

云南神农农业产业集团股份有限公司

2023 年度财务报表及审计报告

众会字（2025）第 01200 号



## 目 录

内容	页码
审计报告	1
合并资产负债表	7
公司资产负债表	9
合并利润表	11
公司利润表	12
合并现金流量表	13
公司现金流量表	14
合并所有者权益变动表	15
公司所有者权益变动表	17
财务报表附注	19



## 审计报告

众会字（2025）第 01200 号

云南神农农业产业集团股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了云南神农农业产业集团股份有限公司（以下简称神农集团）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了神农集团 2023 年 12 月 31 日合并及公司财务状况以及 2023 年合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

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

## （一）收入确认

## 1. 事项描述



相关信息披露详见财务报表附注 3.24、5.39 及 15.1.2。

神农集团公司的营业收入主要来自于饲料、生猪、生鲜猪肉及猪副产品销售等。2023 年度，神农集团公司营业收入金额为人民币 3,891,278,625.20 元，其中，饲料销售的营业收入为人民币 498,390,677.81 元，占营业收入的比例为 12.81%；生猪销售的营业收入为人民币 2,092,165,367.77 元，占营业收入的比例为 53.77%；生鲜猪肉及猪副产品销售的营业收入为人民币 1,147,181,756.16 元，占营业收入的比例为 29.48%。

由于营业收入是神农集团公司关键业绩指标之一，可能存在神农集团公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们把收入确认识别为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序主要包括：

- （1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- （2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- （3）关注本期新增的客户，获取新增重要客户的档案信息，通过公开渠道查询其相关信息，对其与神农集团公司是否存在关联关系进行核查；
- （4）对神农集团公司饲料、生猪、生鲜猪肉产能与销售数量进行对比分析；
- （5）对营业收入及毛利率按产品类别、主要客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （6）对于营业收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订购单、销售发票、发货单、过磅单等；
- （7）结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；
- （8）实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；



(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 存货可变现净值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注 3.11 及 5.6。

截至 2023 年 12 月 31 日，神农集团公司存货账面余额为人民币 1,378,621,152.03 元，跌价准备为人民币 92,709,734.47 元，账面价值为人民币 1,285,911,417.56 元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价确定估计售价，并按照估计售价减去至完工或可出售时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

我们针对存货可变现净值执行的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与销售合同价格、市场价格、历史数据等一致；

(3) 评价管理层对存货至完工或可出售时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(4) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(5) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；



(6) 对于消耗性生物资产，查询近年来肉猪价格变动情况，了解肉猪价格周期性波动规律，检查分析管理层考虑这些因素对发生减值风险的影响，有确凿证据表明由于遭受市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值低于其账面价值的，按照可变现净值低于其账面价值的差额，计提消耗性生物资产跌价准备，计入当期损益；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### 四、其他信息

神农集团管理层对其他信息负责。其他信息包括神农集团 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估神农集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算神农集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督神农集团的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保



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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通



我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

众华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：徐毅





(项目合伙人)

中国注册会计师：肖毓





中国·上海

二〇二五年二月二十四日





# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：云南神农农业产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	5.1	544,413,163.07	995,703,489.92
交易性金融资产	5.2	816,490.08	140,090,559.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.3	79,457,644.84	27,346,911.63
应收款项融资			
预付款项	5.4	69,484,356.55	154,721,089.53
其他应收款	5.5	47,236,347.95	57,155,862.88
其中：应收利息			
应收股利			
存货	5.6	1,285,911,417.56	1,082,125,619.62
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	5.7	25,669,544.92	17,228,233.69
流动资产合计		<b>2,052,988,964.97</b>	<b>2,474,371,766.27</b>
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			
其他权益工具投资	5.8	100,000.00	100,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	5.9	2,470,341.62	2,570,344.34
固定资产	5.10	2,627,763,855.31	2,041,432,388.85
在建工程	5.11	196,472,820.53	303,783,901.53
生产性生物资产	5.12	233,551,895.39	165,197,490.06
油气资产			
使用权资产	5.13	322,592,202.27	290,604,167.97
无形资产	5.14	124,163,473.92	126,284,939.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	5.15	106,384,414.20	33,627,792.34
递延所得税资产	5.16	14,212,983.05	8,607,290.24
其他非流动资产	5.17	24,000,429.83	23,023,078.04
非流动资产合计		<b>3,651,712,416.12</b>	<b>2,995,231,393.30</b>
资产总计		<b>5,704,701,381.09</b>	<b>5,469,603,159.57</b>



(承上页)



# 合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 云南神农农业产业集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	5.19	335,263,972.22	
交易性金融负债	5.20	427,070.00	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	5.21	491,348,254.59	375,054,989.01
预收款项	5.22	166,031.81	211,587.24
合同负债	5.23	8,511,727.83	11,971,367.46
应付职工薪酬	5.24	60,380,475.28	62,106,318.23
应交税费	5.25	6,287,947.79	9,545,955.63
其他应付款	5.26	142,873,914.53	129,375,233.75
其中: 应付利息			
应付股利			
<b>持有待售负债</b>			
一年内到期的非流动负债	5.27	41,124,436.60	23,091,000.20
其他流动负债	5.28	6,847,835.11	8,139,934.92
<b>流动负债合计</b>		<b>1,093,231,665.76</b>	<b>619,496,386.44</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	5.29	234,551,222.54	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	5.30	140,918,017.43	135,146,983.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬	5.31		89,549.15
预计负债	5.32	3,801,974.94	2,861,749.18
递延收益	5.33	34,068,032.05	33,220,762.41
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>413,339,246.96</b>	<b>171,319,043.97</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,506,570,912.72</b>	<b>790,815,430.41</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	5.34	525,043,452.00	524,304,516.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	5.35	2,060,016,434.44	2,022,267,052.66
减: 库存股	5.36	45,529,347.60	55,974,996.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.37	170,257,522.53	155,069,155.46
未分配利润	5.38	1,485,366,746.20	2,033,122,001.04
<b>归属于公司所有者权益合计</b>		<b>4,195,154,807.57</b>	<b>4,678,787,729.16</b>
少数股东权益		2,975,660.80	
<b>股东权益合计</b>		<b>4,198,130,468.37</b>	<b>4,678,787,729.16</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,704,701,381.09</b>	<b>5,469,603,159.57</b>

载于第19页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:

舒舒

会计机构负责人:

段坤芬





# 公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：河南神农农业产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		174,101,608.13	393,657,052.70
交易性金融资产		127,200.00	30,006,900.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	16.1	24,715,358.47	198,424,857.35
应收款项融资			
预付款项		22,915,717.22	18,790,776.23
其他应收款	16.2	1,479,320,519.49	1,421,963,092.43
其中：应收利息			
应收股利	16.2		48,618,325.34
存货		37,531,195.31	37,412,860.28
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,738,711,598.62</b>	<b>2,100,255,538.99</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	16.3	1,958,834,581.52	1,289,270,893.06
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		78,667,557.04	82,424,565.67
在建工程			723,300.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		18,550,127.59	20,409,713.37
无形资产		15,249,989.11	14,177,143.02
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		19,367,378.82	18,648,016.57
递延所得税资产		12,730,130.81	7,824,116.45
其他非流动资产		1,263,472.40	15,951,414.91
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,104,663,237.29</b>	<b>1,449,429,163.05</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,843,374,835.91</b>	<b>3,549,684,702.04</b>



(承上页)



### 公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 云南神农农业产业集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		50,046,375.00	
交易性金融负债		150,520.00	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		16,878,363.15	12,580,615.52
预收款项			
合同负债		2,617,994.82	1,965,757.41
应付职工薪酬		11,685,585.45	14,532,401.91
应交税费		713,083.97	84,227.47
其他应付款		47,945,116.06	89,291,432.60
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		23,013,188.61	1,584,861.23
其他流动负债		2,598,225.67	2,808,121.32
<b>流动负债合计</b>		<b>155,648,452.73</b>	<b>122,847,417.46</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		192,000,000.00	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		17,610,311.92	19,370,011.15
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		800,000.00	
递延收益		720,000.00	400,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>211,130,311.92</b>	<b>19,770,011.15</b>
<b>负债合计</b>		<b>366,778,764.65</b>	<b>142,617,428.61</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		525,043,452.00	524,304,516.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		2,070,848,293.13	2,033,098,911.35
减: 库存股		45,529,347.60	55,974,996.00
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		170,257,522.53	155,069,155.46
未分配利润		755,976,151.20	750,569,686.62
<b>股东权益合计</b>		<b>3,476,596,071.26</b>	<b>3,407,067,273.43</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,843,374,835.91</b>	<b>3,549,684,702.04</b>

载于第19页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

何祖印  
5301003348819

主管会计工作负责人:

舒勇猛

会计机构负责人:

芬段印坤





## 合并利润表

2023年度

编制单位：云南神农农业产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	-8.39	3,891,278,625.20	3,304,484,376.20
减：营业成本	5.39	3,720,941,943.04	2,692,519,069.84
税金及附加	5.40	11,075,928.85	8,783,025.81
销售费用	5.41	64,992,599.04	40,561,000.10
管理费用	5.42	290,940,807.66	232,125,323.13
研发费用	5.43	18,739,728.26	23,057,775.67
财务费用	5.44	872,307.69	-9,182,266.32
其中：利息费用	5.44	13,882,741.85	6,817,713.42
利息收入	5.44	13,504,197.62	16,411,062.56
加：其他收益	5.45	10,109,744.12	6,653,239.81
投资收益	5.46	8,500,597.65	7,286,270.39
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			
公允价值变动收益	5.47	-3,931,198.62	-2,128,160.36
信用减值损失	5.48	-22,063,439.44	-12,543,067.08
资产减值损失	5.49	-162,474,727.46	-44,441,071.42
资产处置收益	5.50	-1,823,068.31	-693,757.38
二、营业利润		-387,966,781.40	270,753,901.93
加：营业外收入	5.51	1,147,084.38	548,048.65
减：营业外支出	5.52	16,149,979.51	19,340,493.96
三、利润总额		-402,969,676.53	251,961,456.62
减：所得税费用	5.53	-1,727,288.56	-3,564,257.48
四、净利润		-401,242,387.97	255,525,714.10
(一) 按经营持续性分类			
1.持续经营净利润		-401,242,387.97	255,525,714.10
2.终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
1.归属于公司所有者的净利润		-401,278,048.77	255,525,714.10
2.少数股东损益		35,660.80	
五、其他综合收益的税后净额			
归属公司所有者的其他综合收益税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(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			
六、综合收益总额		-401,242,387.97	255,525,714.10
归属于公司所有者的综合收益总额		-401,278,048.77	255,525,714.10
归属于少数股东的综合收益总额		35,660.80	
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		-0.77	0.49
(二) 稀释每股收益		-0.77	0.49

载于第19页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

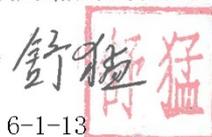
会计机构负责人：



*何祖柱*

6-1-13

11



*舒永猛*



*芬段*





## 公司利润表

### 2023年度

编制单位：云南神农农业产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	16.4	351,562,429.72	651,212,954.18
减：营业成本	16.4	289,959,413.67	582,312,218.07
税金及附加		1,560,250.96	1,322,612.94
销售费用		10,113,622.04	11,039,547.63
管理费用		69,790,507.52	63,924,370.59
研发费用		18,739,728.26	23,057,775.67
财务费用		-2,719,094.40	-3,005,797.40
其中：利息费用		2,865,226.56	1,084,537.62
利息收入		5,662,770.38	4,250,975.14
加：其他收益		2,746,035.12	1,857,980.23
投资收益	16.5	185,709,593.67	50,919,761.41
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			
公允价值变动收益		-2,925,338.70	-3,613,547.60
信用减值损失		-2,314,923.52	-196,500.50
资产减值损失			
资产处置收益		-286,482.95	19,575.94
二、营业利润		147,046,885.29	21,549,496.16
加：营业外收入		49,222.16	101,954.91
减：营业外支出		118,451.16	218,156.24
三、利润总额		146,977,656.29	21,433,294.83
减：所得税费用		-4,906,014.36	-4,916,823.32
四、净利润		151,883,670.65	26,350,118.15
（一）持续经营净利润		151,883,670.65	26,350,118.15
（二）终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（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		151,883,670.65	26,350,118.15

载于第19页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

何祖印  
53011013348210

主管会计工作负责人：

舒犇犇  
6-1-14  
12

会计机构负责人：

芬段印坤 郭坤尧





## 合并现金流量表

### 2023年度

编制单位：云南神农农业产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		3,871,802,722.79	3,281,751,105.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	5.54.1	84,121,907.19	78,131,352.72
经营活动现金流入小计		<b>3,955,924,629.98</b>	<b>3,359,882,458.06</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,413,390,831.27	2,642,456,335.16
支付给职工以及为职工支付的现金		364,270,439.49	253,205,056.18
支付的各项税费		26,257,313.36	18,987,967.05
支付其他与经营活动有关的现金	5.54.1	132,515,530.29	122,136,986.93
经营活动现金流出小计		<b>3,936,434,114.41</b>	<b>3,036,786,345.32</b>
经营活动产生的现金流量净额	5.55	<b>19,490,515.57</b>	<b>323,096,112.74</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		222,034,142.27	1,427,085,859.90
取得投资收益收到的现金		4,734,214.00	3,133.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,827,288.18	3,824,524.29
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	5.54.2	24,782,423.55	16,113,593.11
投资活动现金流入小计		<b>255,378,068.00</b>	<b>1,447,027,110.77</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		999,176,701.39	801,127,595.28
投资支付的现金		31,086,725.00	963,282,815.62
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	5.54.2	59,059,753.46	4,850,000.00
投资活动现金流出小计		<b>1,089,323,179.85</b>	<b>1,769,260,410.90</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-833,945,111.85</b>	<b>-322,233,300.13</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		15,974,010.00	55,974,996.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,940,000.00	
取得借款收到的现金		622,571,222.54	15,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5.54.3	300,000.00	
筹资活动现金流入小计		<b>638,845,232.54</b>	<b>70,974,996.00</b>
偿还债务支付的现金		32,000,000.00	48,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		137,630,312.65	100,427,502.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	5.54.3	50,046,720.46	61,271,014.87
筹资活动现金流出小计		<b>219,677,033.11</b>	<b>209,698,517.86</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>419,168,199.43</b>	<b>-138,723,521.86</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额	5.55	-395,286,396.85	-137,860,709.25
加：期初现金及现金等价物余额		937,110,989.92	1,074,971,699.17
六、期末现金及现金等价物余额		<b>541,824,593.07</b>	<b>937,110,989.92</b>

载于第19页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

何祖印  
3301012348913

主管会计工作负责人：

舒猛  
13

会计机构负责人：

芬段印坤 段坤芳





# 公司现金流量表

2023年12月31日

编制单位：云南神农农业产业集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		621,741,532.30	626,199,433.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,217,190.36	11,461,940.43
经营活动现金流入小计		535,958,722.66	637,661,373.47
购买商品、接受劳务支付的现金		285,812,634.01	538,068,759.08
支付给职工以及为职工支付的现金		53,909,313.00	46,410,202.22
支付的各项税费		1,046,254.91	5,044,447.49
支付其他与经营活动有关的现金		28,128,907.07	39,026,464.64
经营活动现金流出小计		368,897,108.99	628,549,873.43
经营活动产生的现金流量净额		167,061,613.67	9,111,500.04
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		80,770,400.37	1,113,178,155.49
取得投资收益收到的现金		234,929,133.53	180,898,082.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,077.63	58,513.27
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		362,882,848.04	223,001,201.86
投资活动现金流入小计		678,600,459.57	1,517,135,953.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,537,042.52	38,989,410.15
投资支付的现金		732,011,330.00	908,282,815.62
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			14,960,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		459,718,669.37	418,299,880.51
投资活动现金流出小计		1,201,267,041.89	1,380,532,106.28
投资活动产生的现金流量净额		-522,666,582.32	136,603,846.92
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		13,034,010.00	55,974,996.00
取得借款收到的现金		295,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		308,034,010.00	65,974,996.00
偿还债务支付的现金		32,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		134,267,105.66	100,057,253.00
支付其他与筹资活动有关的现金		6,436,251.06	12,705,685.17
筹资活动现金流出小计		172,703,356.72	112,762,938.17
筹资活动产生的现金流量净额		135,330,653.28	-46,787,942.17
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额		-220,274,315.37	98,927,404.79
加：期初现金及现金等价物余额		393,657,052.70	294,729,647.91
六、期末现金及现金等价物余额		173,382,737.33	393,657,052.70

载于第19页至第98页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

何祖印  
5301013346810

主管会计工作负责人：

舒猛

会计机构负责人：

芬段印坤 聘坤芳



# 合并所有者权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	本期												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	524,304,516.00				2,022,287,032.86	55,974,996.00		185,069,155.46	2,033,122,001.04	4,678,787,729.16	4,678,787,729.16		4,678,787,729.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	524,304,516.00				2,022,287,032.86	55,974,996.00		185,069,155.46	2,033,122,001.04	4,678,787,729.16	4,678,787,729.16		4,678,787,729.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	738,938.00				37,740,381.78	-10,445,648.40		15,188,387.07	-547,755,254.84	-483,632,921.59	-480,657,260.79		-480,657,260.79
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本	738,938.00				37,740,381.78	-10,445,648.40							
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					28,165,391.86								28,165,391.86
（三）利润分配													
1、提取盈余公积					9,583,999.92	-10,445,648.40		15,188,387.07	-146,477,208.07	-131,288,839.00	-131,288,839.00		-131,288,839.00
2、对所有者分配的分配													
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本													
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	525,043,452.00				2,060,016,434.44	45,529,347.60		170,257,522.53	1,485,365,746.20	4,195,154,807.27	4,195,154,807.27	2,975,660.80	4,198,130,468.37

公司于第19页至第98页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

何祖印

主管会计工作负责人：

舒猛

会计机构负责人：

芬段印

芬段印



合并所有者权益变动表  
2023年度

金额单位：人民币元

项 目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	400,220,012.00				2,063,457,781.67				155,052,259.47	1,877,473,258.88	4,496,212,351.82		4,496,212,351.82
加：会计政策变更									16,895.98	180,241.20	197,137.25		197,137.25
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	400,220,012.00				2,063,457,781.67				155,069,155.46	1,877,653,539.94	4,496,409,489.07		4,496,409,489.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	124,075,504.00				-41,190,726.01					155,466,461.10	182,378,240.09		182,378,240.09
（一）综合收益总额										255,525,714.10	255,525,714.10		255,525,714.10
（二）所有者投入和减少资本	4,006,800.00												
1、所有者投入的普通股	4,006,800.00												
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													
1、提取盈余公积													
2、对所有者宣告分配													
3、其他													
（四）所有者权益内部结转	120,068,704.00				-120,068,704.00								
1、资本公积转增资本	120,068,704.00				-120,068,704.00								
2、盈余公积转增资本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	524,304,516.00				2,022,287,052.66				155,069,155.46	2,033,122,001.04	4,678,787,729.16		4,678,787,729.16

截至第19页至第98页的财务报表附注是财务报表的组成部分

第七页至第18页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：

何祖训



主管会计工作负责人：

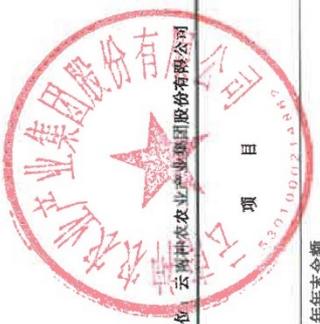
舒程



会计机构负责人：

郭坤芳





# 公司所有者权益变动表

## 2023年度

金额单位：人民币元

项 目	本期				其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
	股本	其他权益工具		资本公积						减：库存股
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	524,304,516.00			2,033,096,911.35	55,974,996.00		155,069,155.46	750,569,686.62	3,407,067,273.43	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	524,304,516.00			2,033,096,911.35	55,974,996.00		155,069,155.46	750,569,686.62	3,407,067,273.43	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	738,936.00			37,749,381.78	-10,445,648.40		15,188,367.07	5,406,464.58	69,528,797.83	
（一）综合收益总额								151,883,670.65	151,883,670.65	
（二）所有者投入和减少资本	738,936.00			37,749,381.78	-10,445,648.40			48,933,966.18	48,933,966.18	
1、所有者投入的普通股	738,936.00			12,101,010.00	-10,445,648.40			23,285,594.40	23,285,594.40	
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				53,007,403.62				53,007,403.62	53,007,403.62	
4、其他				-27,359,031.84				-27,359,031.84	-27,359,031.84	
（三）利润分配										
1、提取盈余公积							15,188,367.07	-146,477,206.07	-131,288,839.00	
2、对所有者分配的分配							15,188,367.07	-15,188,367.07	-131,288,839.00	
3、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本										
2、盈余公积转增资本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	525,043,452.00			2,070,846,293.13	45,529,347.60		170,257,522.53	755,976,151.20	3,476,596,071.26	

载于第19页至第98页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

单位负责人：何祖训

主管会计工作负责人：舒猛

会计机构负责人：郭坤芳







# 公司所有者权益变动表

## 2023年度

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	400,229,012.00				2,074,289,640.36				155,052,259.47	824,124,757.56	3,453,695,669.39
加：会计政策变更									16,895.99	152,063.91	168,959.90
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	400,229,012.00				2,074,289,640.36				155,069,155.46	824,276,821.47	3,453,864,629.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	124,075,504.00				-41,190,728.01	55,974,996.00				-73,707,134.65	-46,797,355.66
（一）综合收益总额										26,350,118.15	26,350,118.15
（二）所有者投入和减少资本	4,006,800.00				78,877,974.99	55,974,996.00					26,909,778.99
1、所有者投入的普通股	4,006,800.00				51,988,196.00	55,974,996.00					
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					26,909,778.99						26,909,778.99
4、其他											
（三）利润分配										-100,057,253.00	-100,057,253.00
1、提取盈余公积											
2、对所有者分配										-100,057,253.00	-100,057,253.00
3、其他											
（四）所有者权益内部结转	120,068,704.00				-120,068,704.00						
1、资本公积转增资本	120,068,704.00				-120,068,704.00						
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	524,304,516.00				2,033,088,911.35	55,974,996.00			155,069,155.46	750,569,686.62	3,407,067,273.43

上期

载于第19页至第98页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

单位负责人：



主管会计工作负责人：

舒猛



会计机构负责人：

郑坤尧



# 云南神农农业产业集团股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 1 公司基本情况

云南神农农业产业集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)系由云南神农农业产业集团有限公司整体改制变更设立的股份有限公司,于2012年9月11日在云南省工商行政管理局登记注册,总部位于云南省昆明市。公司现持有统一社会信用代码为915300007134134380的营业执照,注册资本524,839,012.00元,股份总数524,839,012股(每股面值1元)。其中,有限售条件的流通股份1,587,840股;无限售条件的流通股份523,251,172股。公司股票已于2021年5月28日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属养殖行业。主要经营活动为饲料加工和销售、生猪养殖和销售、生猪屠宰、生鲜猪肉制品销售。产品/提供的劳务主要有:饲料、生猪(商品猪、仔猪等)、生鲜猪肉(主要为白条猪肉)、食品深加工产品(小酥肉、午餐肉、醇肉肠等)及猪副产品(猪头、内脏等)等,此外还对外提供生猪屠宰服务。

本财务报表业经公司2025年2月24日第四届第二十九次董事会批准对外报出。

### 2 财务报表的编制基础

#### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### 2.2 持续经营

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

### 3 重要会计政策及会计估计

#### 3.1 遵循企业会计准则的声明

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

#### 3.2 会计期间

会计期间自公历1月1日起至12月31日止。

### 3.3 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

### 3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

### 3.5 重要性标准确定方法和选择依据

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

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.3% 的应收账款认定为重要应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.3% 的应收账款认定为重要应收账款。
重要的核销应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.3% 的应收账款认定为重要应收账款。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 0.3% 的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.3% 的预付款项认定为重要预付款项。
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.3% 的在建工程认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.3% 的应付账款认定为重要应付账款。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.3% 的其他应付款认定为重要其他应付款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项合同负债金额超过资产总额 0.3% 的合同负债认定为重要合同负债。
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 5% 的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。
重要的承诺事项	公司将承诺事项超过资产总额 5% 的承诺事项认定为重要承诺事项。
重要的或有事项	公司将或有事项金额超过资产总额 5% 的或有事项认定为重要或有事项。
重要的资产负债表日后事项	公司将资产负债表日后事项金额超过资产总额 5% 的资产负债表日后事项认定为重要资产负债表日后事项。

### 3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 3.6.1 同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并

对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 3.6.2 非同一控制下的企业合并

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

## 3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 3.7.1 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

### 3.7.2 合并财务报表的编制方法

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

## 3.8 现金及现金等价物的确定标准

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

## 3.9 金融工具

### 3.9.1 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，

但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3.9.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

(1) 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。

(2) 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。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

(1) 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。

(2) 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。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分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，在报表中列示为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其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，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

### 3.9.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

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

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

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出, 不得撤销。

#### 3.9.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具 (即主合同) 中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3) 该混合合同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。

#### 3.9.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

#### 3.9.6 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

## 2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

1) 扣除已偿还的本金。

2) 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

### 3.9.7 金融工具的减值

#### 1) 减值项目

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：

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

(2) 租赁应收款。

(3) 贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

## 2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

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

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

(3) 对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

(4) 对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

### 3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 4) 应收账款减值

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

当单项应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏准备并确认预期信用损失。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，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。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收账款组合 1	账龄组合
应收账款组合 2	集团合并范围内关联方

各组合预期信用损失率：

账龄组合：

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

集团合并范围内关联方款项组合：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，该组合预期信用损失率为 0%。

#### 5) 其他应收款减值

按照 3.9.72) 中的描述确认和计量减值。当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将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。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。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	集团合并范围内关联方

账龄组合：

账 龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

集团合并范围内关联方款项组合：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，该组合预期信用损失率为 0%。

### 3.9.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用

风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

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、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产

重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

### 3.9.9 报表列示

本公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将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，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

### 3.9.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

## 3.10 存货

### 3.10.1 存货的分类

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

### 3.10.2 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3.10.3 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 3.10.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料中环模按工作量法进行摊销，其他周转材料及低值易耗品按照一次转销法进行摊销。

### 3.10.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

## 3.11 长期股权投资

### 3.11.1 共同控制、重大影响的判断

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

### 3.11.2 投资成本的确定

1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

法核算的初始投资成本。

②在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

### 3.11.3 后续计量及损益确认方法

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

### 3.11.4 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### 1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

#### 2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

##### ①个别财务报表

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

## ②合并财务报表

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

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

### 3) 属于“一揽子交易”的会计处理

#### ①个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### ②合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 3.12 投资性房地产

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

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

## 3.14 固定资产

### 3.13.1 固定资产确认条件

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

### 3.13.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00

注：公司子公司武定神农猪业发展有限公司（以下简称武定猪业）与武定鼎鑫矿业有限公司（以下简称鼎鑫矿业）存在采矿权覆压纠纷（详见本财务报表附注十三（二）1之说明），根据调解协议估计，武定猪业相关资产未来收益年限为自 2022 年 1 月 1 日起往后 8 年，故武定猪业各类资产折旧年限为自 2022 年 1 月 1 日起，最长不超过 8 年。

### 3.14 在建工程

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

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	①主体建设工程及配套工程已实质上完工；②相关部门完成现场验收，具备使用条件；
机器设备及办公设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
办公设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

### 3.15 借款费用

#### 3.15.1 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 3.15.2 借款费用资本化期间

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

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

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

#### 3.15.3 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用

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

### 3.16 生物资产

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

#### 3.16.2 各类生产性生物资产的折旧方法

类别	折旧方法	使用寿命（年）	残值率（%）
种猪	年限平均法	2	1,000 元/头
种牛	年限平均法	6	10,000 元/头

#### 3.16.3 生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据

生物资产按照成本进行初始计量，依据预计有效使用年限确定使用寿命，预计最低处置收益（保险赔偿收益）确定净残值。

### 3.17 无形资产

**3.17.1** 无形资产包括土地使用权、专利权、软件及林权等，按成本进行初始计量，按成本进行初始计量。

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

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	证载年限	直线法
专利权	10 年；预计受益年限	直线法
软件	5-10 年；预计收益年限	直线法
商标权	法定年限	直线法
林权	证载年限	直线法

#### 3.17.3 研发支出的归集范围

##### 1) 人员人工费用

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

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发

项目研发人员的考勤记录，在不同研究开发项目间接比例分配。

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

#### 2) 直接投入费用

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

#### 3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

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

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

#### 4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术的摊销费用。

#### 5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

#### 6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

#### 7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

#### 8) 其他费用

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

**3.17.4** 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### **3.18 长期资产减值**

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

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

### **3.19 长期待摊费用**

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### **3.20 职工薪酬**

**3.20.1** 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **3.20.2 短期薪酬的会计处理方法**

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

#### **3.20.3 离职后福利的会计处理方法**

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等

作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

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

#### **3.20.4 辞退福利的会计处理方法**

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### **3.20.5 其他长期职工福利的会计处理方法**

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

#### **3.21 预计负债**

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

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

#### **3.22 股份支付**

##### **3.22.1 股份支付的种类**

包括以权益结算的股份支付。

##### **3.22.2 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理**

1) 以权益结算的股份支付

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

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

## 2) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

## 3.23 收入

### 3.23.1 收入确认原则

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度

能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 3.23.2 收入计量原则

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

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

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

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

### 3.23.3 收入确认的具体方法

公司销售饲料、生猪、生鲜猪肉、食品深加工产品、猪副产品和猪血制品等产品，以及提供屠宰加工劳务，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品控制权已转移，商品的法定所有权已转移。

## 3.24 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

## 3.25 政府补助

**3.25.1** 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：1) 公司能够满足政府补助所附的条件；2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资

产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 3.25.2 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

### 3.25.3 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

### 3.25.5 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 3.26 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

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

### 3.27 租赁

#### 3.27.1 公司作为承租人

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

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

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

##### 3.27.1.1 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量, 该成本包括: 1) 租赁负债的初始计量金额; 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额; 3) 承租人发生的初始直接费用; 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

##### 3.27.1.2 租赁负债

在租赁期开始日, 公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率, 无法确定租赁内含利率的, 采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用, 在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用, 并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况

发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### 3.27.2 公司作为出租人

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

#### 经营租赁

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

### 3.28 分部报告

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

- 1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

### 3.29 其他重要的会计政策和会计估计

#### 与回购公司股份相关的会计处理方法

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

### 3.30 重要会计政策、会计估计的变更

#### 3.30.1 重要会计政策变更

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

按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目	
递延所得税资产	340,464.57
递延所得税负债	-1,035.00
盈余公积	16,895.99
未分配利润	324,603.58
2022 年度利润表项目	
所得税费用	-144,362.32

### 3.30.2 重要会计估计变更

本公司 2023 年度无应披露的重要会计估计变更事项。

## 4 税项

### 4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、1%、免税
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%、免税

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
本公司	15%
云南神农陆良猪业有限公司	25%、免税
云南神农马龙牧业有限公司	25%、免税
云南神农原种猪育种有限公司	25%、免税
云南神农禄劝猪业有限公司	25%、免税
云南神农宣威猪业有限公司	25%、免税
云南神农宾川猪业有限公司	25%、免税
云南神农普洱牧业有限公司	25%、免税

纳税主体名称	所得税税率
云南神农曲靖猪业有限公司	25%、免税
云南神农集团石林畜牧有限公司	25%、免税
云南神农百蔬五谷园种植有限公司	25%、免税
曲靖市沾益区神农猪业发展有限公司	25%、免税
武定神农猪业发展有限公司	25%、免税
云南神农畜牧有限公司	25%、免税
广西大新神农牧业有限公司	25%、免税
曲靖沾益神农牧业有限公司	25%、免税
广西崇左神农畜牧有限公司	25%、免税
兴泰农牧（英德）有限公司	25%、免税
广东神农畜牧有限公司	25%、免税
红河弥勒神农畜牧有限公司	25%、免税
云南神农大理猪业有限公司	25%、免税
云南神农曲靖食品有限公司	25%、免税
云南神农肉业食品有限公司	25%、免税
云南神农澄江饲料有限公司	15%
云南大理神农饲料有限公司	15%
陆良神农食品有限公司	20%
云南神农山海供应链有限公司	20%
广西南宁神农饲料有限公司	25%
其他单位	25%

## 4.2 税收优惠

### 1) 增值税

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》及《增值税暂行条例实施细则》，农业生产者销售的自产农产品免征增值税；根据自 2013 年 4 月 1 日起施行的《国家税务总局关于纳税人采取“公司+农户”经营模式销售畜禽有关增值税问题的公告》（国家税务总局公告 2013 年第 8 号）规定，纳税人采取“公司+农户”经营模式从事畜禽饲养，即公司与农户签订委托养殖合同，向农户提供畜禽苗、饲料、兽药及疫苗等（所有权属于公司），农户饲养畜禽苗至成品后交付公司回收，公司将回收的成品畜禽用于销售。在上述经营模式下，纳税人回收再销售畜禽，属于农业生产者销售自产农产品，应根据《中华人民共和国增值税暂行条例》的有关规定免征增值税。本公司子公司涉及以上业务免缴增值税。

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），企业生产销售配合饲料、浓缩饲料、预混合饲料免征增值税；根据《财政部 国家税务总局关于免征部分鲜

活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75号），自2012年10月1日起，对从事农产品批发、零售的纳税人销售的部分鲜活肉蛋产品免征增值税。本公司及子公司涉及以上业务免缴增值税。

## 2) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条之规定，企业从事牲畜、家禽的饲养、薯类等农作物的种植和农产品初加工等业务所得免征企业所得税；根据自2010年1月1日起施行的《国家税务总局关于“公司+农户”经营模式企业所得税优惠问题的公告》（国家税务总局公告2010年第2号）之规定，企业以“公司+农户”经营模式从事农、林、牧、渔业项目生产，可以按照《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条的有关规定，享受减免企业所得税优惠政策。本公司子公司从事以上规定业务所得免缴企业所得税。

根据新一轮西部大开发优惠政策，符合国家发改委公布的《产业结构调整目录（2011年本）》中鼓励类项目，减按15%税率征收企业所得税。本公司子公司云南神农澄江饲料有限公司和云南大理神农饲料有限公司从事饲料生产销售业务属于以上规定的鼓励类产业项目。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号）文件和《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023年第12号）的规定，本公司适用以上政策的子公司所得额减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司于2021年12月3日取得高新技术企业认定资格，证书编号为GR202153000559，有效期3年。根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），本公司2023年企业所得税按15%的优惠税率计缴。

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）第二条：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。报告期内本公司适用以上政策的子公司按优惠税率计缴相关业务增值税。

## 3) 其他

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第10号）的规定：自2022年1月1日至2024年12月31日，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。报告期内本公司适用以上政策的子公司按优惠政策缴纳相关税费。

根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》（财税〔2016〕12号）的规定：将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围，由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元）的缴纳义务人，扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元（按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元）的缴纳义务人。报告期内本公司适用以上政策的子公司按优惠政策缴纳相关税费。

## 5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额，期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额，本期发生额系 2023 年度发生额，上期发生额系 2022 年度发生额。若无特别说明，2023 年 1 月 1 日余额与 2022 年 12 月 31 日余额一致。

### 5.1 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	523,216,722.73	923,938,669.39
其他货币资金	21,196,440.34	71,764,820.53
合 计	544,413,163.07	995,703,489.92
其中：存放在境外的款项总额		

注：期末其他货币资金 21,196,440.34 元，其中交易保证金 2,587,070.00 元、ETC 保证金 1,500.00 元使用受限。

### 5.2 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
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	816,490.08	140,090,559.00
其中：衍生金融资产	816,490.08	
理财产品		140,090,559.00
合 计	816,490.08	140,090,559.00

### 5.3 应收账款

#### 5.3.1 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	81,177,912.35	23,316,228.25
1 至 2 年	1,652,727.64	5,589,953.95
2 至 3 年	1,702,346.50	331,072.50
3 年以上	5,332,837.60	5,100,455.84
小 计	89,865,824.09	34,337,710.54
减：坏账准备	10,408,179.25	6,990,798.91

账 龄	期末余额	期初余额
合 计	79,457,644.84	27,346,911.63

## 5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,512,792.86	3.91	3,512,792.86	100.00	
按组合计提坏账准备	86,353,031.23	96.09	6,895,386.39	7.99	79,457,644.84
合 计	89,865,824.09		10,408,179.25		79,457,644.84

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,523,912.86	10.26	3,523,912.86	100.00	
按组合计提坏账准备	30,813,797.68	89.74	3,466,886.05	11.25	27,346,911.63
合 计	34,337,710.54		6,990,798.91		27,346,911.63

## 5.3.2.1 按单项计提坏账准备

公司不存在需要披露的重要的单项计提坏账准备的应收账款。

## 5.3.2.2 按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	81,177,912.35	4,058,895.64	5.00
1 至 2 年	1,652,727.64	165,272.76	10.00
2 至 3 年	1,702,346.50	851,173.25	50.00
3 年以上	1,820,044.74	1,820,044.74	100.00
合 计	86,353,031.23	6,895,386.39	7.99

## 5.3.3 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回或收回	转销或核销	其他变动	
单项计提	3,523,912.86		11,120.00			3,512,792.86
组合计提	3,466,886.05	3,440,068.23		11,567.89		6,895,386.39

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回或收回	转销或核销	其他变动	
合计	6,990,798.91	3,440,068.23	11,120.00	11,567.89		10,408,179.25

## 5.3.4 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	11,567.89

## 5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
	应收账款	合同资产	小计		
第一名	11,310,140.60		11,310,140.60	12.59	565,507.03
第二名	4,596,809.75		4,596,809.75	5.12	229,840.49
第三名	4,005,835.60		4,005,835.60	4.46	200,291.78
第四名	3,570,724.46		3,570,724.46	3.97	178,536.22
第五名	3,006,739.28		3,006,739.28	3.35	150,336.96
合计	26,490,249.69		26,490,249.69	29.49	1,324,512.48

## 5.4 预付款项

## 5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	67,639,265.64	97.34	147,381,945.23	95.26
1-2 年	1,549,181.65	2.23	7,028,386.06	4.54
2-3 年	151.02		310,758.24	0.20
3 年以上	295,758.24	0.43		
合计	69,484,356.55	100.00	154,721,089.53	100.00

## 5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	38,039,831.44	54.75
第二名	7,650,000.00	11.01
第三名	2,632,820.11	3.79
第四名	2,137,803.02	3.08
第五名	2,099,855.50	3.02

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
合计	52,560,310.07	75.65

## 5.5 其他应收款

### 5.5.1 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	47,236,347.95	57,155,862.88
合计	47,236,347.95	57,155,862.88

### 5.5.2 其他应收款

#### 5.5.2.1 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	31,092,491.40	31,124,541.82
1 至 2 年	26,308,142.44	40,363,042.96
2 至 3 年	22,046,936.88	1,239,437.33
3 年以上	1,389,473.58	195,045.91
小 计	80,837,044.30	72,922,068.02
减：坏账准备	33,600,696.35	15,766,205.14
合 计	47,236,347.95	57,155,862.88

#### 5.5.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
外部拆借款	53,352,657.36	48,008,018.05
应收暂付款	18,863,257.57	18,355,583.31
备用金及其他	6,584,335.17	4,882,563.34
押金保证金	2,036,794.20	1,675,903.32
小 计	80,837,044.30	72,922,068.02
减：坏账准备	33,600,696.35	15,766,205.14
合 计	47,236,347.95	57,155,862.88

## 5.5.2.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	1,063,652.94	4,036,304.31	10,666,247.89	15,766,205.14
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-397,627.97	397,627.97		
--转入第三阶段	-425,205.00	-2,204,693.69	2,629,898.69	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,288,420.88	-1,433,982.68	17,980,053.01	17,834,491.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,529,240.85	795,255.91	31,276,199.59	33,600,696.35

各阶段划分依据：按账龄组合计提的坏账准备，账龄为 1 年以内的其他应收款坏账准备属于第一阶段；账龄为 1-2 年其他应收账款坏账准备属于第二阶段；账龄 2 年以上的其他应收款坏账准备属于第三阶段；按单项计提的坏账准备，属于第三阶段。

## 5.5.2.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回或收回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	15,766,205.14	17,834,491.21				33,600,696.35
合计	15,766,205.14	17,834,491.21				33,600,696.35

## 5.5.2.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例（%）	坏账准备期末 余额
第一名	外部拆 借款	13,551,038.76	1 年以内	16.76	677,551.94
第二名	应收暂 付款	9,851,483.31	1-2 年	12.19	9,851,483.31
第三名	应收暂 付款	8,904,100.00	[注 1]	11.01	8,904,100.00
第四名	外部拆 借款	8,651,575.69	[注 2]	10.70	3,523,362.71

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第五名	外部拆借款	7,775,354.17	[注 3]	9.62	2,258,905.26
合计		48,733,551.93		60.28	25,215,403.22

注：1.其中 1 年以内 400,000.00 元、1-2 年 8,504,100.00 元。

2.其中 1 年以内 559,301.54 元、1-2 年 1,376,848.60 元、2-3 年 6,715,425.55 元。

3.其中 1 年以内 495,719.80 元、1-2 年 3,514,244.79 元、2-3 年 3,765,389.58 元。

## 5.6 存货

### 5.6.1 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	394,202,971.50	413,448.47	393,789,523.03
在产品	2,099,997.20		2,099,997.20
库存商品	108,348,501.75	5,713,117.39	102,635,384.36
委托加工物资	2,419,022.52		2,419,022.52
包装物	4,084,944.40		4,084,944.40
低值易耗品	34,198.89		34,198.89
其他周转材料	201,427.62		201,427.62
消耗性生物资产	867,230,088.15	86,583,168.61	780,646,919.54
合 计	1,378,621,152.03	92,709,734.47	1,285,911,417.56

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	326,307,758.31		326,307,758.31
在产品	3,545,855.57		3,545,855.57
库存商品	58,388,912.61	786,712.04	57,602,200.57
委托加工物资			
包装物	3,385,704.61		3,385,704.61
低值易耗品	22,795.64		22,795.64
其他周转材料	3,158,395.71		3,158,395.71
消耗性生物资产	695,655,059.44	7,552,150.23	688,102,909.21
合 计	1,090,464,481.89	8,338,862.27	1,082,125,619.62

## 5.7.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	
原材料		413,448.47				413,448.47
库存商品	786,712.04	10,550,427.96		5,624,022.61		5,713,117.39
消耗性生物资产	7,552,150.23	176,398,586.09		97,367,567.71		86,583,168.61
合计	8,338,862.27	187,362,462.52		102,991,590.32		92,709,734.47

确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值		
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用或售出
消耗性生物资产	相关产品估计售价减去至出栏或采摘估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用或售出

## 5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	24,580,822.40	17,055,541.23
预缴企业所得税	1,067,914.95	144,746.27
预交的其他税费	17,560.87	18,395.41
预缴工会经费	3,246.70	9,550.78
合计	25,669,544.92	17,228,233.69

## 5.8 其他权益工具投资

## 5.8.1 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得和损失	其他
曲靖市商业银行股份有限公司	100,000.00				
合计	100,000.00				

(续)

项 目	期末数	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失
曲靖市商业银行股份有限公司	100,000.00		
合 计	100,000.00		

### 5.8.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

公司对曲靖市商业银行股份有限公司股权投资的业务模式是以非交易为目的权益工具投资，故将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

## 5.9 投资性房地产

### 5.9.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	787,018.28	4,481,484.56	5,268,502.84
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	787,018.28	4,481,484.56	5,268,502.84
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	747,667.36	1,950,491.14	2,698,158.50
2.本期增加金额		100,002.72	100,002.72
（1）计提或摊销		100,002.72	100,002.72
3.本期减少金额			
4.期末余额	747,667.36	2,050,493.86	2,798,161.22
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3、本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	39,350.92	2,430,990.70	2,470,341.62
2.期初账面价值	39,350.92	2,530,993.42	2,570,344.34

## 5.10 固定资产

## 5.10.1 固定资产汇总情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	2,627,763,855.31	2,041,432,388.85
固定资产清理		
合 计	2,627,763,855.31	2,041,432,388.85

## 5.10.2 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	1,800,273,927.10	774,602,392.26	102,822,056.63	100,640,471.81	2,778,338,847.80
2.本期增加金额	460,286,988.17	293,673,851.35	30,017,296.06	39,777,257.58	823,755,393.16
（1）购置	334,209.32	11,482,019.34	30,017,296.06	22,738,303.48	64,571,828.20
（2）在建工程转入	459,952,778.85	282,191,832.01		17,038,954.10	759,183,564.96
3.本期减少金额	16,467,496.21	15,193,928.93	3,304,789.84	5,233,748.69	40,199,963.67
（1）处置或报废	13,981,910.03	8,962,184.69	3,304,789.84	5,233,748.69	31,482,633.25
（2）其他[注]	2,485,586.18	6,231,744.24			8,717,330.42
4.期末余额	2,244,093,419.06	1,053,082,314.68	129,534,562.85	135,183,980.70	3,561,894,277.29
二、累计折旧					
1.期初余额	366,836,268.40	251,642,741.22	49,649,964.61	42,899,814.59	711,028,788.82
2.本期增加金额	112,796,775.56	76,561,720.64	18,540,866.58	19,178,068.99	227,077,431.77
（1）计提	112,796,775.56	76,561,720.64	18,540,866.58	19,178,068.99	227,077,431.77
3.本期减少金额	9,176,618.58	9,168,205.48	2,206,553.72	3,971,501.92	24,522,879.70
（1）处置或报废	8,102,246.72	6,970,687.85	2,206,553.72	3,971,501.92	21,250,990.21
（2）其他	1,074,371.86	2,197,517.63			3,271,889.49
4.期末余额	470,456,425.38	319,036,256.38	65,984,277.47	58,106,381.66	913,583,340.89
三、减值准备					
1.期初余额	24,613,204.15	189,982.57	692,182.48	382,300.93	25,877,670.13
2.本期增加金额					
3.本期减少金额	5,326,581.75			4,007.29	5,330,589.04
4.期末余额	19,286,622.40	189,982.57	692,182.48	378,293.64	20,547,081.09
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,754,350,371.28	733,856,075.73	62,858,102.90	76,699,305.40	2,627,763,855.31
2.期初账面价值	1,408,824,454.55	522,769,668.47	52,479,909.54	57,358,356.29	2,041,432,388.85

注：房屋及建筑物其他减少主要系租赁资产的维修改造支出及绿化费等转出至长期待摊费用核算；  
机器设备其他减少主要系设备调动重新安装转入在建工程。

### 5.10.3 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物	5,954,507.33	4,209,897.84		1,744,609.49	
机器设备	2,097,456.19	1,767,733.33		329,722.86	
办公设备	94,055.32	78,452.40		15,602.92	
合 计	8,146,018.84	6,056,083.57		2,089,935.27	

### 5.10.4 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	11,702,161.06
合 计	11,702,161.06

### 5.10.5 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面原值	未办妥产权证书原因
年 50 万头生猪屠宰新建项目	72,472,176.77	新投产，正在办理中
其他房屋建筑物	2,410,827.27	简易建筑、临时建筑
合 计	74,883,004.04	

## 5.11 在建工程

### 5.11.1 在建工程汇总情况

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	196,472,820.53	303,783,901.53
工程物资		
合 计	196,472,820.53	303,783,901.53

### 5.11.2 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
饲料仓库、厂房及生产加工线建设项目	67,596,598.33		67,596,598.33	16,429,552.48		16,429,552.48
屠宰加工车间建设项目	1,452,932.72		1,452,932.72	173,175,038.62		173,175,038.62
养殖基地建设项目	127,423,289.48		127,423,289.48	114,179,310.43		114,179,310.43
合 计	196,472,820.53		196,472,820.53	303,783,901.53		303,783,901.53

## 5.11.3 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
云南神农白水下坡年出栏 48 万头优质仔猪扩繁基地建设项目	212,800,000.00	37,633,382.86	170,715,630.64	193,269,210.59		15,079,802.91
兴泰农牧种猪场工程	200,000,000.00	1,500,585.00	123,120,927.39	116,964,841.29		7,656,671.10
陆良兴隆猪场建设项目	81,776,100.00	11,213,793.35	107,712,444.70	115,675,430.05		3,250,808.00
广西崇左江州年出栏 24 万头优质仔猪扩繁基地建设项目	94,620,000.00	39,728,842.34	86,869,065.78	121,878,871.32		4,719,036.80
广西崇左神农畜牧有限公司新隆猪场项目	190,800,000.00	930,589.37	73,412,838.24			74,343,427.61
广西大新神农牧业有限公司饲料加工厂	124,286,200.00	618,739.00	48,498,730.80			49,117,469.80
曲靖食品年 50 万头生猪屠宰新建项目	101,441,300.00	93,159,181.74	23,336,356.64	114,916,366.64	1,499,926.46	79,245.28
澄江神农食品厂项目	80,000,000.00	79,787,199.81	12,824,329.40	26,731,041.31	64,506,800.46	1,373,687.44
合计	1,085,723,600.00	264,572,313.47	646,490,323.59	689,435,761.20	66,006,726.92	155,620,148.94

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
云南神农白水下坡年出栏 48 万头优质仔猪扩繁基地建设项目	98.09	100.00				自筹资金
兴泰农牧种猪场工程	62.31	100.00				自筹资金
陆良兴隆猪场建设项目	147.52	100.00				自筹资金
广西崇左江州年出栏 24 万头优质仔猪扩繁基地建设项目	133.80	100.00				自筹资金
广西崇左神农畜牧有限公司新隆猪场项目	38.96	60.00				自筹资金
广西大新神农牧业有限公司饲料加工厂	39.52	50.00				自筹资金
曲靖食品年 50 万头生	118.80	100.00				募集资金+

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
猪屠宰新建项目						自筹资金
澄江神农食品厂项目	115.76	100.00				自筹资金
合计						

### 5.12 生产性生物资产

项 目	畜牧养殖业		合计
	种猪	种牛	
一、账面原值：			
1.期初余额	186,339,194.88	9,226,424.50	195,565,619.38
2.本期增加金额	226,032,651.41	3,185,298.97	229,217,950.38
(1) 外购	3,298,384.00	1,943,330.00	5,241,714.00
(2) 自行培育	222,734,267.41	1,241,968.97	223,976,236.38
3.本期减少金额	96,819,225.15	2,922,458.56	99,741,683.71
(1) 处置	80,268,857.27	2,922,458.56	83,191,315.83
(2) 其他[注]	16,550,367.88		16,550,367.88
4.期末余额	315,552,621.14	9,489,264.91	325,041,886.05
二、累计折旧			
1.期初余额	28,916,214.43	1,451,914.89	30,368,129.32
2.本期增加金额	76,162,510.20	761,011.73	76,923,521.93
(1) 计提	76,162,510.20	761,011.73	76,923,521.93
3.本期减少金额	14,678,090.96	1,123,569.63	15,801,660.59
(1) 处置	11,485,729.11	1,123,569.63	12,609,298.74
(2) 其他	3,192,361.85		3,192,361.85
4.期末余额	90,400,633.67	1,089,356.99	91,489,990.66
三、账面价值			
1.期末账面价值	225,151,987.47	8,399,907.92	233,551,895.39
2.期初账面价值	157,422,980.45	7,774,509.61	165,197,490.06

注：其他减少系为死亡种猪成本转出。

### 5.13 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地资产	合计
一、账面原值			
1.期初余额	145,634,754.15	203,184,712.65	348,819,466.80
2.本期增加金额	6,188,316.88	67,508,901.19	73,697,218.07

项目	房屋及建筑物	土地资产	合计
(1) 租入	6,188,316.88	67,508,901.19	73,697,218.07
3.本期减少金额	21,664,405.97	459,511.59	22,123,917.56
(2) 处置	21,664,405.97	459,511.59	22,123,917.56
4.期末余额	130,158,665.06	270,234,102.25	400,392,767.31
二、累计折旧			
1.期初余额	44,365,877.21	13,385,878.21	57,751,755.42
2.本期增加金额	24,168,223.19	13,056,637.15	37,224,860.34
(1) 计提	24,168,223.19	13,056,637.15	37,224,860.34
3.本期减少金额	17,576,411.33	63,182.80	17,639,594.13
(1) 处置	17,576,411.33	63,182.80	17,639,594.13
4.期末余额	50,957,689.07	26,379,332.56	77,337,021.63
三、减值准备			
1.期初余额		463,543.41	463,543.41
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额		463,543.41	463,543.41
四、账面价值			
1.期末账面价值	79,200,975.99	243,391,226.28	322,592,202.27
2.期初账面价值	101,268,876.94	189,335,291.03	290,604,167.97

#### 5.14 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	商标权	林权	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	121,377,612.40	14,872,481.78	58,000.00		20,000,550.00	156,308,644.18
2.本期增加金额	64,406.39	2,359,553.75		120,878.38		2,544,838.52
(1) 购置	64,406.39	2,359,553.75		120,878.38		2,544,838.52
3.本期减少金额						
4.期末余额	121,442,018.79	17,232,035.53	58,000.00	120,878.38	20,000,550.00	158,853,482.70
二、累计摊销						
1.期初余额	23,897,137.68	5,560,256.47	26,099.82		540,210.28	30,023,704.25
2.本期增加金额	2,496,032.45	1,816,413.38	5,799.96	8,634.18	339,424.56	4,666,304.53
(1) 计提	2,496,032.45	1,816,413.38	5,799.96	8,634.18	339,424.56	4,666,304.53
3.本期减少金额						
4.期末余额	26,393,170.13	7,376,669.85	31,899.78	8,634.18	879,634.84	34,690,008.78

项 目	土地使用权	软件	专利权	商标权	林权	合 计
三、账面价值						
1.期末账面价值	95,048,848.66	9,855,365.68	26,100.22	112,244.20	19,120,915.16	124,163,473.92
2.期初账面价值	97,480,474.72	9,312,225.31	31,900.18		19,460,339.72	126,284,939.93

### 5.15 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
租入资产改良维护修理费	16,914,681.54	68,473,227.03	7,862,219.16	253,341.31	77,272,348.10
自有设施改良维护修理费	15,331,851.05	15,888,369.64	5,794,522.73	4,900.15	25,420,797.81
预付资产租赁费	630,314.81	305,253.09	272,815.18	20,959.72	641,793.00
临时设施建设费	332,986.68	142,041.76	85,762.94		389,265.50
其他	417,958.26	2,874,643.90	613,127.51	19,264.86	2,660,209.79
合 计	33,627,792.34	87,683,535.42	14,628,447.52	298,466.04	106,384,414.20

### 5.16 递延所得税资产/递延所得税负债

#### 5.16.1 未经抵销的递延所得税资产

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
可抵扣亏损	70,889,865.40	10,871,786.91	39,178,987.40	5,876,848.11
租赁负债	26,043,146.77	3,906,472.01	28,024,624.78	4,203,693.73
等待期内的股权激励费用	10,959,755.07	1,643,963.26	10,171,259.44	1,525,688.92
资产/信用减值准备	6,278,855.25	1,055,371.21	4,375,541.34	616,469.94
预计负债	800,000.00	120,000.00		
预提费用	295,006.71	73,751.69	668,198.08	167,049.52
递延收益	138,461.28	34,615.32	323,076.72	80,769.18
金融工具公允价值变动	24,455.00	3,668.25		
合 计	115,429,545.48	17,709,628.65	82,741,687.76	12,470,519.40

#### 5.16.2 未经抵销的递延所得税负债

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
金融工具公允价值变动	177,415.00	44,353.75	6,900.00	1,035.00
使用权资产	23,015,279.00	3,452,291.85	25,747,961.03	3,862,194.16
合 计	23,192,694.00	3,496,645.60	25,754,861.03	3,863,229.16

**5.16.3 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债**

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	3,496,645.60	14,212,983.05	3,863,229.16	8,607,290.24
递延所得税负债	3,496,645.60		3,863,229.16	

**5.16.4 未确认递延所得税资产明细**

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	13,989,191.68	11,394,515.89
可抵扣亏损	49,735,842.42	9,679,009.65
合计	63,725,034.10	21,073,525.54

**5.16.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期**

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年	1,010,486.58	1,010,486.58	
2026 年	8,668,523.07	8,668,523.07	
2027 年	40,056,832.77		
合计	49,735,842.42	9,679,009.65	

**5.17 其他非流动资产**

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	24,000,429.83		24,000,429.83
合计	24,000,429.83		24,000,429.83

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	23,023,078.04		23,023,078.04
合计	23,023,078.04		23,023,078.04

**5.18 所有权或使用权受到限制的资产****5.18.1 期末资产受限情况**

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,588,570.00	2,588,570.00	其他	交易保证金使用受限
合计	2,588,570.00	2,588,570.00		

**5.18.2 期初资产受限情况**

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	58,592,500.00	58,592,500.00	其他	保函保证金、在途资金使用受限
合 计	58,592,500.00	58,592,500.00		

**5.19 短期借款****5.19.1 短期借款分类**

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	335,000,000.00	
借款利息	263,972.22	
合 计	335,263,972.22	

**5.20 交易性金融负债**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债		427,070.00		427,070.00
其中：衍生金融负债		427,070.00		427,070.00
合 计		427,070.00		427,070.00

**5.21 应付账款****5.21.1 应付账款列示**

项 目	期末余额	期初余额
购货款	258,827,818.75	168,389,986.92
购置长期资产款	230,860,097.04	203,610,327.86
费用款	1,660,338.80	3,054,674.23
合 计	491,348,254.59	375,054,989.01

**5.21.2 账龄超过 1 年的重要应付账款**

公司期末不存在需要披露的账龄 1 年以上重要的应付账款。

**5.22 预收账款****5.22.1 预收账款列示**

项 目	期末余额	期初余额
资产使用费	166,031.81	211,587.24
合 计	166,031.81	211,587.24

**5.22.2 账龄 1 年以上或逾期的重要的预收款项**

公司期末不存账龄 1 年以上或逾期的预收款项。

**5.23 合同负债****5.23.1 合同负债情况**

项 目	期末余额	期初余额
销售折扣	5,059,499.40	
预收的销售款	3,452,228.43	11,971,367.46
合 计	8,511,727.83	11,971,367.46

**5.23.2 账龄 1 年以上的重要的合同负债**

公司期末不存在需要披露的账龄 1 年以上的重要的合同负债。

**5.24 应付职工薪酬****5.24.1 应付职工薪酬列示**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	61,518,205.30	344,209,424.52	345,651,625.25	60,076,004.57
二、离职后福利-设定提存计划		21,105,228.57	21,105,228.57	
三、辞退福利	588,112.93	2,050,957.50	2,334,599.72	304,470.71
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	62,106,318.23	367,365,610.59	369,091,453.54	60,380,475.28

**5.24.2 短期薪酬列示**

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	59,347,372.65	298,962,013.67	300,421,105.84	57,888,280.48
二、职工福利费		19,461,947.29	19,461,947.29	
三、社会保险费		11,439,640.75	11,439,640.75	
其中：医疗保险费		10,501,808.67	10,501,808.67	
工伤保险费		799,780.91	799,780.91	
生育保险费		138,051.17	138,051.17	
其他				
四、住房公积金		7,628,449.00	7,628,449.00	
五、工会经费和职工教育经费	2,170,832.65	6,717,373.81	6,700,482.37	2,187,724.09
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	61,518,205.30	344,209,424.52	345,651,625.25	60,076,004.57

**5.24.3 设定提存计划列示**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		20,354,774.21	20,354,774.21	
二、失业保险费		750,454.36	750,454.36	
三、企业年金缴费				
合 计		21,105,228.57	21,105,228.57	

**5.25 应交税费**

税种	期末余额	期初余额
房产税	1,839,047.81	456,524.22
企业所得税	1,825,630.24	1,870,972.32
土地使用税	1,341,499.64	599,185.50
印花税	1,151,468.66	776,527.86
增值税	95,260.91	5,207,657.41
代扣代缴个人所得税	17,306.55	214.00
城市维护建设税	7,469.51	367,687.85
教育费附加	3,213.48	157,617.48
环保税	2,911.01	2,475.56
地方教育附加	2,142.34	105,078.33
其他税费	1,997.64	2,015.10
合 计	6,287,947.79	9,545,955.63

**5.26 其他应付款****5.26.1 其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	142,873,914.53	129,375,233.75
合 计	142,873,914.53	129,375,233.75

**5.26.2 其他应付款****5.26.2.1 按款项性质列示其他应付款**

项 目	期末余额	期初余额
押金保证金	86,197,890.85	60,129,272.44
限制性股票回购义务	44,650,748.10	55,974,996.00
应付暂收款	3,457,916.15	5,843,725.96

项 目	期末余额	期初余额
拆借款	300,000.00	
代扣代缴五险一金	37,455.98	31,255.85
其他	8,229,903.45	7,395,983.50
合 计	142,873,914.53	129,375,233.75

#### 5.26.2.2 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

公司不存在需要披露的账龄一年以上重要的其他应付款。

#### 5.27 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	20,104,436.60	23,091,000.20
一年内到期的长期借款	21,020,000.00	
合 计	41,124,436.60	23,091,000.20

#### 5.28 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
销售返利	6,597,722.08	8,139,934.92
分期付息到期还本的长期借款利息	250,113.03	
合 计	6,847,835.11	8,139,934.92

#### 5.29 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	255,571,222.54	
小 计	255,571,222.54	
减：一年内到期的长期借款	21,020,000.00	
合 计	234,551,222.54	

#### 5.30 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	221,442,961.19	204,390,443.59
减：未确认的融资费用	60,420,507.16	46,152,460.16
重分类至一年内到期的非流动负债	20,104,436.60	23,091,000.20
合 计	140,918,017.43	135,146,983.23

#### 5.31 长期应付职工薪酬

项 目	期末余额	期初余额
其他长期福利	290,441.47	654,758.03
减：未确认融资费用	91,216.69	205,540.32
小 计	199,224.78	449,217.71

项 目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的长期薪酬	199,224.78	359,668.56
合 计		89,549.15

### 5.32 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
财务担保预期信用损失	800,000.00		财务担保预期信用损失
预计费用	3,001,974.94	2,861,749.18	预提复垦费用
合 计	3,801,974.94	2,861,749.18	

### 5.33 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	32,820,762.41	5,629,300.00	5,102,030.36	33,348,032.05	政府补助尚未摊销完毕
与收益相关的政府补助	400,000.00	720,000.00	400,000.00	720,000.00	政府补助尚未摊销完毕
合 计	33,220,762.41	6,349,300.00	5,502,030.36	34,068,032.05	

### 5.34 股本

项 目	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	524,304,516.00	933,000.00			-194,064.00	738,936.00	525,043,452.00
合 计	524,304,516.00	933,000.00			-194,064.00	738,936.00	525,043,452.00

注：（1）2023 年 4 月 24 日，公司召开第四届董事会第十二次会议与第四届监事会第十次会议，审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划预留授予限制性股票授予价格和数量的议案》《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，以 13.97 元/股的价格，向 203 位中层管理人员及核心骨干员工，授予预留限制性股票 93.30 万股。公司注册资本由 52,430.4516 万元增加至 52,523.7516 万元。公司收到股权激励投资款 1,303.40 万元，其中 93.30 万元计入股本，剩余 1,210.10 万元计入资本公积（股本溢价）。公司已于 2023 年 5 月 23 日办妥工商变更登记手续。

（2）2023 年 6 月 20 日，公司召开第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十一次会议，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》等议案，根据公司《2022 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》（以下简称激励计划）的相关规定以及 2021 年年度股东大会的授权，激励计划首次授予的 4 名激励对象因离职而不再具备激励对象资格，其所持有的尚未解除限售的限制性股票共计 8.84 万股应由公司回购注销；同时，因 49 名首次授予限制性股票的激励对象 2022 年度个人层面绩效考核要求未完全达标，所涉 10.5664 万股不符合解除限售条件的限制性股票应由公司回购注销。综上，合计 19.4064

万股限制性股票应由公司回购注销。本次回购限制性股票所涉金额为 271.11 万元，其中冲减股本 194,064.00 元，冲减资本公积（股本溢价）2,517,010.08 元。本次变更后，公司注册资本由 52,523.7516 万元变更为 52,504.3452 万元，公司已于 2023 年 9 月 6 日办妥工商变更登记手续。

### 5.35 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、股本溢价	1,992,633,713.19	36,943,031.76	2,517,010.08	2,027,059,734.87
二、其他资本公积	29,633,339.47	28,165,381.86	24,842,021.76	32,956,699.57
合 计	2,022,267,052.66	65,108,413.62	27,359,031.84	2,060,016,434.44

注：（1）2023 年 4 月，本公司发行限制性股票 93.30 万股，募集资金 1,303.40 万元，计入股本 93.30 万元，计入资本公积 1,210.10 万元；

（2）根据公司《2022 年限制性股票激励计划（修订稿）》（以下简称“《激励计划》”、“本激励计划”）的相关规定以及 2021 年年度股东大会的授权，19.4064 万股限制性股票应由公司回购注销，对应冲减资本公积 251.70 万元；

（3）第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十一次会议，审议通过了《关于 2022 年限制性股票激励计划首次授予第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》等议案，认为公司 2022 年限制性股票激励计划（以下简称“本激励计划”）首次授予第一个解除限售期的解除限售条件已经成就，同意公司为 171 名符合解除限售条件的激励对象统一办理解除限售事宜，共计解除限售 148.6656 万股限制性股票，将未解禁期间摊销的限制性股票激励费用 2,484.20 万元由其他资本公积转入资本溢价。

（4）本期其他资本公积增加系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，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入其他资本公积的限制股票激励费用为 2,816.54 万元。

### 5.36 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	55,974,996.00	13,034,010.00	23,479,658.40	45,529,347.60
合 计	55,974,996.00	13,034,010.00	23,479,658.40	45,529,347.60

注：（1）公司本期以 13.97 元/股的价格，向 203 位中层管理人员及核心骨干员工，授予预留限制性股票 93.30 万股，本期增加的库存股系根据未达到股权激励行权条件而负有的限制性股票回购义务确认的库存股 13,034,010.00 元。

（2）公司本期回购注销限制性股票减少库存股 2,711,074.08 元，本期限限制性股票解锁减少库存股 20,768,584.32 元，合计减少库存股 23,479,658.40 元。

**5.37 盈余公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	155,069,155.46	15,188,367.07		170,257,522.53
合 计	155,069,155.46	15,188,367.07		170,257,522.53

**5.38 未分配利润**

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	2,032,797,397.46	1,877,473,298.68
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	324,603.58	180,241.26
调整后期初未分配利润	2,033,122,001.04	1,877,653,539.94
加: 本期归属于公司所有者的净利润	-401,278,048.77	255,525,714.10
其他综合收益结转留存收益		
减: 提取法定盈余公积	15,188,367.07	
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	131,288,839.00	100,057,253.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,485,366,746.20	2,033,122,001.04

注: 由会计政策变更, 影响上年同期期初未分配利润 180,241.26 元, 影响本期期初未分配利润 324,603.58 元。

**5.39 营业收入及营业成本****5.39.1 营业收入和营业成本情况**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	3,873,297,914.38	3,708,800,614.52	3,251,115,121.09	2,645,623,472.75
其他业务小计	17,980,710.82	12,141,328.52	53,369,255.11	46,895,597.09
合 计	3,891,278,625.20	3,720,941,943.04	3,304,484,376.20	2,692,519,069.84
其中: 与客户之间的合同产生的收入	3,884,599,444.34	3,718,202,900.65	3,297,899,699.24	2,689,962,972.67

**5.39.2 收入分解信息****5.39.2.1 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
饲料	498,390,677.81	430,716,963.58	569,631,692.28	501,827,594.62
生猪	2,092,165,367.77	2,037,594,335.48	1,750,031,471.95	1,361,213,766.88

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
猪肉制品及猪副产品	1,147,181,756.16	1,089,427,189.64	858,183,308.26	711,031,229.10
其他产品	146,861,642.60	160,464,411.95	120,053,226.75	115,890,382.07
合 计	3,884,599,444.34	3,718,202,900.65	3,297,899,699.24	2,689,962,972.67

### 5.39.2.2 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期发生额	上期发生额
在某一时点确认收入	3,879,814,115.10	3,291,280,291.26
在某一时段内确认收入	4,785,329.24	6,619,407.98
合 计	3,884,599,444.34	3,297,899,699.24

### 5.40 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	3,714,544.12	2,018,489.28
印花税	3,113,096.61	2,029,659.34
土地使用税	2,684,477.94	2,714,080.00
城市维护建设税	490,778.90	605,122.59
教育费附加	211,997.62	261,921.12
车船税	176,364.39	159,787.67
地方教育附加	141,327.04	174,639.03
环保税	28,191.60	368,560.76
其他	515,150.63	450,766.02
合 计	11,075,928.85	8,783,025.81

### 5.41 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费	31,350,879.49	17,096,802.47
交通差旅费	8,907,221.72	5,538,823.15
折旧与摊销	7,891,120.02	5,292,067.09
广告宣传费	6,211,606.60	3,689,617.92
办公会议费	3,682,883.62	3,026,245.15
限制性股票激励费用	2,511,523.88	2,629,134.82
资产租赁费	1,527,101.96	255,251.52
业务招待费	1,103,647.22	1,146,230.58
检验手续费	520,308.00	613,845.00

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	1,286,306.53	1,272,982.40
合 计	64,992,599.04	40,561,000.10

**5.42 管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费	153,697,620.71	120,640,039.58
折旧与摊销	62,956,878.74	48,678,410.88
限制性股票激励费用	19,415,411.08	17,803,399.07
交通差旅费	13,369,527.95	8,252,133.98
办公会议费	11,714,153.03	10,499,337.82
安全消防费	7,067,149.87	6,480,930.34
业务招待费	6,849,602.27	5,968,467.08
中介服务费	5,383,397.24	5,809,932.06
资产租赁费	2,580,068.41	1,764,068.03
其他	7,906,998.36	6,228,604.29
合 计	290,940,807.66	232,125,323.13

**5.43 研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
材料燃料费	9,102,105.40	14,116,535.33
职工薪酬费	6,184,096.10	5,649,407.58
限制性股票激励费用	1,398,070.72	1,833,475.24
折旧与摊销	1,253,761.72	530,764.75
交通差旅费	509,056.84	373,525.39
专家咨询费	220,000.00	
其他	72,637.48	554,067.38
合 计	18,739,728.26	23,057,775.67

**5.44 财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,882,741.85	6,817,713.42
减：利息收入	13,504,197.62	16,411,062.56
手续费用及其他	493,763.46	411,082.82
合 计	872,307.69	-9,182,266.32

**5.45 其他收益**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	5,102,030.36	3,093,391.45	2,959,566.80
与收益相关的政府补助	4,740,698.10	3,192,724.66	4,740,698.10
代扣个人所得税手续费返还	266,675.73	367,123.70	
进项税加计扣除/增值税减免等	339.93		
合 计	10,109,744.12	6,653,239.81	7,700,264.90

**5.46 投资收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,838,492.65	4,368,091.49
非金融企业利息收入	3,662,105.00	2,917,326.54
交易性金融资产在持有期间的投资收益		852.36
合 计	8,500,597.65	7,286,270.39

**5.47 公允价值变动收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-4,086,468.62	-2,128,160.36
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-4,086,468.62	-2,128,160.36
交易性金融负债	155,270.00	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	155,270.00	
合 计	-3,931,198.62	-2,128,160.36

**5.48 信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-21,263,439.44	-12,543,067.08
财务担保信用减值损失	-800,000.00	
合 计	-22,063,439.44	-12,543,067.08

**5.49 资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-162,474,727.46	-39,114,489.67
固定资产减值损失		-5,326,581.75
合 计	-162,474,727.46	-44,441,071.42

**5.50 资产处置收益**

项 目	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置收益	-1,154,811.34	-683,957.55
固定资产处置收益	-667,973.55	-9,799.83
在建工程处置收益	-283.42	
合 计	-1,823,068.31	-693,757.38

**5.51 营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付款项	784,954.62	297,391.25	784,954.62
违约及赔偿收入	303,810.94	105,964.10	303,810.94
非流动资产毁损报废利得	35,762.20	32,650.06	35,762.20
其他利得	22,556.62	112,043.24	22,556.62
合 计	1,147,084.38	548,048.65	1,147,084.38

**5.52 营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	10,280,975.26	15,413,133.52	10,280,975.26
对外捐赠	4,862,918.92	556,430.10	4,862,918.92
滞纳金罚款支出	403,672.40	2,017,997.12	403,672.40
违约及赔偿支出	278,585.53	1,264,900.00	278,585.53
其他支出	323,827.40	88,033.22	323,827.40
合 计	16,149,979.51	19,340,493.96	16,149,979.51

**5.53 所得税费用****5.53.1 所得税费用表**

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,878,404.25	3,962,482.77
递延所得税调整	-5,605,692.81	-7,526,740.25
合 计	-1,727,288.56	-3,564,257.48

**5.53.2 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-402,969,676.53	251,961,456.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	-60,445,451.48	37,794,218.49

项 目	本期发生额	上期发生额
子公司适用不同税率的影响	-43,778,875.87	28,156,252.38
调整以前期间所得税的影响	362,677.44	-2,377.21
非应税收入的影响	-829,636,940.54	-748,820,177.06
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	921,946,403.57	675,590,996.04
研发费加计扣除	-568,939.13	-712,796.18
递延所得税资产适用税率变化影响	-125,837.37	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-308.33	
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	10,519,983.15	4,429,626.06
所得税费用	-1,727,288.56	-3,564,257.48

#### 5.54 现金流量表项目

##### 5.54.1 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

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的往来款及其他	59,655,489.25	53,888,765.50
收到的金融机构利息收入	13,504,197.62	16,411,062.56
收到的政府补助款项	10,962,220.32	7,831,524.66
合 计	84,121,907.19	78,131,352.72

支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现的期间费用	91,285,773.30	74,502,334.93
支付的往来款及其他	35,873,074.61	46,667,139.08
对外捐赠及赞助	4,862,918.92	556,430.10
支付的银行手续费	493,763.46	411,082.82
合 计	132,515,530.29	122,136,986.93

##### 5.54.2 与投资活动有关的现金

支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购建长期资产支付的现金	999,176,701.39	801,127,595.28
购买理财及其他金融工具投资支付的现金	31,086,725.00	963,282,815.62
合 计	1,030,263,426.39	1,764,410,410.90

收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回的借款本金及利息	13,143,884.96	16,113,593.11
收回的交易保证金	10,427,220.80	
其他	1,211,317.79	
合 计	24,782,423.55	16,113,593.11

## 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的往来拆借款本金	39,830,000.00	4,850,000.00
支付的交易保证金	13,014,290.80	
其他	6,215,462.66	
合 计	59,059,753.46	4,850,000.00

## 5.54.3 与筹资活动有关的现金

## 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的往来拆借款本金	300,000.00	
合 计	300,000.00	

## 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的与租赁相关的现金	46,457,046.88	61,138,237.18
支付股权回购款	3,589,673.58	
其他		132,777.69
合 计	50,046,720.46	61,271,014.87

## 5.54.4 筹资活动相关负债变动情况

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		365,000,000.00	4,113,611.11	33,849,638.89		335,263,972.22
长期借款(含 一年内到期的 长期借款 及利息)		257,571,222.54	2,687,691.09	4,437,578.06		255,821,335.57
租赁负债(含 一年内到期的 租赁负债)	158,237,983.43		51,320,092.10	39,725,720.28	8,809,901.22	161,022,454.03
其他应付款 (拆借款)		300,000.00				300,000.00

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
合 计	158,237,983.43	622,871,222.54	58,121,394.30	78,012,937.23	8,809,901.22	752,407,761.82

### 5.55 合并现金流量表

#### 5.55.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-401,242,387.97	255,525,714.10
加：资产减值准备	184,538,166.90	56,984,138.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	304,000,953.70	212,905,879.16
使用权资产折旧	37,224,860.34	33,848,923.17
无形资产摊销	4,766,307.25	4,518,144.37
长期待摊费用摊销	14,628,447.52	7,479,432.73
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）	1,823,068.31	693,757.38
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,245,213.06	15,380,483.46
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,931,198.62	2,128,160.36
财务费用（收益以“-”号填列）	13,882,741.85	6,817,713.42
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,500,597.65	-7,286,270.39
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,605,692.81	-7,526,740.25
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）	-366,260,525.40	-308,552,127.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	83,810,154.32	-69,678,992.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	105,483,225.67	92,948,117.83
其他	36,765,381.86	26,909,778.99
经营活动产生的现金流量净额	19,490,515.57	323,096,112.74
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期增加的使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	541,824,593.07	937,110,989.92
减：现金的期初余额	937,110,989.92	1,074,971,699.17
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期发生额	上期发生额
现金及现金等价物净增加额	-395,286,396.85	-137,860,709.25

### 5.55.2 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	541,824,593.07	937,110,989.92
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	523,216,722.73	923,938,669.39
可随时用于支付的其他货币资金	18,607,870.34	13,172,320.53
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	541,824,593.07	937,110,989.92
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

### 5.56 租赁

#### 5.56.1 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注 5.13 之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注 3.27 之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
短期租赁费用	3,627,226.73	4,847,570.11
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	290,969.90	402,695.23
合 计	3,918,196.63	5,250,265.34

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息费用	7,052,659.12	6,371,554.91
转租使用权资产取得的收入	808,750.88	808,574.42
与租赁相关的总现金流出	54,333,600.12	73,280,045.85

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注 9.2 之说明。

#### 5.56.2 公司作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	6,679,180.86	6,584,676.96

## (2) 经营租赁资产

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产	11,702,161.06	13,719,603.28
无形资产	8,172,888.84	
投资性房地产	2,470,341.62	2,570,344.34
使用权资产	1,175,842.12	
合 计	23,521,233.64	16,289,947.62

注：经营租出固定资产详见本财务报表附注 5.10.4。

## (3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末余额	期初余额
1 年以内	5,017,941.96	1,851,575.00
1-2 年	688,730.00	170,000.00
2-3 年	646,114.00	40,000.00
合 计	6,352,785.96	2,061,575.00

## 6 合并范围的变更

## 6.1 其他原因的合并范围变动

## 6.1.1 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例 (%)
广东神农畜牧有限公司	出资设立	2023.01.16	50,000,000.00	100.00
红河弥勒神农畜牧有限公司	出资设立	2023.03.31	10,000,000.00	100.00
云南神农山海供应链有限公司	出资设立	2023.01.09	3,060,000.00	51.00
陆良神农食品有限公司	出资设立	2023.09.01	2,000,000.00	100.00

注：出资额为截至 2023 年 12 月 31 日实际出资额。

## 6.1.2 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
云南神农未来种业有限公司	清算注销	2023.9.20		
富源神农猪业发展有限公司	清算注销	2023.9.21	-84,475.73	-665.14
宣威神农食品有限公司	清算注销	2023.9.5		1,541.67

## 7 在其他主体中权益的披露

## 7.1 在子公司中的权益

## 7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
云南大理神农饲料有限公司	大理市	大理市	饲料加工	100.00		投资设立
云南神农澄江饲料有限公司	澄江县	澄江县	饲料加工	100.00		投资设立
广西南宁神农饲料有限公司	南宁市	南宁市	饲料加工	100.00		投资设立
云南神农动物营养科技有限公司	昆明市	昆明市	饲料加工	100.00		投资设立
云南神农大理猪业有限公司	大理市	大理市	畜禽养殖、饲料加工	100.00		投资设立
云南神农陆良猪业有限公司	陆良县	陆良县	畜禽养殖、饲料加工	100.00		投资设立
云南神农禄劝猪业有限公司	禄劝	禄劝	畜禽养殖	100.00		投资设立
云南神农宾川猪业有限公司	宾川	宾川	畜禽养殖	100.00		投资设立
云南神农马龙牧业有限公司	马龙县	马龙县	畜禽养殖	100.00		投资设立
云南神农普洱牧业有限公司	宁洱县	宁洱县	畜禽养殖	100.00		投资设立
云南神农曲靖猪业有限公司	曲靖市	曲靖市	畜禽养殖	100.00		投资设立
云南神农宣威猪业有限公司	宣威	宣威	畜禽养殖	100.00		投资设立
云南神农原种猪育种有限公司	曲靖市	曲靖市	畜禽养殖	100.00		投资设立
云南神农集团石林畜牧有限公司	石林县	石林县	畜禽养殖	100.00		投资设立
曲靖市沾益区神农猪业发展有限公司	曲靖市	曲靖市	畜禽养殖	100.00		投资设立
武定神农猪业发展有限公司	楚雄市	楚雄市	畜禽养殖	100.00		投资设立
云南神农畜牧有限公司	曲靖市	昆明市	畜禽养殖	100.00		投资设立
广西大新神农牧业有限公司	南宁市	南宁市	畜禽养殖、饲料加工	100.00		投资设立
曲靖沾益神农牧业有限公司	曲靖市	曲靖市	畜禽养殖	100.00		投资设立
广西崇左神农畜牧有限公司	崇左市	崇左市	畜禽养殖	100.00		投资设立
兴泰农牧(英德)有限公司	英德市	英德市	畜禽养殖	100.00		股权转让, 不构成业务合并
广东神农畜牧有限公司	英德市	英德市	畜禽养殖	100.00		投资设立
红河弥勒神农畜牧有限公司	弥勒市	弥勒市	畜禽养殖	100.00		投资设立

云南神农海韵贸易有限公司	昆明市	昆明市	贸易	100.00		投资设立
云南神农山海供应链有限公司	昆明市	昆明市	贸易	51.00		投资设立
云南神农百蔬五谷园种植有限公司	陆良县	陆良县	农作物种植	100.00		投资设立
云南神农肉业食品有限公司	昆明市	昆明市	屠宰加工	100.00		投资设立
云南神农曲靖食品有限公司	曲靖市	曲靖市	屠宰加工	100.00		非同一控制企业合并
云南澄江神农食品有限公司	澄江县	澄江县	食品加工	100.00		投资设立
陆良神农食品有限公司	曲靖市	曲靖市	食品加工	100.00		投资设立

## 7.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
云南神农山海供应链有限公司	49.00%	35,660.80		2,975,660.80

## 7.1.3 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南神农山海供应链有限公司	8,400,530.36	167,622.95	8,568,153.31	2,495,376.16		2,495,376.16

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南神农山海供应链有限公司						

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南神农山海供应链有限公司	26,021,534.96	72,777.15	72,777.15	-573,590.73

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南神农山海供应链有限公司				

**8 政府补助****8.1 本期新增的政府补助情况**

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	5,629,300.00
其中：计入递延收益	5,629,300.00
与收益相关的政府补助	5,060,698.10
其中：计入递延收益	720,000.00
计入其他收益	4,340,698.10
财政贴息	272,222.22
其中：冲减财务费用	272,222.22
合 计	10,962,220.32

**8.2 涉及政府补助的负债项目**

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	32,820,762.41	5,629,300.00	5,102,030.36	
递延收益	400,000.00	720,000.00	400,000.00	
合 计	33,220,762.41	6,349,300.00	5,502,030.36	

(续)

项 目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减 资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				33,348,032.05	与资产相关
递延收益				720,000.00	与收益相关
合 计				34,068,032.05	

**8.3 计入当期损益的政府补助金额**

项 目	本期发生额	上期发生额
计入其他收益的政府补助金额	9,842,728.46	6,286,116.11
财政贴息对利润总额的影响金额	272,222.22	
合 计	10,114,950.68	6,286,116.11

**9 与金融工具相关的风险**

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风

险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下：

## 9.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

### 9.1.1 信用风险管理实务

#### 9.1.1.1 信用风险的评价方法

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

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

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

#### 9.1.1.2 违约和已发生信用减值资产的定义

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

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

### 9.1.2 预期信用损失的计量

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

### 9.1.3 信用风险敞口及信用风险集中度

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

## (1) 货币资金

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

## (2) 应收款项

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 29.49%（2022 年 12 月 31 日：38.20%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

**9.2 流动性风险**

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

## 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	591,085,307.79	613,734,415.94	370,033,989.27	211,689,709.09	32,010,717.58
交易性金融负债	427,070.00	427,070.00	427,070.00		
应付账款	491,348,254.59	492,891,695.30	492,891,695.30		
其他应付款	142,873,914.53	142,873,914.53	142,873,914.53		
租赁负债	161,022,454.03	221,602,961.20	22,683,373.52	37,180,475.68	161,739,112.00
合 计	1,386,757,000.94	1,471,530,056.97	1,028,910,042.62	248,870,184.77	193,749,829.58

(续)

项 目	期初余额				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	375,054,989.01	375,054,989.01	375,054,989.01		
其他应付款	129,375,233.75	129,375,233.75	129,375,233.75		
租赁负债	158,237,983.43	204,390,443.59	26,004,021.22	53,484,532.48	124,901,889.89
合 计	662,668,206.19	708,820,666.35	530,434,243.98	53,484,532.48	124,901,889.89

**9.3 市场风险**

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

### 9.3.1 利率风险

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

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 35,000,000.00 元，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 10 公允价值的披露

### 10.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	816,490.08			816,490.08
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	816,490.08			816,490.08
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	816,490.08			816,490.08
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			100,000.00	100,000.00
（四）投资性房地产				
1.出租用的土地使用权				
2.出租的建筑物				
3.持有并准备增值后转让的土地使用权				
（五）生物资产				
1.消耗性生物资产				
2.生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	816,490.08		100,000.00	916,490.08

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
(六) 交易性金融负债	427,070.00			427,070.00
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债	427,070.00			427,070.00
其他				
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	427,070.00			427,070.00

### 10.2 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

本期交易性金融资产、交易性金融负债系本公司持有的衍生金融工具投资，市价可通过公开渠道查询。

### 10.3 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

本期其他权益工具投资由于被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，采取特定估值技术确定其公允价值。

## 11 关联方及关联交易

### 11.1 本公司的实际控制人情况

自然人名称	实际控制人对本公司的持股比例（%）	实际控制人对本公司的表决权比例（%）
何祖训	56.8827	85.2056

何祖训直接和间接合计持有本公司 56.8827% 的股份，为本公司的控股股东。何祖训、何乔关、何月斌、何宝见为同胞兄弟姐妹关系，四位自然人股东直接和间接合计持有公司 85.2056% 的股份，并于 2016 年 4 月 18 日签订了《一致行动协议》，在公司股东大会表决和生产经营上采取一致行动，为公司的实际控制人。

### 11.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注 7.1。

### 11.3 本公司合营和联营企业情况

本公司本期无需要披露的合营和联营企业。

### 11.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
四川省信硕供应链管理有限公司	控股子公司参股股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
昆明亘榕企业营销策划有限公司	实际控制人配偶的兄弟姐妹控制的公司
顿灿	董事
范晔	监事
何梓嘉	何宝见之子

## 11.5 关联交易情况

### 11.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 11.5.1.1 出售商品

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川省信硕供应链管理有限公司	销售商品	1,789,555.00	
昆明亘榕企业营销策划有限公司	销售商品	17,579.67	
合 计		1,807,134.67	

#### 11.5.1.2 采购商品

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川省信硕供应链管理有限公司	采购商品	17,499,792.90	
合 计		17,499,792.90	

### 11.5.2 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,270,017.20	9,968,080.46

### 11.5.3 关联方应付款项

项 目	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	顿灿		3,350.00
	范晔		14,685.00
	何梓嘉		4,067.80
合 计			22,102.80

## 12 股份支付

### 12.1 股份支付总体情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	426,000.00	4,277,040.00			999,520.00	16,701,979.20	141,180.00	2,359,117.80
生产人员	388,000.00	3,895,520.00			301,496.00	5,037,998.16	95,724.00	1,546,188.04
销售人员	98,000.00	983,920.00			133,640.00	2,233,124.40	30,560.00	490,647.60

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
研发人员	21,000.00	210,840.00			52,000.00	868,920.00		
合计	933,000.00	9,367,320.00			1,486,656.00	24,842,021.76	267,464.00	4,395,953.44

### 12.1.1 基本情况

2022 年 4 月 21 日，公司第四届董事会第二次会议和第四届监事会第二次会议审议通过《关于公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》《关于公司 2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》等议案。

2022 年 5 月 13 日，公司 2021 年年度股东大会审议通过《关于公司 2022 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》《关于公司 2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法的议案》《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》等议案。

2022 年 5 月 19 日，公司第四届董事会第三次会议与第四届监事会第三次会议审议通过了《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》。授予日为 2022 年 5 月 19 日。

2022 年 6 月 6 日，公司第四届董事会第四次会议和第四届监事会第四次会议审议通过《关于调整 2022 年限制性股票激励计划首次授予限制性股票授予价格和数量的议案》。本次调整后，首次授予的限制性股票授予价格由 18.41 元/股调整为 13.97 元/股，首次授予的限制性股票数量由 320 万股调整为 416 万股（实际最终授予数量为 400.68 万股）。

2023 年 4 月 24 日，公司第四届董事会第十二次会议和第四届监事会第十次会议审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划预留授予限制性股票授予价格和数量的议案》《关于向 2022 年限制性股票激励计划激励对象授予预留限制性股票的议案》，向中层管理人员及核心骨干授予预留限制性股票 93.30 万股。

### 12.1.2 解锁期及解锁比例

本激励计划首次授予的限制性股票在有效期内按 40%、30%、30%的比例分三期解锁，具体安排如下：

解锁安排	解锁时间	解锁比例
第一个解锁期	自相应授予的限制性股票登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至相应授予的限制性股票完成登记之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	40%
第二个解锁期	自相应授予的限制性股票登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至相应授予的限制性股票完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个解锁期	自相应授予的限制性股票登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至相应授予的限制性股票完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止	30%

本激励计划第二次授予的限制性股票在有效期内按 50%、50%的比例分两期解锁，具体安排如下：

解锁安排	解锁时间	解锁比例
第一个解锁期	自相应授予的限制性股票登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至相应授予的限制性股票登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止	50%
第二个解锁期	自相应授予的限制性股票登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至相应授予的限制性股票登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止	50%

### 12.1.3 业绩考核要求

#### (1) 公司业绩考核要求

本激励计划首次授予的限制性股票解除限售期的相应考核年度为 2022 年-2024 年三个会计年度，第二次授予的限制性股票解除限售期的相应考核年度为 2023 年-2024 年两个会计年度，每个会计年度考核一次，各年度业绩考核目标如下表所示：

解锁安排	业绩考核目标
2022 年度	公司需满足下列两个条件之一： 1.以 2021 年业绩为基数，2022 年营业收入增长率不低于 8%； 2.以 2021 年业绩为基数，2022 年生猪销售量增长率不低于 35%且生猪屠宰量增长率不低于 10%。
2023 年度	公司需满足下列两个条件之一： 1.以 2021 年业绩为基数，2023 年营业收入增长率不低于 50%； 2.以 2021 年业绩为基数，2023 年生猪销售量增长率不低于 100%且生猪屠宰量增长率不低于 20%。
2024 年度	公司需满足下列两个条件之一： 1.以 2021 年业绩为基数，2024 年营业收入增长率不低于 80%； 2.以 2021 年业绩为基数，2024 年生猪销售量增长率不低于 130%且生猪屠宰量增长率不低于 30%。

#### (2) 人业绩考核要求

激励对象的个人层面的考核按照公司现行薪酬与考核的相关规定实施。

个人层面上一年度考核结果	个人层面可解除限售比例
优秀	100%
良好	80%
合格	60%
不合格	

### 12.1.4 本期解除限售的限制性股票

#### (1) 公司业绩的实现情况

公司 2022 年度营业收入为 330,448.44 万元，较 2021 年增长率为 18.89%，公司 2022 年度业绩考核达标。公司 2023 年度，销售生猪（生猪销售量：指对外销售+对集团内部屠宰企业销售）共计 152.04 万头，

较 2021 年增长率为 132.58%，且屠宰生猪（生猪屠宰量：指生猪代宰数量+生猪自营屠宰数量）176.56 万头，较 2021 年增长率为 35.22%，公司 2023 年度业绩考核达标。

### （2）本期解除限售的限制性股票数量

公司首次授予限制性股票的第一个解除限售期为自相应授予的限制性股票登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至相应授予的限制性股票完成登记之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，公司首次授予限制性股票登记日为 2022 年 7 月 18 日，即首次授予限制性股票的第一个限售期于 2023 年 7 月 17 日届满。公司于 2023 年 6 月 20 日召开的第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十一次会议，审议通过了《关于 2022 年限制性股票激励计划首次授予第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》等议案，认为公司 2022 年限制性股票激励计划首次授予限制性股票的第一个解除限售期的解除限售条件已经成就，同意公司为 171 名符合解除限售条件的激励对象统一办理解除限售事宜，共计解除限售 148.6656 万股限制性股票。

### （3）回购注销

2023 年 6 月 20 日，公司第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十一次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》等议案，根据公司《2022 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》的相关规定以及 2021 年年度股东大会的授权，首次授予限制性股票的 4 名激励对象因离职而不再具备激励对象资格，其所持有的尚未解除限售的限制性股票共计 8.84 万股应由公司回购注销；同时，因 49 名首次授予限制性股票的激励对象 2022 年度个人层面绩效考核要求未完全达标，所涉 10.5664 万股不符合解除限售条件的限制性股票应由公司回购注销。综上，合计 19.4064 万股限制性股票由公司回购注销。

## 12.2 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	授予日公司股票的收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	公司业绩考核及个人业绩考核
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	55,075,160.85

## 12.3 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用
管理人员	17,814,803.41
生产人员	6,630,089.26
销售人员	2,738,116.21
研发人员	982,372.98
合计	28,165,381.86

### 13 承诺及或有事项

#### 13.1 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

#### 13.2 或有事项

##### 13.2.1 诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

鼎鑫矿业诉子公司武定猪业采矿权压覆纠纷

2022 年 1 月，鼎鑫矿业起诉本公司子公司武定猪业，鼎鑫矿业认为武定猪业未经鼎鑫矿业同意，擅自在鼎鑫矿业采矿权范围内建设“狮山镇文笔山养殖场建设项目”和“十万头猪场建设项目洗消中心”项目，对鼎鑫矿业采矿权造成了压覆，导致鼎鑫矿业无法正常开采。鼎鑫矿业要求武定猪业立即停止在其采矿权矿区范围的侵害行为；立即移除在其采矿权矿区范围的建筑物、构筑物、设施设备，并恢复原状；向鼎鑫矿业赔偿经济损失人民币 500,000.00 元（具体金额以司法鉴定报告为准）；本案诉讼费、保全费、保全担保费、评估、鉴定费由武定猪业承担。

2022 年 4 月 2 日，武定猪业收到云南省安宁市人民法院出具的《民事调解书》（（2022）云 0181 民初 182 号），经法院调解，鼎鑫矿业、鼎鑫矿业及永昌经贸集团管理人与武定猪业达成了调解协议，协议约定：

（1）如无法办理采矿权相关证照手续导致鼎鑫矿业及永昌经贸集团管理人采矿权无法按现有坐标办理延续或采矿权灭失、无法办理采矿生产必须的资质证照等情况时，由此造成鼎鑫矿业及永昌经贸集团管理人全部损失由武定猪业负责赔偿，并承担压覆采矿权范围内所涉及的土地复垦责任及费用。

（2）关于武定猪业压覆采矿权范围内土地的约定如下：1）在武定猪业使用压覆采矿权范围内土地的期间，若因武定猪业的压覆行为导致鼎鑫矿业及永昌经贸集团管理人被相关行政部门责令整改、处罚等情形，武定猪业应与鼎鑫矿业及永昌经贸集团管理人共同负责解决，并保证鼎鑫矿业及永昌经贸集团管理人正常行使采矿权并承担或有的相应费用；2）鼎鑫矿业及永昌经贸集团管理人同意自破产重整计划通过或破产宣告之日后，从武定猪业接到采矿权人（鼎鑫矿业及永昌经贸集团管理人、重整方或采矿权受让方）书面通知启动生产之日起六年内暂不开采武定猪业猪场压覆范围内的矿产，如因不可抗力、不可预见的政策变化导致确实不能继续使用时，由此产生的后果武定猪业自行承担，不视为鼎鑫矿业及永昌经贸集团管理人违约。武定猪业应于到期前三个月与采矿权人友好协商续期事宜。如协商不成，武定猪业应于期满后三个月内自行退场并履行复垦义务。武定猪业未按约定退场，除承担相关费用及赔偿实际损失外，武定猪业还须按每日人民币 1.00 万元向鼎鑫矿业及永昌经贸集团管理人支付违约金，从本和解本协议约定的六年使用期满计至武定猪业履行完毕所有义务止；3）武定猪业同意尽量减小压覆范围，最大限度减少对鼎鑫矿业及永昌经贸集团管理人采矿权的影响，缩减其猪场实

际使用土地面积至 260 亩以内（最终以双方确认的实际勘测使用面积为准，但不得超过 260 亩），并据此双方商定新的用地界限，因猪场项目压覆导致办理采矿权延续增加的现场测绘工作量、勘测定界等支出由武定猪业承担，界限确定后，双方互不影响对方的正常生产经营。

2024 年 6 月 22 日，武定猪业在淘宝网举行的鼎鑫矿业名下所有资产标的的网络拍卖中，通过公开竞价以最高应价竞得鼎鑫矿业名下所有资产，成交价 2,285.91 万元。

### 13.2.2 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

本公司为非关联方提供的担保事项

为推进公司饲料销售业务，缓解部分优质客户资金周转难题，促进公司与客户的长期合作，公司为部分优质客户向银行等金融机构借款提供了担保。截至 2023 年 12 月 31 日，具体担保事项如下：

被担保单位	贷款金融机构	担保借款金额 (万元)	担保到期日	备注
下游客户	中国建设银行	200.00	2024.2.14	
下游客户	中国建设银行	199.36	2024.1.29	
下游客户	中国建设银行	199.49	2023.12.13	逾期
下游客户	中国建设银行	80.00	2024.1.29	
下游客户	中国建设银行	60.00	2024.3.26	
下游客户	中国农业银行	60.00	2024.1.5	
下游客户	中国建设银行	53.76	2023.9.19	逾期
下游客户	中国建设银行	50.00	2024.4.13	
下游客户	中国建设银行	40.00	2024.3.10	
下游客户	中国建设银行	30.00	2024.9.7	
下游客户	中国建设银行	20.00	2024.4.27	
合计		992.61		

截至本财务报表批准报出日，上述担保事项中云南牧发农业科技有限公司、墨江县团田绿叶种养殖农民专业合作社共计 2 家被担保单位相关借款逾期未归还。

## 14 资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重大的资产负债表日后事项。

## 15 其他重要事项

### 15.1 分部信息

#### 15.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，以业务分部为基础确定报告分部。分别对饲料加工分部、畜牧养殖分部、生猪屠宰分部、食品加工分部及其他业务等的经营业

绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

### 15.1.2 报告分部的财务信息

项 目	饲料加工分部	畜牧养殖分部	屠宰及食品加工分部	其他分部	分部间抵销	合 计
主营业务收入	2,244,195,191.10	2,695,408,424.13	1,234,188,732.17	526,850,235.94	2,827,344,668.96	3,873,297,914.38
主营业务成本	2,129,482,320.41	2,761,403,847.00	1,116,863,871.05	525,424,167.13	2,824,373,591.07	3,708,800,614.52
资产总额	4,058,526,878.78	4,414,524,128.83	733,609,041.51	8,568,153.31	3,510,526,821.34	5,704,701,381.09
负债总额	422,827,726.42	2,432,783,894.61	238,883,962.85	2,495,376.16	1,590,420,047.32	1,506,570,912.72

## 16 公司财务报表项目附注

### 16.1 应收账款

#### 16.1.1 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	24,412,299.23	196,283,459.26
1 至 2 年	1,373,162.44	2,675,648.44
2 至 3 年	518,506.00	233,460.00
3 年以上	283,089.67	101,156.00
小 计	26,587,057.34	199,293,723.70
减：坏账准备	1,871,698.87	868,866.35
合 计	24,715,358.47	198,424,857.35

#### 16.1.2 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,587,057.34	100.00	1,871,698.87	7.04	24,715,358.47
合 计	26,587,057.34	100.00	1,871,698.87	7.04	24,715,358.47

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	199,293,723.70	100.00	868,866.35	0.44	198,424,857.35

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合计	199,293,723.70	100.00	868,866.35	0.44	198,424,857.35

## 按组合计提坏账准备

类别	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	26,015,557.34	1,871,698.87	7.19
集团合并范围内关联方组合	571,500.00		
合计	26,587,057.34	1,871,698.87	7.04

## 账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	23,840,799.23	1,192,039.96	5.00
1 至 2 年	1,373,162.44	137,316.24	10.00
2 至 3 年	518,506.00	259,253.00	50.00
3 年以上	283,089.67	283,089.67	100.00
合计	26,015,557.34	1,871,698.87	7.19

## 16.1.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回或收回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	868,866.35	1,014,077.25		11,244.73		1,871,698.87
合计	868,866.35	1,014,077.25		11,244.73		1,871,698.87

## 16.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	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 (%)	坏账准备期末余额
客户一	3,006,739.28		3,006,739.28	11.31	150,336.96
客户二	2,523,091.84		2,523,091.84	9.49	126,154.59
客户三	2,522,464.88		2,522,464.88	9.49	126,123.24
客户四	2,196,443.62		2,196,443.62	8.26	109,822.18

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(%)	坏账准备期末余额
客户五	2,043,834.48		2,043,834.48	7.69	126,520.00
合计	12,292,574.10		12,292,574.10	46.24	638,956.97

**16.2 其他应收款****16.2.1 其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		48,618,325.34
其他应收款	1,479,320,519.49	1,373,344,767.09
合计	1,479,320,519.49	1,421,963,092.43

**16.2.2 应收股利****16.2.2.1 按账龄披露**

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
云南神农畜牧有限公司		48,618,325.34
合计		48,618,325.34

**16.2.3 其他应收款****16.2.3.1 按账龄披露**

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,479,335,489.02	1,372,828,661.86
1 至 2 年	8,308.26	18,393.00
2 至 3 年	10,000.00	1,027,148.38
3 年以上	1,099,004.63	102,000.00
小计	1,480,452,801.91	1,373,976,203.24
减：坏账准备	1,132,282.42	631,436.15
合计	1,479,320,519.49	1,373,344,767.09

**16.2.3.2 按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联往来款	1,478,786,549.80	1,372,548,208.73
押金保证金	978,496.00	972,443.32
外部拆借款	100,000.00	100,000.00

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金及其他	587,756.11	355,551.19
小 计	1,480,452,801.91	1,373,976,203.24
减：坏账准备	1,132,282.42	631,436.15
合计	1,479,320,519.49	1,373,344,767.09

### 16.2.3.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	14,022.66	1,839.30	615,574.19	631,436.15
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-415.41	415.41		
--转入第三阶段		-1,000.00	1,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	13,839.71	-423.88	487,430.44	500,846.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	27,446.96	830.83	1,104,004.63	1,132,282.42

各阶段划分依据：集团合并范围内关联方组合属于第一阶段；按账龄组合计提的坏账准备，账龄为 1 年以内的其他应收款坏账准备属于第一阶段；账龄为 1-2 年其他应收账款坏账准备属于第二阶段；账龄 2 年以上的其他应收款坏账准备属于第三阶段。

### 16.2.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
集团内客户一	关联往来款	360,485,798.54	1 年以内	24.35	
集团内客户二	关联往来款	300,000,000.00	1 年以内	20.26	
集团内客户三	关联往来款	268,323,458.08	1 年以内	18.12	
集团内客户四	关联往来款	155,180,839.30	1 年以内	10.48	
集团内客户五	关联往来款	151,231,900.00	1 年以内	10.22	
合 计		1,235,221,995.92		83.43	

## 16.3 长期股权投资

## 16.3.1 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,979,849,213.31	21,014,631.79	1,958,834,581.52	1,310,285,524.85	21,014,631.79	1,289,270,893.06
合 计	1,979,849,213.31	21,014,631.79	1,958,834,581.52	1,310,285,524.85	21,014,631.79	1,289,270,893.06

## 16.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
曲靖市沾益区神农猪业发展有限公司	101,232,185.20	302,432,017.05		403,664,202.25		
云南神农陆良猪业有限公司	201,984,559.26	2,315,907.06		204,300,466.32		
广西大新神农牧业有限公司	150,659,354.68	51,057,937.01		201,717,291.69		
广西崇左神农畜牧有限公司	70,111,782.94	130,544,376.53		200,656,159.47		
云南澄江神农食品有限公司	150,058,833.14	399,880.68		150,458,713.82		
兴泰农牧（英德）有限公司	14,960,000.00	100,117,913.53		115,077,913.53		
武定神农猪业发展有限公司	100,821,663.53	266,186.98		101,087,850.51		21,014,631.79
云南神农集团石林畜牧有限公司	51,187,017.20	899,508.31		52,086,525.51		
云南神农大理猪业有限公司	50,581,930.28	714,925.37		51,296,855.65		
曲靖沾益神农牧业有限公司	50,613,410.18			50,613,410.18		
云南神农海韵贸易有限公司	50,130,037.51	357,538.59		50,487,576.10		
云南神农马龙牧业有限公司	50,087,308.39	85,574.90		50,172,883.29		
广东神农畜牧有限公司		50,102,533.50		50,102,533.50		
云南神农肉业食品有限公司	44,493,063.26	3,099,673.41		47,592,736.67		
云南神农宣威猪业有限公司	40,861,905.33	306,555.56		41,168,460.89		
云南神农动物营养科技有限公司	13,697,793.30	26,294,380.03		39,992,173.33		
云南神农畜牧有限公司	32,596,070.75	2,838,584.39		35,434,655.14		

被投资单位	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
云南神农宾川猪业有限公司	30,252,629.47	170,945.82		30,423,575.29		
云南神农曲靖食品有限公司	25,644,623.41	939,467.38		26,584,090.79		
云南神农百蔬五谷园种植有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00		
云南神农澄江饲料有限公司	13,298,839.13	72,977.99		13,371,817.12		
云南神农禄劝猪业有限公司	10,043,654.19	26,357.24		10,070,011.43		
红河弥勒神农畜牧有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
云南大理神农饲料有限公司	7,015,013.55	827,959.39		7,842,972.94		
广西南宁神农饲料有限公司	5,073,850.15	632,487.74		5,706,337.89		
云南神农曲靖猪业有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
云南神农普洱牧业有限公司	4,880,000.00			4,880,000.00		
云南神农山海供应链有限公司		3,060,000.00		3,060,000.00		
陆良神农食品有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
富源神农猪业发展有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
云南神农原种猪育种有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00			
合计	1,310,285,524.85	689,563,688.46	20,000,000.00	1,979,849,213.31		21,014,631.79

## 16.4 营业收入及营业成本

### 16.4.1 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	349,627,872.08	289,527,193.36	646,767,723.47	579,022,977.52
其他业务小计	1,934,557.64	432,220.31	4,445,230.71	3,289,240.55
合计	351,562,429.72	289,959,413.67	651,212,954.18	582,312,218.07
其中：与客户之间的合同产生的收入	350,373,667.99	289,959,413.67	650,213,236.18	582,312,218.07

## 16.4.2 收入分解信息

## 16.4.2.1 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
饲料	349,627,872.08	289,527,193.36	646,767,723.47	579,022,977.52
其他	745,795.91	432,220.31	3,445,512.71	3,289,240.55
合 计	350,373,667.99	289,959,413.67	650,213,236.18	582,312,218.07

## 16.4.2.2 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期发生额	上期发生额
在某一时点确认收入	350,373,667.99	650,213,236.18
合 计	350,373,667.99	650,213,236.18

## 16.5 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	183,543,807.46	48,618,325.34
交易性金融资产在持有期间的投资收益		462.77
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,165,786.21	2,324,940.40
非金融企业利息收入		-23,967.10
合 计	185,709,593.67	50,919,761.41

## 17 补充资料

## 17.1 非经常性损益

## 17.1.1 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,823,068.31	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	7,972,487.12	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生损益	907,294.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,662,105.00	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		

项 目	金 额	说 明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	11,120.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,002,895.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-4,272,957.29	
减：所得税影响额	161,145.99	
少数股东权益影响额（税后）	0.11	
合 计	-4,434,103.39	

#### 17.1.2 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》

##### 对 2022 年度非经常性损益金额的影响

项 目	金 额
2022 年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-8,668,699.97
2022 年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-10,005,514.95
差异	-1,336,814.98

#### 17.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益

报告期净利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-9.07	-0.77	-0.77
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.97	-0.76	-0.76

云南神农农业产业集团股份有限公司

二〇二五年二月二十四日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000002022020801.50

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案信息。



名称 众华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 陆士敏

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2013年12月02日

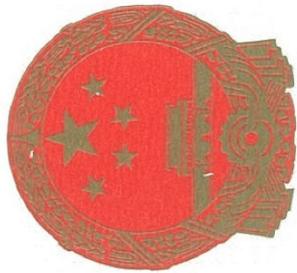
合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室



登记机关

2022年02月08日



# 会计师事务所 执业证书



名称：众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙企业

执业证书编号：31000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0006271

## 说明

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



发证机关：上海市财政局

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000357

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部  
众华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 孙勇



证书号: 35      发证时间: 二〇二一年十二月十七日  
证书有效期至: 二〇二一年十二月十七日

证书编号: 530100010024  
 No. of Certificate: 530100010024  
 批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of Certified Public Accountants  
 发证日期: 1997 年 10 月 29 日  
 Date of Issuance: 1997 / 10 / 29

徐毅(530100010024)  
 已通过2018年检  
 云南省注册会计师协会

徐毅(530100010024)  
 已通过2019年检  
 云南省注册会计师协会

徐毅(530100010024)  
 已通过2020年检  
 云南省注册会计师协会

徐毅(530100010024)  
 已通过2021年检  
 云南省注册会计师协会

徐毅(530100010024)  
 已通过2022年检  
 云南省注册会计师协会

徐毅(530100010024)  
 已通过2023年检  
 云南省注册会计师协会

徐毅(530100010024)  
 已通过2024年检  
 云南省注册会计师协会

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

云南省注册会计师协会

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 中国注册会计师协会

徐毅会计师事务所(特殊普通合伙)

姓名: 徐毅  
 Full name: 徐毅  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1972-01-07  
 Date of birth: 1972-01-07  
 工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)-云南分所  
 Working unit: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)-云南分所  
 身份证号码: 532201197201070350  
 Identity card No.: 532201197201070350

徐毅

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

徐毅 530100010024

已通过 2023 任职资格检查  
 云南省注册会计师协会

徐毅 530100010024

已通过 2024 任职资格检查  
 云南省注册会计师协会

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日  
 /y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会







姓名 肖毓  
Full name

性别 男  
Sex

出生日期 1987-05-10  
Date of birth

工作单位 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)云南分所  
Working unit

身份证号码 510422198705100017  
Identity card No.

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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




证书编号: 110101300851  
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 04 月 25 日  
Date of Issuance



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年月日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年月日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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




肖毓 110101300851  
肖毓 110101300851

已通过 2023 任资格审查  
已通过 2024 任资格审查

云南省注册会计师协会  
云南省注册会计师协会



# 合并资产负债表

2024年9月30日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：云南神农农业产业集团股份有限公司

资产	2024年9月30日	2023年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	2024年9月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	951,727,149.86	544,413,163.07	短期借款	165,132,451.35	335,263,972.22
结算备付金			向中央银行借款		
拆出资金			拆入资金		
交易性金融资产	600.00	816,490.08	交易性金融负债	1,900.00	427,070.00
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据	114,130,776.00	-
应收账款	158,236,989.94	79,457,614.84	应付账款	535,447,576.55	491,348,254.59
应收款项融资			预收款项	41,296,639.40	166,031.81
预付款项	57,071,175.40	69,184,356.55	合同负债	9,041,154.85	8,511,727.83
应收保费			卖出回购金融资产款		
应收分保账款			吸收存款及同业存放		
应收分保合同准备金			代理买卖证券款		
其他应收款	33,983,652.40	47,236,347.95	代理承销证券款		
其中：应收利息			应付职工薪酬	67,856,535.90	60,380,475.28
应收股利			应交税费	9,452,350.55	6,287,947.79
买入返售金融资产			其他应付款	155,705,550.35	142,873,914.53
存货	1,260,372,008.57	1,285,911,417.56	其中：应付利息		
合同资产			应付股利		
持有待售资产			应付手续费及佣金		
一年内到期的非流动资产			应付分保账款		
其他流动资产	24,493,753.44	25,669,544.92	持有待售负债		
流动资产合计	2,485,885,329.61	2,052,988,964.97	一年内到期的非流动负债	253,571,928.75	41,124,436.60
			其他流动负债	3,035,938.95	6,847,835.11
			流动负债合计	1,354,676,102.65	1,093,231,665.76
			<b>非流动负债：</b>		
			保险合同准备金		
			长期借款	199,520,893.01	234,551,222.54
			应付债券		
			其中：优先股		
			永续债		
			租赁负债	132,482,241.22	140,918,017.43
			长期应付款	75,037,710.74	-
			长期应付职工薪酬		
<b>非流动资产：</b>			预计负债	3,719,465.79	3,801,974.94
发放贷款和垫款			递延收益	40,450,555.51	34,068,032.05
债权投资			递延所得税负债		
其他债权投资			其他非流动负债		
长期应收款			非流动负债合计	451,210,866.27	413,339,246.96
长期股权投资			负债合计	1,805,886,968.92	1,506,570,912.72
其他权益工具投资	100,000.00	100,000.00	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
其他非流动金融资产			实收资本（或股本）	524,839,012.00	525,043,452.00
投资性房地产	2,395,339.58	2,470,341.62	其他权益工具		
固定资产	2,928,795,741.32	2,627,763,855.31	其中：优先股		
在建工程	149,740,987.82	196,472,820.53	永续债		
生产性生物资产	338,945,745.42	233,551,895.39	资本公积	2,067,908,080.36	2,060,016,434.44
油气资产			减：库存股	22,182,124.80	45,529,317.60
使用权资产	308,620,221.25	322,592,202.27	其他综合收益		
无形资产	139,245,272.83	124,163,473.92	专项储备		
开发支出			盈余公积	170,257,522.53	170,257,522.53
商誉			一般风险准备		
长期待摊费用	97,179,968.57	106,384,414.20	未分配利润	1,965,624,735.05	1,485,366,746.20
递延所得税资产	14,580,069.19	14,212,983.05	归属于母公司所有者权益 (或股东权益)合计	4,706,447,225.14	4,195,154,807.57
其他非流动资产	49,765,666.49	24,000,429.83	少数股东权益	2,920,148.02	2,975,660.80
非流动资产合计	4,029,369,012.47	3,651,712,416.12	所有者权益（或股东权益）合	4,709,367,373.16	4,198,130,468.37
资产总计	6,515,254,342.08	5,704,701,381.09	负债和所有者权益 (或股东权益)总计	6,515,254,342.08	5,704,701,381.09

法定代表人：



何祖训

主管会计工作的负责人：



舒猛

会计机构负责人：



段坤芬

6-1-106

# 母公司资产负债表

2024年9月30日

会企01表

编制单位：云南神农农业产业集团股份有限公司

单位：人民币元

资产	2024年9月30日	2023年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	2024年9月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	270,675,386.49	174,101,608.13	短期借款	20,016,666.64	50,046,375.00
交易性金融资产	600.00	127,200.00	交易性金融负债	1,900.00	150,520.00
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据	11,142,905.00	-
应收账款	40,117,290.88	24,715,358.47	应付账款	9,516,062.55	16,878,363.15
应收款项融资			预收款项		
预付款项	3,849,111.21	22,915,717.22	合同负债	2,909,971.14	2,617,994.82
其他应收款	1,347,689,453.63	1,479,320,519.49	应付职工薪酬	14,889,036.06	11,685,585.45
其中：应收利息			应交税费	410,145.39	713,083.97
应收股利			其他应付款	26,111,385.54	47,945,116.06
存货	23,580,273.59	37,531,195.31	其中：应付利息		
合同资产			应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	196,200,032.42	23,013,188.61
其他流动资产			其他流动负债	2,041,476.01	2,598,225.67
流动资产合计	1,685,912,115.80	1,738,711,598.62	流动负债合计	283,239,580.75	155,648,452.73
			<b>非流动负债：</b>		
			长期借款		192,000,000.00
			应付债券		
			其中：优先股		
			永续债		
			租赁负债	16,683,570.09	17,610,311.92
<b>非流动资产：</b>			长期应付款		
债权投资			长期应付职工薪酬		
其他债权投资			预计负债	607,168.31	800,000.00
长期应收款			递延收益	1,056,700.00	720,000.00
长期股权投资	2,072,168,472.91	1,958,834,581.52	递延所得税负债		
其他权益工具投资			其他非流动负债		
其他非流动金融资产			非流动负债合计	18,347,438.40	211,130,311.92
投资性房地产			负债合计	301,587,019.15	366,778,764.65
固定资产	76,583,324.96	78,667,557.04	<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
在建工程	201,660.00	-	实收资本（或股本）	524,839,012.00	525,043,452.00
生产性生物资产			其他权益工具		
油气资产			其中：优先股		
使用权资产	16,779,993.10	18,550,127.59	永续债		
无形资产	14,314,064.74	15,249,989.11	资本公积	2,078,739,939.05	2,070,848,293.13
开发支出			减：库存股	22,182,124.80	45,529,347.60
商誉			其他综合收益		
长期待摊费用	17,756,145.31	19,367,378.82	专项储备		
递延所得税资产	13,384,436.77	12,730,130.81	盈余公积	170,257,522.53	170,257,522.53
其他非流动资产	6,353,618.00	1,263,472.40	未分配利润	850,212,463.66	755,976,151.20
非流动资产合计	2,217,541,715.79	2,104,663,237.29	所有者权益（或股东权益）合计	3,601,866,812.44	3,476,596,071.26
资产总计	3,903,453,831.59	3,843,374,835.91	负债和所有者权益（或股东权益）总计	3,903,453,831.59	3,843,374,835.91

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

舒猛

6-1-107



会计机构负责人：



芬 芬

# 合并利润表

2024年1-9月

会合02表

单位：人民币元

编制单位：云南神农农业产业集团股份有限公司

项目	2024年前三季度（1-9月）	2023年前三季度（1-9月）
一、营业总收入	4,077,830,826.09	2,869,484,621.76
其中：营业收入	4,077,830,826.09	2,869,484,621.76
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	3,597,382,842.45	2,990,643,645.29
其中：营业成本	3,277,390,029.78	2,723,029,141.45
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	9,775,114.80	8,065,712.28
销售费用	49,662,620.69	43,669,114.26
管理费用	228,601,884.16	204,912,146.04
研发费用	10,228,459.46	14,563,195.51
财务费用	21,724,733.56	-3,595,664.25
其中：利息费用	27,209,923.05	7,346,504.29
利息收入	5,908,013.28	11,326,539.83
加：其他收益	7,574,887.53	7,473,897.10
投资收益（损失以“-”号填列）	2,558,822.34	5,169,445.33
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（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	1,595,607.42	-2,792,003.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-27,830,873.57	-13,712,292.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	39,952,124.35	-77,925,927.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,675,663.41	-1,720,749.67
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	502,622,888.30	-204,666,654.85
加：营业外收入	1,313,365.92	96,860.17
减：营业外支出	21,127,405.69	11,892,578.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	482,808,848.53	-216,462,372.73
减：所得税费用	2,606,372.46	659,585.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	480,202,476.07	-217,121,958.47
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	480,202,476.07	-217,121,958.47
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	480,257,988.85	-217,118,154.61
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-55,512.78	-3,803.86
六、其他综合收益的税后净额		
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	480,202,476.07	-217,121,958.47
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	480,257,988.85	-217,118,154.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-55,512.78	-3,803.86
八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）	0.92	-0.42
（二）稀释每股收益（元/股）	0.92	-0.42

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

舒猛



会计机构负责人：



杨坤芳

# 母公司利润表

2024年1-9月

会企02表

编制单位：云南神农农业产业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2024年前三季度（1-9月）	2023年前三季度（1-9月）
一、营业收入	268,067,751.67	270,490,376.75
减：营业成本	215,580,960.48	225,065,575.93
税金及附加	1,206,907.86	1,175,467.94
销售费用	7,089,308.77	7,397,604.23
管理费用	59,409,223.12	49,752,879.26
研发费用	7,387,391.46	14,563,195.51
财务费用	1,789,114.11	-3,148,144.88
其中：利息费用	2,947,469.60	1,796,616.53
利息收入	1,252,982.76	4,975,404.82
加：其他收益	1,542,133.11	1,670,253.85
投资收益（损失以“-”号填列）	116,803,115.52	185,491,068.55
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（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）	15,680.00	-2,792,003.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-591,971.50	-1,010,289.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	0	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	55,503.85	-295,235.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	93,429,306.85	158,747,592.20
加：营业外收入	316,995.50	8,322.49
减：营业外支出	164,295.85	71,822.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	93,582,006.50	158,684,092.57
减：所得税费用	-654,305.96	-2,607,731.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	94,236,312.46	161,291,824.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	94,236,312.46	161,291,824.02
（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		
（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	94,236,312.46	161,291,824.02

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：



蒋坤芳

# 合并现金流量表

2024年1-9月

会合03表

编制单位：云南神农农业产业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2024年前三季度（1-9月）	2023年前三季度（1-9月）
<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	3,985,783,197.82	2,791,674,925.70
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	498,472.47	306,509.80
收到其他与经营活动有关的现金	175,125,405.09	76,669,361.80
经营活动现金流入小计	4,161,407,075.38	2,868,650,797.30
购买商品、接受劳务支付的现金	2,859,007,245.32	2,517,718,729.74
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		
支付给职工及为职工支付的现金	310,826,272.12	265,981,263.31
支付的各项税费	16,885,879.36	23,381,476.21
支付其他与经营活动有关的现金	129,622,216.39	85,867,618.33
经营活动现金流出小计	3,316,341,613.19	2,892,949,087.59
经营活动产生的现金流量净额	845,065,462.19	-24,298,290.29
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	1,065,425.00	171,515,438.81
取得投资收益收到的现金	11,993,255.67	4,323,023.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,615,607.41	4,825,537.75
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	27,550,229.05	19,203,000.00
投资活动现金流入小计	48,224,517.13	199,866,999.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	497,954,600.73	631,150,776.42
投资支付的现金	221,720.00	32,999,250.00
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	26,559,463.31	38,259,280.00
投资活动现金流出小计	524,735,784.04	702,409,306.42
投资活动产生的现金流量净额	-476,511,266.91	-502,542,306.70
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	-	15,674,010.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	481,171,112.87	480,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	70,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计	551,171,112.87	495,674,010.00
偿还债务支付的现金	495,320,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,728,675.29	134,180,118.34
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	32,437,693.67	45,799,833.58
筹资活动现金流出小计	547,486,368.96	179,979,951.92
筹资活动产生的现金流量净额	3,684,743.91	315,694,058.08
<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>	372,238,939.19	-211,146,538.91
加：期初现金及现金等价物余额	541,824,593.07	995,703,489.92
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	914,063,532.26	784,556,951.01

法定代表人：



何宗儒

主管会计工作的负责人：



舒猛

会计机构负责人：



樊段坤

# 母公司现金流量表

2024年1-9月

会企03表

编制单位：云南神农农业产业集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	2024年前三季度（1-9月）	2023年前三季度（1-9月）
<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	250,584,908.79	447,315,685.27
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	11,300,211.85	22,217,183.24
经营活动现金流入小计	261,885,120.64	469,532,868.51
购买商品、接受劳务支付的现金	182,415,865.83	377,218,668.43
支付给职工及为职工支付的现金	44,559,323.34	41,838,858.52
支付的各项税费	1,555,714.67	894,593.30
支付其他与经营活动有关的现金	15,178,692.72	14,995,502.83
经营活动现金流出小计	243,709,596.56	434,947,623.08
经营活动产生的现金流量净额	18,175,524.08	34,585,245.43
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	2,565.00	71,430,963.08
取得投资收益收到的现金	116,476,712.36	232,914,009.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	357,879,962.71	206,236,210.00
投资活动现金流入小计	474,359,240.07	510,582,482.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,436,734.46	7,100,430.89
投资支付的现金	106,028,970.00	493,338,250.00
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	217,503,235.64	375,390,785.71
投资活动现金流出小计	335,968,940.10	875,829,466.60
投资活动产生的现金流量净额	138,390,299.97	-365,246,983.89
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	-	13,034,010.00
取得借款收到的现金	120,000,000.00	295,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	120,000,000.00	308,034,010.00
偿还债务支付的现金	169,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,553,141.41	132,780,069.73
支付其他与筹资活动有关的现金	4,146,298.18	3,807,931.18
筹资活动现金流出小计	181,699,439.59	136,588,000.91
筹资活动产生的现金流量净额	-61,699,439.59	171,446,009.09
<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>	94,866,384.46	-159,215,729.37
加：期初现金及现金等价物余额	173,382,737.33	393,657,052.70
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	268,249,121.79	234,441,323.33

法定代表人：



*何祖*

主管会计工作的负责人：



*舒猛*

会计机构负责人：



*芬段*