.65	9,070,196.62
调理品	2,546,496.84	2,458,469.62	2,546,496.84	2,458,469.62
租赁收入	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	17,120,165.83	12,476,847.02	17,120,165.83	12,476,847.02

按经营地区分类				
其中：				
华东	972,329,904.68	957,327,914.12	972,329,904.68	957,327,914.12
华中	107,716,170.37	109,175,607.57	107,716,170.37	109,175,607.57
华南	54,460,963.77	54,460,489.95	54,460,963.77	54,460,489.95
华北	6,981,357.28	6,524,410.36	6,981,357.28	6,524,410.36
西南	17,664,305.68	17,519,573.89	17,664,305.68	17,519,573.89
东北	2,248,693.09	2,162,194.70	2,248,693.09	2,162,194.70
西北	2,708,684.14	2,864,303.12	2,708,684.14	2,864,303.12
合计	1,164,110,079.01	1,150,034,493.71	1,164,110,079.01	1,150,034,493.71

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额

其他说明：

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益		320,754.72
合计		320,754.72

## 二十、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-646,577.86	处置固定资产等非流动性资产的损益。
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）	11,803,148.27	计入当期损益的政府补助。
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	257,976.93	期末持有的银行理财产品的公允价值变动收益。

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		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,694,064.17	
减：所得税影响额	171,663.15	
少数股东权益影响额（税后）	-56,349.21	
合计	8,605,169.23	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	6.48%	0.2664	0.2664
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.00%	0.2468	0.2468

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用

## 4、其他