

山东益生种畜禽股份有限公司

审计报告

和信审字(2024)第000106号

目 录	页 码
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	6-9
2、合并及公司利润表	10-11
3、合并及公司现金流量表	12-13
4、合并及公司股东权益变动表	14-17
5、财务报表附注	18-114



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二四年三月五日

审计报告

和信审字(2024)第 000106 号

山东益生种畜禽股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东益生种畜禽股份有限公司（以下简称益生公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

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，我们独立于益生公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一） 收入确认

1. 事项描述



如附注五、40 所述, 2023 年度公司营业收入为人民币 322, 467. 69 万元, 其中鸡业务销售收入为人民币 297, 992. 61 万元, 占营业收入的 92. 41%。如附注三(三十八)所述, 益生公司鸡苗分为父母代种鸡苗、商品代鸡苗。公司父母代种鸡苗、商品代鸡苗, 公司根据与客户签订的销售合同或订单发货, 在将商品移交给客户单位, 客户取得相关商品控制权时确认收入。由于收入为公司利润关键指标, 益生公司管理层(以下简称管理层)在收入方面可能存在重大错报风险, 因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对益生公司销售收入确认关键审计事项执行的主要审计程序包括:

- (1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性;
- (2) 选取样本检查销售合同, 识别合同内与控制权转移相关的合同条款与条件, 评价公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;
- (3) 获取本年度销售清单, 对本年记录的收入交易选取样本, 核对销售合同、销售出库单等支持性文件, 评价相关收入确认是否符合公司的会计政策;
- (4) 对营业收入实施分析程序, 分析毛利异常变动, 复核收入的合理性, 与同行业毛利率进行对比;
- (5) 对重大客户实施函证程序, 对应收账款及预收款项的发生额及余额进行函证; 对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试, 对主要客户进行期后回款测试。

(二) 固定资产、在建工程账面价值

1. 事项描述

益生公司持续投入资金建设高代次种鸡及种猪饲养场区, 以扩大生产能力。如附注五、12 固定资产及附注五、13 在建工程所述, 益生公司的固定资产及在建工程账面价值合计人民币 398, 690. 26 万元, 占合并资产总额的 60. 64%。是否存在减值、是否符合资本化的条件、在建工程转入固定资产和开始计提折旧的时点、相应固定资产的使用寿命及残值等事项需依赖管理层的判断, 因此我们将固定资产与在建工程的计量识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对益生公司固定资产、在建工程账面价值关键审计事项执行的主要审计程序包括:



(1) 了解与固定资产及在建工程的完整性、存在和准确性相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 选取固定资产及在建工程明细账，复核原始入账单据（发票、合同、结算单、付款单据等），检查是否满足资本化条件；

(3) 选取样本，在接近资产负债表日，实地查看在建工程及固定资产的实物状态及使用情况；

(4) 检查工程实际建设情况及工程项目验收转资文件，评价在建工程转入固定资产的时点是否准确；

(5) 获取固定资产折旧计提表，重新计算折旧计提是否准确；

(6) 获取固定产权属证书，查验是否存在他项权利。

四、其他信息

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

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

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

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

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，管理层负责评估益生公司的持续经营能力，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益生公司、终止运营或别无其他现实的选择。

益生公司治理层（以下简称治理层）负责监督益生公司的财务报告过程。



六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就益生公司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。

和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王丽敏
（项目合伙人）

中国·济南

中国注册会计师：张敏

二〇二四年三月五日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	909,287,212.92	449,035,535.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	4,951,375.26	
应收账款	五、3	40,602,447.29	57,846,012.05
应收款项融资	五、4		8,200,000.00
预付款项	五、5	50,398,296.08	33,337,047.72
其他应收款	五、6	23,516,437.67	28,765,649.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	415,355,197.48	343,197,496.72
合同资产	五、8	3,713,561.33	3,214,173.18
持有待售资产			5,396,859.38
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	8,386,799.36	5,643,499.08
流动资产合计		1,456,211,327.39	934,636,272.85
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	五、10	235,274,353.10	285,349,310.96
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、11	5,323,457.09	5,563,085.69
固定资产	五、12	3,578,786,793.29	3,300,977,879.02
在建工程	五、13	408,115,846.62	483,201,656.70
生产性生物资产	五、14	515,914,008.31	540,624,640.00
使用权资产	五、15	181,210,297.36	185,917,824.52
无形资产	五、16	132,997,767.77	138,459,580.59
开发支出			
商誉	五、17	18,370,870.71	18,370,870.71
长期待摊费用	五、18	6,464,536.94	5,223,336.99
递延所得税资产	五、19	10,582,759.71	5,701,676.27
其他非流动资产	五、20	25,742,672.77	30,341,241.71
非流动资产合计		5,118,783,363.67	4,999,731,103.16
资产总计		6,574,994,691.06	5,934,367,376.01

法定代表人：曹积生

主管会计工作负责人：林杰

会计机构负责人：陈小军



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、22	673,723,922.06	1,280,243,742.49
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、23	229,820,000.00	264,871,987.68
应付账款	五、24	445,004,480.75	505,875,351.58
预收款项	五、25	634,842.22	494,087.00
合同负债	五、26	93,951,120.88	75,614,642.83
应付职工薪酬	五、27	62,849,751.39	42,032,454.15
应交税费	五、28	3,818,126.96	5,473,443.21
其他应付款	五、29	23,925,708.26	79,084,995.57
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、30	171,511,228.70	321,322,528.18
其他流动负债	五、31	5,200,245.64	3,441,543.72
流动负债合计		1,710,439,426.86	2,578,454,776.41
非流动负债：			
长期借款	五、32	100,990,000.00	167,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、33	120,726,872.18	120,392,571.04
长期应付款	五、34	76,068,038.78	188,925,272.72
预计负债			
递延收益	五、35	28,163,919.52	28,009,395.13
递延所得税负债	五、19	265,429.78	40,368.56
其他非流动负债			
非流动负债合计		326,214,260.26	504,367,607.45
负债合计		2,036,653,687.12	3,082,822,383.86
股东权益：			
股本	五、36	1,106,412,915.00	992,909,980.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、37	1,548,988,873.45	523,385,164.62
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、38	331,681,478.30	287,824,245.25
一般风险准备			
未分配利润	五、39	1,434,204,040.66	937,267,455.48
归属于母公司股东权益合计		4,421,287,307.41	2,741,386,845.35
少数股东权益		117,053,696.53	110,158,146.80
股东权益合计		4,538,341,003.94	2,851,544,992.15
负债和股东权益总计		6,574,994,691.06	5,934,367,376.01

法定代表人：曹积生

主管会计工作负责人：林杰

会计机构负责人：陈小军



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		191,056,811.87	360,144,784.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	4,157,134.68	9,545,242.85
应收款项融资			8,200,000.00
预付款项		33,867,110.03	22,835,103.17
其他应收款	十七、2	2,387,357,715.47	2,131,747,934.32
其中：应收利息			
应收股利			
存货		112,143,925.14	128,856,981.25
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		2,596,356.03	
流动资产合计		2,731,179,053.22	2,661,330,046.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	1,482,633,027.30	1,056,107,984.16
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		9,315,154.92	9,652,399.84
固定资产		1,515,746,939.05	1,575,980,584.34
在建工程		19,111,051.86	22,505,182.50
生产性生物资产		184,114,295.48	159,105,617.19
使用权资产		33,433,752.30	37,339,105.48
无形资产		49,818,950.87	52,595,525.28
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,261,644.28	5,013,239.80
递延所得税资产			
其他非流动资产		244,181.01	217,398.00
非流动资产合计		3,298,678,997.07	2,918,517,036.59
资产总计		6,029,858,050.29	5,579,847,083.16

法定代表人：曹积生

主管会计工作负责人：林杰

会计机构负责人：陈小军



资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		210,179,055.56	486,422,143.17
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		701,260,000.00	867,901,987.68
应付账款		110,461,480.45	123,398,408.59
预收款项			
合同负债		11,219,061.94	19,829,222.80
应付职工薪酬		43,779,972.69	26,861,957.00
应交税费		2,412,128.39	2,261,928.85
其他应付款		208,501,517.78	547,233,279.55
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		145,040,278.22	311,730,304.71
其他流动负债			
流动负债合计		1,432,853,495.03	2,385,639,232.35
非流动负债：			
长期借款		100,990,000.00	157,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		22,432,566.68	23,445,289.98
长期应付款		1,449,788.78	118,501,022.72
预计负债			
递延收益		12,147,260.47	12,955,574.11
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		137,019,615.93	311,901,886.81
负债合计		1,569,873,110.96	2,697,541,119.16
股东权益：			
股本		1,106,412,915.00	992,909,980.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,612,519,008.71	586,915,298.88
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		331,681,478.30	287,824,245.25
未分配利润		1,409,371,537.32	1,014,656,439.87
股东权益合计		4,459,984,939.33	2,882,305,964.00
负债和股东权益总计		6,029,858,050.29	5,579,847,083.16
法定代表人：曹积生	主管会计工作负责人：林杰	会计机构负责人：陈小军	



合并利润表

2023年度

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		3,224,676,928.89	2,111,602,188.95
其中：营业收入	五、40	3,224,676,928.89	2,111,602,188.95
二、营业总成本		2,590,510,520.89	2,456,061,756.82
其中：营业成本	五、40	2,205,513,801.14	2,096,586,177.88
税金及附加	五、41	6,730,344.57	6,187,932.09
销售费用	五、42	34,041,973.16	30,306,478.83
管理费用	五、43	164,249,759.23	145,809,318.00
研发费用	五、44	110,819,018.17	95,717,992.93
财务费用	五、45	69,155,624.62	81,453,857.09
其中：利息费用		71,058,675.06	79,661,964.15
利息收入		5,120,678.97	2,447,154.17
加：其他收益	五、46	6,305,978.12	5,168,089.24
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	-45,897,341.20	-30,877,563.23
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-45,897,341.20	-30,877,563.23
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-12,653,230.64	-6,731,489.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-33,031,230.79	-10,722,555.31
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	1,677,921.24	247,661.93
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		550,568,504.73	-387,375,424.52
加：营业外收入	五、51	705,114.02	3,076,812.38
减：营业外支出	五、52	8,126,080.49	3,559,065.88
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		543,147,538.26	-387,857,678.02
减：所得税费用	五、53	-4,541,829.70	-673,825.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		547,689,367.96	-387,183,852.36
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		547,689,367.96	-387,183,852.36
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		547,689,367.96	-387,183,852.36
1. 归属于母公司所有者的净利润		540,793,818.23	-367,048,932.81
2. 少数股东损益		6,895,549.73	-20,134,919.55
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		547,689,367.96	-387,183,852.36
归属于母公司股东的综合收益总额		540,793,818.23	-367,048,932.81
归属于少数股东的综合收益总额		6,895,549.73	-20,134,919.55
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	十八、2	0.54	-0.37
（二）稀释每股收益	十八、2	0.54	-0.37

法定代表人：曹积生

主管会计工作负责人：林杰

会计机构负责人：陈小军



利润表

2023年度

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	3,109,290,407.48	1,979,870,706.47
减：营业成本	十七、4	2,366,569,211.55	1,858,966,512.24
税金及附加		2,776,685.32	2,226,225.40
销售费用		16,065,087.93	14,951,431.58
管理费用		101,537,731.14	87,970,875.83
研发费用		75,360,041.95	76,479,416.75
财务费用		42,496,612.43	58,574,888.14
其中：利息费用		45,780,041.63	58,874,239.94
利息收入		6,125,949.07	4,168,638.64
加：其他收益		3,539,413.94	2,935,315.73
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-50,074,957.86	-26,195,057.16
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-573,736.09	-240,930.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-13,809,499.11	-2,465,664.13
资产处置收益（损失以“-”号填列）		22,613.10	17,343,088.86
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		443,588,871.14	-127,921,890.92
加：营业外收入		378,548.06	2,099,080.10
减：营业外支出		5,395,088.70	719,754.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		438,572,330.50	-126,542,564.89
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		438,572,330.50	-126,542,564.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		438,572,330.50	-126,542,564.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		438,572,330.50	-126,542,564.89
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：曹积生

主管会计工作负责人：林杰

会计机构负责人：陈小军



合并现金流量表

2023年度

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,278,537,817.30	2,104,223,486.94
收到的税费返还			7,396,779.63
收到其他与经营活动有关的现金	五、54	16,018,221.51	47,755,326.63
经营活动现金流入小计		3,294,556,038.81	2,159,375,593.20
购买商品、接受劳务支付的现金		1,626,258,373.17	1,398,188,490.36
支付给职工以及为职工支付的现金		518,678,662.66	518,433,922.17
支付的各项税费		12,836,451.61	11,350,692.29
支付其他与经营活动有关的现金	五、54	132,957,021.45	140,967,754.78
经营活动现金流出小计		2,290,730,508.89	2,068,940,859.60
经营活动产生的现金流量净额		1,003,825,529.92	90,434,733.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,206,444.69	4,137,966.18
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	五、54	334,205.30	
投资活动现金流入小计		9,540,649.99	4,137,966.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		566,742,346.92	302,106,197.96
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、54	219,630.00	
投资活动现金流出小计		566,961,976.92	302,106,197.96
投资活动产生的现金流量净额		-557,421,326.93	-297,968,231.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,141,661,995.77	
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		928,331,973.96	1,458,807,789.52
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、54	95,000,000.00	423,900,000.00
筹资活动现金流入小计		2,164,993,969.73	1,882,707,789.52
偿还债务支付的现金		1,711,960,000.00	1,319,291,629.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		46,744,894.25	62,618,371.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、54	316,098,242.83	321,805,169.90
筹资活动现金流出小计		2,074,803,137.08	1,703,715,170.35
筹资活动产生的现金流量净额		90,190,832.65	178,992,619.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2.10	10.46
五、现金及现金等价物净增加额		536,595,037.74	-28,540,868.55
加：期初现金及现金等价物余额		302,393,018.19	330,933,886.74
六、期末现金及现金等价物余额		838,988,055.93	302,393,018.19

公司法定代表人：曹积生

主管会计工作的负责人：林杰

会计机构负责人：陈小军



现金流量表

2023年度

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,115,165,508.18	1,976,727,124.10
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,187,785.07	426,730,514.58
经营活动现金流入小计		3,125,353,293.25	2,403,457,638.68
购买商品、接受劳务支付的现金		2,209,765,478.15	1,388,607,083.66
支付给职工以及为职工支付的现金		226,811,328.25	251,492,286.23
支付的各项税费		3,517,232.62	3,455,400.73
支付其他与经营活动有关的现金		680,673,068.18	869,305,245.09
经营活动现金流出小计		3,120,767,107.20	2,512,860,015.71
经营活动产生的现金流量净额		4,586,186.05	-109,402,377.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			5,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,029,683.66	2,655,751.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,029,683.66	7,655,751.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		65,561,473.17	86,354,001.15
投资支付的现金		476,600,000.00	20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		542,161,473.17	106,354,001.15
投资活动产生的现金流量净额		-541,131,789.51	-98,698,249.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,141,661,995.77	
取得借款收到的现金		389,360,000.00	627,527,789.52
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		70,000,000.00	350,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,601,021,995.77	977,527,789.52
偿还债务支付的现金		859,660,000.00	576,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,758,049.26	49,718,938.03
支付其他与筹资活动有关的现金		274,917,598.54	244,200,833.73
筹资活动现金流出小计		1,167,335,647.80	870,219,771.76
筹资活动产生的现金流量净额		433,686,347.97	107,308,017.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		224,252,760.37	325,045,369.06
六、期末现金及现金等价物余额		121,393,504.88	224,252,760.37
法定代表人：曹积生	主管会计工作负责人：林杰	会计机构负责人：陈小军	



合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	992,909,980.00				523,385,164.62				287,824,245.25		937,267,455.48	110,158,146.80	2,851,544,992.15
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	992,909,980.00				523,385,164.62				287,824,245.25		937,267,455.48	110,158,146.80	2,851,544,992.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	113,502,935.00				1,025,603,708.83				43,857,233.05		496,936,585.18	6,895,549.73	1,686,796,011.79
（一）综合收益总额											540,793,818.23	6,895,549.73	547,689,367.96
（二）股东投入和减少资本	113,502,935.00				1,025,603,709.83								1,139,106,644.83
1. 股东投入的普通股	113,502,935.00				1,025,603,709.83								1,139,106,644.83
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									43,857,233.05		-43,857,233.05		
1. 提取盈余公积									43,857,233.05		-43,857,233.05		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					-1.00								-1.00
四、本期期末余额	1,106,412,915.00				1,548,988,873.45				331,681,478.30		1,434,204,040.66	117,053,696.53	4,538,341,003.94

法定代表人：曹积生

主管会计工作负责人：

林杰

会计机构负责人：陈小军

合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	992,909,980.00				586,020,444.18				287,824,245.25		1,304,316,388.29	67,657,786.79	3,238,728,844.51
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	992,909,980.00				586,020,444.18				287,824,245.25		1,304,316,388.29	67,657,786.79	3,238,728,844.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-62,635,279.56						-367,048,932.81	42,500,360.01	-387,183,852.36
（一）综合收益总额											-367,048,932.81	-20,134,919.55	-387,183,852.36
（二）所有者投入和减少资本												69,900,000.00	69,900,000.00
1. 股东投入的普通股												69,900,000.00	69,900,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					-62,635,279.56							-7,264,720.44	-69,900,000.00
四、本期期末余额	992,909,980.00				523,385,164.62				287,824,245.25		937,267,455.48	110,158,146.80	2,851,544,992.15

法定代表人：曹积生

主管会计工作负责人：林杰

会计机构负责人：陈小军

股东权益变动表

2023年度

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	992,909,980.00				586,915,298.88				287,824,245.25	1,014,656,439.87	2,882,305,964.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	992,909,980.00				586,915,298.88				287,824,245.25	1,014,656,439.87	2,882,305,964.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	113,502,935.00				1,025,603,709.83				43,857,233.05	394,715,097.45	1,577,678,975.33
（一）综合收益总额										438,572,330.50	438,572,330.50
（二）所有者投入和减少资本	113,502,935.00				1,025,603,709.83						1,139,106,644.83
1. 股东投入的普通股	113,502,935.00				1,025,603,709.83						1,139,106,644.83
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									43,857,233.05	-43,857,233.05	
1. 提取盈余公积									43,857,233.05	-43,857,233.05	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	1,106,412,915.00				1,612,519,008.71				331,681,478.30	1,409,371,537.32	4,459,984,939.33

法定代表人：曹积生

主管会计工作负责人：林杰

会计机构负责人：陈小军

股东权益变动表

2023年度

编制单位：山东益生种畜禽股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	992,909,980.00				586,915,298.88				287,824,245.25	1,141,199,004.76	3,008,848,528.89
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	992,909,980.00				586,915,298.88				287,824,245.25	1,141,199,004.76	3,008,848,528.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-126,542,564.89	-126,542,564.89
（一）综合收益总额										-126,542,564.89	-126,542,564.89
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	992,909,980.00				586,915,298.88				287,824,245.25	1,014,656,439.87	2,882,305,964.00

法定代表人：曹积生

主管会计工作负责人：林杰

会计机构负责人：陈小军

山东益生种畜禽股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

山东益生种畜禽股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由烟台益生种畜禽有限公司整体变更为山东益生种畜禽股份有限公司,变更后公司注册资本8,100.00万元人民币,公司统一社会信用代码:91370000265627669C。

根据本公司2010年第三次临时股东大会决议,并经中国证券监督管理委员会《关于核准山东益生种畜禽股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2010]752号)核准,公司向社会公众发行2,700万股人民币普通股股票(A股),每股面值1元。发行后本公司注册资本增至10,800.00万元人民币。

根据本公司2010年度股东大会决议,本公司以2010年12月31日股本10,800.00万股为基数,按每10股由资本公积转增3股,共计转增3,240.00万股,并于2011年5月实施,转增后,注册资本增至人民币14,040.00万元。截至2011年12月31日,本公司累计发行股本总数14,040.00万股。

根据本公司2011年度股东大会决议,本公司以2011年12月31日股本14,040.00万股为基数,按每10股由资本公积转增10股,共计转增14,040.00万股,并于2012年5月实施,转增后,注册资本增至人民币28,080.00万元。截至2013年12月31日,本公司累计发行股本总数28,080.00万股。

根据本公司2014年4月23日第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定,公司以定向增发的方式向曲立新、巩新民、纪永梅、刘德发等激励对象授予限制性人民币普通股 3,713,717.00股,变更后的注册资本为人民币 284,513,717.00 元。截至2014年12月31日,本公司累计发行股本总数284,513,717.00股。

根据本公司2014年度股东大会决议、第三届董事会第十四次会议决议以及修改后的章程规定,公司申请减少注册资本人民币1,114,115.00元,此次减资共减少曲立新、巩新民、纪永梅、刘德发等36名股东出资人民币1,114,115.00元,变更后的注册资本为人民币283,399,602.00元。截至2015年12月31日,本公司累计发行股本总数283,399,602.00股。

根据本公司第三届董事会第十五次会议决议、2014年股东大会决议、第三届董事会第二十一次会议决议、2015年第一次临时股东大会决议以及中国证券监督管理委员会证监许可【2015】2821号文《关于核准山东益生种畜禽股份有限公司非公开发行股票批复》,公司以非公开发行方式发行股票51,314,641.00股,每股面值1元。发行后本公司注册资本增至334,714,243.00元人民币。

根据本公司2014年第一次临时股东大会决议、第三届董事会第二十六次会议决议以及修改后的章程规定,公司申请减少注册资本人民币1,198,104.00元,此次减资共减少曲立新、巩新民、纪永梅、刘德发等36名股东出资人民币1,198,104.00元。变更后的注册资本为人民币333,516,139.00元。

根据《山东益生种畜禽股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划(草案修订稿)》,公司

第三批股票行权期自授权日起36个月后首个交易日起至授权日起48个月内最后一个交易日当日止。2017年05月22日，公司召开第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于股票期权与限制性股票激励计划第三个行权/解锁期行权/解锁条件成就的议案》，同意向101位激励对象在第三个行权期（2017年5月23日至2018年5月23日）行权，可行权数量为3,883,261.00份。共有100位激励对象行权，行权数量3,862,562.00份，行权股数3,862,562.00股，变更后的注册资本为人民币337,378,701.00元。

根据本公司2018年度股东大会决议，本公司以2018年12月31日股本33,737.87万股为基数，按每10股由资本公积转增7股，共计转增23,616.51万股，并于2019年3月实施，转增后，注册资本增至人民币57,354.38万元。

根据《山东益生种畜禽股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划（草案修订稿）》，公司第二个行权期自授予日起24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日当日止。2019年05月13日，公司召开第四届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于2017年股票期权激励计划第二个行权期行权条件成就的议案》，同意向158位激励对象在第二个行权期（2019年5月14日至2020年3月27日）行权，可行权数量为617.1万份。截止2019年12月31日共有135位激励对象行权，行权数量3,501,550.00份，行权股数3,501,550.00股，变更后的注册资本为人民币577,045,341.00元。

依据《山东益生种畜禽股份有限公司股票期权与限制性股票激励计划（草案修订稿）》及2019年股东大会决议，公司员工股权激励行权11,044,830.00股，2020年以资本公积转增股本404,092,178股。2021年股权激励行权727,631.00股，变更后的注册资本为人民币992,909,980.00元。

根据第五届董事会第三十二次会议决议、2022年第二次临时股东大会决议以及中国证券监督管理委员会证监许可【2023】1598号文《关于同意山东益生种畜禽股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》，2023年公司以非公开发行方式发行股票113,502,935股，每股面值1元。发行后本公司注册资本增至人民币1,106,412,915.00元。

公司法定代表人为曹积生，注册地址为烟台市芝罘区朝阳街80号，总部经营地址为烟台市福山区门楼街道益生路1号。

公司主营业务：主营业务包括祖代肉种鸡的引进与饲养，父母代肉种鸡雏鸡、商品代肉鸡雏鸡的生产与销售、种猪和商品猪的饲养与销售、农牧设备的生产与销售、饲料的生产、奶牛的饲养与牛奶销售、有机肥的生产与销售。

公司主要产品：父母代肉种雏鸡、商品代肉雏鸡、种猪、商品猪、有机肥、乳品、农牧设备等。

公司所属行业性质：农业畜牧业。

本财务报表业经本公司董事会于2024年3月5日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少十二个月，公司业务稳定，资产负债结构合理，具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	1000万人民币
重要的在建工程	公司将单项在建工程金额超过资产总额0.5%的认定为重要
重要的投资活动现金流量	公司将单项金额超过资产总额5%的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并

分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下的企业合并

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

2、非同一控制下的企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。本公司为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，本公司首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报

金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

2、投资主体的判断依据

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司（如有）纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

3、合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

4、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

公司设在境外的子公司在境外发生的交易或者事项，因受法律法规限制等境内不存在或者交易不常见，企业会计准则未作出规范的，可以将境外子公司已经进行的会计处理结果，在符合基本准则的原则下，按照国际财务报告准则进行调整后，并入境内母公司合并财务报表的相关项目。

5、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间的所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流

量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

6、合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

7、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为

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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

8、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

9、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

1、共同经营

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

2、合营企业

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（二十二）长期股权投资”。

（九）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化之外，均计入当期损益。

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

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、全资子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债、权益工具。

1、金融资产的分类、确认和计量

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

量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 本公司持有的债务工具：

①摊余成本计量的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司持有的此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。本公司持有的此类金融资产主要包括应收款项融资等，本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 本公司的权益工具：

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具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，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资，且该指定一经作出不得撤销。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本公司将金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法按照摊余成本进行后续计量。本公司的其他金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

3、金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：(1) 如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在本公司扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则将该工具分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回

或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理；本公司不确认权益工具的公允价值变动，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减；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股东权益总额。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

其他权益工具投资终止确认时，本公司将其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

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

5、金融负债的终止确认

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

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

6、金融资产和金融负债的抵销

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

列示，不予相互抵销。

7、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

8、金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，确认预期信用损失。

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

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

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

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

A、应收款项：

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对

于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合依据及计量预期信用损失的方法如下

a、应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合1-银行承兑汇票	信用风险较高的银行
应收票据组合2-商业承兑汇票	信用风险较高的企业

对于划分为组合的应收票据，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。

b、应收账款及合同资产确定组合的依据如下：

应收账款及合同资产组合1	合并财务报表范围内公司间往来
应收账款及合同资产组合2	应收第三方款项

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

c、其他应收款依据信用风险特征确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下

其他应收款组合1	合并财务报表范围内公司间往来
其他应收款组合2	应收关联方资金拆借
其他应收款组合3	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

d、应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合1—银行承兑汇票	信用风险较低的银行
应收款项融资组合2—应收账款	应收一般经销商
应收款项融资组合3—商业承兑汇票	信用风险较低的企业

对于划分为组合的应收款项融资，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。

e、长期应收款确定组合的依据如下：

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于其他长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	应收账款（合同资产）坏账计提比例（%）
1年以内（含1年）	5.00
1—2年（含2年）	10.00
2—3年（含3年）	20.00
3—4年（含4年）	30.00
4—5年（含5年）	50.00
5年以上	100.00

B、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额，这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（十二）应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

（十三）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

（十四）应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，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，相关具体会计处理方式见三、（十一）金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

（1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；

（2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

（十五）其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

（十六）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、库存商品、在产品、消耗性生物资产等。

2、存货计价方法

（1）公司的原材料、包装物等取得时按实际成本记账，发出时采用月末一次加权平均法核算。

（2）公司的消耗性生物资产包括哺乳猪、断奶猪、育成猪，消耗性生物资产成本结转方法详见三、（二十七）生物资产。

（4）公司的库存商品主要为乳品、养殖设备等，其按照采购成本及生产/饲养孵化过程中的人工及其他费用等归集库存商品的成本。库存商品发出时采用月末一次加权平均法核算。

3、存货的盘存制度

公司采用永续盘存制，公司定期对存货进行盘点，盘点的损失和利得计入当期损益。

对原材料、产成品、在产品每月盘点一次，低值易耗品每半年盘点一次，对消耗性生物资产采取每月末逐个盘点的方法。

4、低值易耗品的摊销方法

本公司对低值易耗品采用五五摊销法摊销。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，本公司存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果本公司存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，本公司将减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十七）合同资产

本公司将拥有的、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，且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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对合同资产的坏账准备的确认标准和计提方法详见三、（十一）金融工具。

（十八）持有待售的非流动资产或处置组

1、划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比

例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

2、终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（十九）债权投资

债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

（二十）其他债权投资

其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

（二十一）长期应收款

长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见三、（十一）金融工具。

（二十二）长期股权投资

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

1、初始投资成本确定

①对于本公司合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；如为非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

②除合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

①成本法核算

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。对被投资企业宣告分派的利润或现金股利，本公司计算应分得的部分，确认为投资收益。

②权益法核算

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

采用权益法核算时，本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

3、长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算：本公司原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，本公司应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算：本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

③权益法核算转公允价值计量：本公司原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

④成本法转权益法或公允价值计量：本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，本公司改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，应当按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的有关规定进行会计处理。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- ③与被投资单位之间发生重要交易。
- ④向被投资单位派出管理人员。
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

5、长期股权投资处置

本公司处置长期股权投资时，投资账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(二十三) 投资性房地产

1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司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。

2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

本公司的投资性房地产类别、折旧方法、折旧年限、预计残值率、年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	直线法	20-30	3.00	3.23--4.85

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
土地使用权	直线法	30-50		2.00-3.33

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司在有证据表明将自用的房屋及建筑物改用于出租或将持有的房地产开发产品以经营租赁的方式出租时，固定资产、无形资产或存货以转换前的账面价值转换为投资性房地产。本公司在有证据表明将原本用于赚取租金或资本增值的房屋及建筑物改为自用或将用于经营租出的房屋及建筑物重新用于对外销售的，投资性房地产以转换前的账面价值转换为固定资产、无形资产或存货。

（二十四）固定资产

1、固定资产确认条件和计量

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产，同时满足以下条件时予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

本公司固定资产按照成本进行初始计量。固定资产的成本一般包括购买价款、相关税费、以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出，如运输费、安装费等。但购买的固定资产如果超过正常的信用条件延期支付，固定资产的成本以各期付款额的现值之和为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》应予资本化的以外，在信用期内计入当期损益。

2、各类固定资产的分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备及其他。采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的 3%），确定其折旧率，固定资产分类折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30 年	3	3.23--4.85
机器设备	年限平均法	5-20 年	3	4.85--19.40
运输工具	年限平均法	5-10 年	3	9.70--19.40
电子设备及其他	年限平均法	5 年	3	19.40

在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法与以前估计有差异或重大改变的，分别进行调整。

3、固定资产处置

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

(二十五) 在建工程

1、在建工程类别

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

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。

本公司所建造工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧。待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在 达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理使用人员和人员验收。

(二十六) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；(2)

借款费用已经发生；(3)为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

（二十七）生物资产

1、消耗性生物资产

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

本公司消耗性生物资产主要是育肥猪。（注：公司生产的父母代种鸡和商品鸡在生产当天销售，并直接计入当月主营业务成本，故不在存货中核算。）根据消耗性生物资产所处的不同阶段，本公司将消耗性生物资产育肥猪分为哺乳仔猪、断奶仔猪和育成猪三个阶段。

（1）哺乳仔猪：一般指从出生至1月龄在产房饲养需要母猪哺乳的仔猪。

（2）断奶仔猪：一般指从产房转出停止哺乳至保育、仔培舍的仔猪。

（3）育成猪：一般指从保育、仔培舍转出进行育成至出栏的猪只。

消耗性生物资产核算时，按照哺乳仔猪、断奶仔猪、育成猪的顺序依次以实际成本进行结转。

育肥猪的成本包括成熟生产性生物资产种猪计提折旧、耗料，以及分摊的工资性薪酬、猪舍等折旧、水电费等。

生产性生物资产种猪按公司制定的统一的折旧政策计提折旧，计入当月新生哺乳仔猪成本；耗料按实际耗用量和饲料厂生产饲料的成本单价结转记入各阶段育肥猪成本；工资性薪酬、猪舍等折旧、水电费等先在制造费用归集，月末在未成熟生产性生物资产和消耗性生物资产之间分摊。

消耗性生物资产出栏销售时，根据各猪舍的猪只变动情况，按实际成本计算出栏成本，计入主营业务成本科目。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

消耗性生物资产采取的盘点方法是永续盘存制，采取每月末逐个盘点的方法。

2、生产性生物资产

(1) 生产性生物资产的确认和初始计量

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

公司的生产性生物资产主要为种猪、奶牛、外购曾祖代种鸡鸡苗及祖代种鸡鸡苗、自行繁殖的父母代种鸡鸡苗并自行养殖至成龄的父母代种鸡。公司根据是否达到预定生产经营目的（成龄）将生产性生物资产分为未成熟种鸡及成熟产蛋种鸡，未成熟种猪及成熟性种猪。

未成熟种鸡成本的确认和初始计量，包括鸡苗购买价格、达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费、其他直接费用和应分摊的间接费用等支出。未成熟种鸡达到预定生产经营目的时，将其归集的成本转入成熟产蛋种鸡核算。

未成熟种猪成本的确认和初始计量，包括种猪购买价格、达到预定生产经营目的前发生的饲料费、人工费、其他直接费用和应分摊的间接费用等支出。未成熟种猪达到预定生产经营目的时，将其归集的成本转入成熟种猪核算。

(2) 生产性生物资产的后续计量

本公司生产性生物资产中种鸡、种猪在经济使用周期内按照产出能力计提折旧，奶牛采用年限平均法计提折旧，在不考虑减值准备的情况下，按生产性生物资产的类别、估计的经济使用年限和预计净残值率确定的折旧年限和年折旧率如下：

生产性生物资产类别	经济使用折旧年限	预计残值率	月计提比例
种鸡	9-11 个月		按产出能力
种猪	3 年	900 元/头	按产出能力
奶牛	6 年	2000 元/头	1.39%

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

本公司在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

（3）生产性生物资产的收获和处置

①公司成熟产蛋种鸡收获的种蛋不承担成本，成熟产蛋种鸡的折旧费用、成熟产蛋种鸡发生的人工费用、饲料费用、固定资产折旧、分摊的间接费用等支出直接结转为当期成本。

②公司生产性生物资产的处置，包括产蛋期过后淘汰出售、损毁、死亡、盘亏几种情况。

成熟产蛋种鸡产蛋期过后淘汰出售时，按收到的处置收入计入营业收入，按其账面余额计入营业成本。

生产性生物资产发生损毁、死亡、盘亏时，公司将处置收入扣除账面价值和相关税费后的余额，根据不同情况分别计入当期管理费用、营业外支出。

（4）生产性生物资产的盘点

本公司对生产性生物资产按批次逐个进行盘点，祖代肉种鸡、祖代蛋种鸡、父母代肉种鸡不定期按批次对鸡数进行清点复核，种猪及奶牛每月末对存栏量逐个清点复核。

3、公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产或生产性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

（二十八）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，在同时满足以下条件时予以确认：

- ① 与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；
- ② 该无形资产的成本能够可靠地计量。

1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确认依据	摊销方法	备注
土地使用权	30-50	产权登记期限	直线法	
商标和专有技术	5-10	预期经济利益年限	直线法	
车位使用权	20-30	预期经济利益年限	直线法	
软件使用权	5-10	预期经济利益年限	直线法	

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。每年年末，本公司对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等，其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，本公司于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，本公司才予以资本化：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。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

（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，证明其有用性；

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十九）长期资产减值

本公司对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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

者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（三十）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若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。

（三十一）合同负债

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

（三十二）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；(2) 设定受益义务的利息费用；(3) 重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(三十三) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

本公司于资产负债表日对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

(三十四) 股份支付

公司的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，本公司以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），公司在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

（三十五）收入

1、一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品。其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

公司父母代种鸡、商品鸡、猪、奶制品销售收入，以公司根据与客户签订的销售合同或订单发货，在将商品移交给客户单位，客户取得相关商品控制权时确认收入。

公司养殖、环控设备的销售，以各单项履约义务完成后确认销售收入的实现。

（三十六）合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

（4）无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- (1) 本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

(三十七) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、与资产相关的政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，是指取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益。并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、与收益相关的政府补助会计处理

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，用于补助补偿的期间费用或损失的，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

5、政府补助的确认时点

公司取得的政府补助，一般在收到时确认，除非在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额计量确认。

（三十八）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认如下：

1、本公司对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

2、本公司递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。本公司对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

4、本公司对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，本公司递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

5、同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

（1）递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关；

（2）本公司内该纳税主体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。

（三十九）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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

1、本公司作为承租人

（1）使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的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本公司作为承租人发生的初始直接费用；

④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本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。

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

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的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。

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

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，

重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）租赁变更

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

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、本公司作为出租人

（1）租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（2）经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本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收款额，在实际发生时计入当期损益。

（3）融资租赁的会计处理方法

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

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

（4）租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》（2017）第二十三条规定重新计算的折现率（如适用）折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

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

3、售后租回交易

本公司按照收入所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人：

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

损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“三、（十一）金融工具”。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见金融工具。

（四十）其他重要的会计政策和会计估计

1、分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内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）本公司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）本公司能够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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（四十一）重要会计政策、会计估计的变更

1. 2022年11月30日，财政部颁布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释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”的问题，自2023年1月1日起施行。

2、执行《企业会计准则解释16号》对本公司的影响

执行“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”对公司母公司财务报表无重大影响，对公司合并财务报表影响情况如下：

受影响的报表项目	2022年12月31日调整前	调整金额	2022年12月31日调整后
递延所得税资产	5,661,307.71	40,368.56	5,701,676.27
递延所得税负债		40,368.56	40,368.56

3、本报告期内不存在会计估计变更事项。

（四十二）前期会计差错更正

公司报告期内无前期会计差错更正。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供应税劳务	9%、13%
城市维护建设税	流转税	7%
教育费附加	流转税	3%
地方教育费附加	流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

（二）税收优惠及批文

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十六条第一款，根据主管税务部门的批复，本公司经营的种鸡、种猪饲养及饲料销售业务在生产经营期限内免征增值税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项规定，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得，可以减征、免征企业所得税，同时《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条规定，企业所得税法第二十七条第（一）项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得中从事牲畜、家禽的饲养所得，免征企业所得税。

根据《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149号），根据主管税务部门的批复，子公司益生源乳业生产加工的巴氏杀菌奶属于企业所得税法第二十七条第（一）项规定的企业从事农、林、牧、渔业项目的所得范畴，免征企业所得税。

根据2022年3月《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号）的规定，超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按照20%的税率缴纳企业所得税。根据2023年2月《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）的规定，小型微利企业（年应纳税所得额不超过300万元）减按25%计入应纳税所得额，按照20%的税率缴纳企业所得税，该政策延续执行至2027年12月31日。子公司益生源乳业非巴氏杀菌奶享受小微企业所得税优惠。

子公司山东四方新域农牧科技股份有限公司于2021年12月7日取得高新技术企业证书，2021-2023年企业所得税税率为15%。

五、合并财务报表项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初余额系指2023年1月1日，期末余额系指2023年12月31日；未注明货币单位的均为人民币元。

1、货币资金

（1）明细项目

项目	期末余额	期初余额
现金	3,773.42	7,093.84
银行存款	838,646,531.01	302,385,308.95
其他货币资金	70,636,908.49	146,643,132.93
存放财务公司存款		
合计	909,287,212.92	449,035,535.72
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	63,000,000.00	104,336,433.00
信用证保证金	6,663,306.99	31,555,591.61
资金池质押保证金		10,000,000.00
复垦保证金及其他	635,850.00	750,492.92
合计	70,299,156.99	146,642,517.53

注1：资金池质押保证金为公司在齐鲁银行烟台分行开设资金池质押的保证金。

注2：其他货币资金中 337,751.50 元未受限，其中：334,205.30 元的复垦保证金，银行正在办理保证金手续，期末未受限；支付宝 3,546.20 元，期末未受限。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票	4,951,375.26	
合计	4,951,375.26	

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据										
按组合计提坏账准备的应收票据	5,211,973.96	100.00	260,598.70	5.00	4,951,375.26					
合计	5,211,973.96	100.00	260,598.70	5.00	4,951,375.26					

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备		260,598.70			260,598.70
合计		260,598.70			260,598.70

(4) 期末公司无已质押的应收票据。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票		5,211,973.96
合计		5,211,973.96

(6) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	25,161,721.99	46,017,719.34
1年至2年(含2年)	14,046,863.45	9,482,617.01
2年至3年(含3年)	8,293,249.45	5,527,329.90
3年至4年(含4年)	1,190,533.80	3,141,493.50
4年至5年(含5年)	2,265,079.60	211,000.00
5年以上	213,803.40	2,803.40
合计	51,171,251.69	64,382,963.15

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	12,889,794.35	25.19	6,614,867.18	51.32	6,274,927.17	3,768,120.00	5.85	1,884,060.00	50.00	1,884,060.00
按组合计提坏账准备的应收账款	38,281,457.34	74.81	3,953,937.22	10.33	34,327,520.12	60,614,843.15	94.15	4,652,891.10	7.68	55,961,952.05
合计	51,171,251.69	100.00	10,568,804.40	20.65	40,602,447.29	64,382,963.15	100.00	6,536,951.10	10.15	57,846,012.05

①按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新疆昆仑绿源农业科技发展(集团)有限责任公司	12,549,854.35	6,274,927.18	50.00	预计无法完全收回
临沂新程金锣牧业有限公司莒南养殖分公司	339,940.00	339,940.00	100.00	预计无法收回
合计	12,889,794.35	6,614,867.18	51.32	

②按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	25,161,721.99	1,258,086.11	5.00
1年至2年(含2年)	7,957,339.45	795,733.95	10.00
2年至3年(含3年)	1,832,919.10	366,583.82	20.00
3年至4年(含4年)	1,190,533.80	357,160.14	30.00
4年至5年(含5年)	1,925,139.60	962,569.80	50.00
5年以上	213,803.40	213,803.40	100.00
合计	38,281,457.34	3,953,937.22	

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	46,017,719.34	2,300,885.97	5.00
1年至2年(含2年)	9,471,117.01	947,111.70	10.00

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
2年至3年(含3年)	1,770,709.90	354,141.98	20.00
3年至4年(含4年)	3,141,493.50	942,448.05	30.00
4年至5年(含5年)	211,000.00	105,500.00	50.00
5年以上	2,803.40	2,803.40	100.00
合计	60,614,843.15	4,652,891.10	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	企业合并增加	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备	1,884,060.00	6,444,897.18		1,714,090.00		6,614,867.18
按组合计提坏账准备	4,652,891.10			698,953.88		3,953,937.22
合计	6,536,951.10	6,444,897.18		2,413,043.88		10,568,804.40

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	期末余额				
	应收账款	合同资产	应收账款与合同资产合计	占应收账款与合同资产合计数的比例(%)	应收账款与合同资产坏账准备
新疆昆仑绿源农业科技发展(集团)有限责任公司	12,549,854.35		12,549,854.35	22.78	6,274,927.18
宁夏晓鸣农牧股份有限公司	5,850,000.00	1,396,500.00	7,246,500.00	13.16	654,825.00
天津新六农牧科技有限公司	3,075,136.06	439,305.15	3,514,441.21	6.38	175,722.06
中集物联科技有限公司	3,015,047.03		3,015,047.03	5.47	150,752.35
夏津新希望六和农牧有限公司	2,637,477.47	376,782.50	3,014,259.97	5.47	150,713.00
合计	27,127,514.91	2,212,587.65	29,340,102.56	53.26	7,406,939.59

(5) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 本期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

4、应收款项融资

(1) 明细项目

种类	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据		8,200,000.00
合计		8,200,000.00

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资。

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,050,000.00	
合计	5,050,000.00	

5、预付款项

(1) 预付款项按照账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	47,814,134.01	94.87	27,638,207.46	82.91
1年至2年(含2年)	1,045,941.08	2.08	5,664,978.29	16.99
2年至3年(含3年)	1,504,359.02	2.98		
3年以上	33,861.97	0.07	33,861.97	0.10
合计	50,398,296.08	100.00	33,337,047.72	100.00

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

供应商名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因
山西金牧人畜牧科技有限公司	非关联方	1,078,699.87	2-3年	尚未提货
合计		1,078,699.87		

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)
中国牧工商集团有限公司	27,991,140.66	55.54
青岛特牧机械设备有限公司即墨分公司	1,407,097.27	2.79
山西金牧人畜牧科技有限公司	1,078,699.87	2.14
工易(北京)云技术有限公司	1,000,000.00	1.98

国网山东省电力公司威海市文登区供电公司	815,584.30	1.62
合计	32,292,522.10	64.07

6、其他应收款

(1) 明细项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	23,516,437.67	28,765,649.00
合计	23,516,437.67	28,765,649.00

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	6,957,498.85	16,659,856.03
1年至2年(含2年)	10,875,125.90	13,281,852.59
2年至3年(含3年)	12,432,803.52	2,782,741.74
3年至4年(含4年)	2,556,664.16	530,872.69
4年至5年(含5年)	467,450.00	329,500.00
5年以上	8,320,332.80	4,941,432.80
合计	41,609,875.23	38,526,255.85

② 其他应收款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
备用金	272,335.80	242,284.68
保证金、押金	30,003,526.30	29,751,830.30
员工借购房款	1,941,384.91	2,546,813.99
往来款	2,059,707.39	442,236.35
其他	7,332,920.83	5,543,090.53
合计	41,609,875.23	38,526,255.85

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	9,260,606.85		500,000.00	9,760,606.85
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-3,841.65		3,841.65	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	8,336,672.36		24,106.28	8,360,778.64
企业合并增加				
本期转回				
本期转销				
本期核销			27,947.93	27,947.93
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	17,593,437.56		500,000.00	18,093,437.56

④本期无实际核销的重要的其他应收款。

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
乳山市诸往镇人民政府	土地复垦保证金	9,000,000.00	1-2 年	21.63	2,523,600.00
北大荒集团黑龙江八五二农场有限公司	土地复垦保证金	7,442,400.00	1-2 年、2-3 年、 3-4 年	17.89	3,380,219.38
山东仙润食品有限公司	保证金	6,075,660.00	2-3 年	14.60	2,724,325.95
睢宁县濰河街道办事处	保证金及其他	3,860,216.30	5 年以上	9.28	3,307,433.33
烟台国裕融资租赁有限公司	其他往来款	1,620,216.39	1 年以内	3.89	154,568.64
合计		27,998,492.69		67.29	12,090,147.30

⑥公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑦公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	188,265,115.74		188,265,115.74	212,256,565.78		212,256,565.78
库存商品	2,215,957.54		2,215,957.54	4,143,595.69		4,143,595.69
低值易耗品	24,528,193.73		24,528,193.73	24,553,961.18		24,553,961.18
消耗性生物资产	87,893,435.33	14,642,822.76	73,250,612.57	37,940,932.32	8,782,073.26	29,158,859.06
在产品	127,095,317.90		127,095,317.90	75,008,655.22	1,924,140.21	73,084,515.01
合计	429,998,020.24	14,642,822.76	415,355,197.48	353,903,710.19	10,706,213.47	343,197,496.72

(2) 存货跌价准备情况:

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	收回或转回	转销	
消耗性生物资产	8,782,073.26	32,671,140.55			26,810,391.05	14,642,822.76
在产品	1,924,140.21	333,806.65			2,257,946.86	
合计	10,706,213.47	33,004,947.20			29,068,337.91	14,642,822.76

(3) 存货期末余额中无利息资本化金额。

8、合同资产

(1) 项目分类

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
合同质保金	3,909,011.93	195,450.60	3,713,561.33	3,383,340.19	169,167.01	3,214,173.18
合计	3,909,011.93	195,450.60	3,713,561.33	3,383,340.19	169,167.01	3,214,173.18

(2) 按账龄组合计提坏账准备的合同资产

账龄	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	3,909,011.93	195,450.60	5.00
1年至2年(含2年)			
2年至3年(含3年)			
3年至4年(含4年)			
4年至5年(含5年)			

5年以上			
合计	3,909,011.93	195,450.60	

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税		280,864.94
待抵扣进项税	7,658,401.88	5,248,385.61
预付房租		51,302.70
其他	728,397.48	62,945.83
合计	8,386,799.36	5,643,499.08

10、长期股权投资

(1) 明细项目

被投资单位	期初余额	本期增减变动				其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资收益(损失)	其他综合收益调整	
联营企业:						
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	285,349,310.96			-50,074,957.86		
合计	285,349,310.96			-50,074,957.86		

续表

被投资单位	本期增减变动		期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	其他			
联营企业:					
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司			235,274,353.10		
合计			235,274,353.10		

(2) 公司无向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	12,041,045.38	12,041,045.38

2. 本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转回固定资产		
4. 期末余额	12,041,045.38	12,041,045.38
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	788,859.97	788,859.97
2. 本期增加金额	239,628.60	239,628.60
(1) 计提或摊销	239,628.60	239,628.60
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 转回固定资产		
4. 期末余额	1,028,488.57	1,028,488.57
三、减值准备		
1. 期初余额	5,689,099.72	5,689,099.72
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 固定资产转入		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	5,689,099.72	5,689,099.72
四、账面价值		
1. 期末账面价值	5,323,457.09	5,323,457.09
2. 期初账面价值	5,563,085.69	5,563,085.69

(2) 未办妥产权证书投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
益太研发综合办公楼	5,323,457.09	正在办理中

12、固定资产

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,578,597,399.55	3,300,968,933.55
固定资产清理	189,393.74	8,945.47
合计	3,578,786,793.29	3,300,977,879.02

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	2,911,362,586.68	1,357,569,499.39	21,727,000.46	108,276,287.67	4,398,935,374.20
2. 本期增加金额	337,190,947.11	202,616,884.60	2,804,318.73	10,899,794.89	553,511,945.33
(1) 购置	1,117,665.00	79,613,229.04	2,804,318.73	10,273,031.77	93,808,244.54
(2) 在建工程转入	336,073,282.11	123,003,655.56		626,763.12	459,703,700.79
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	6,042,905.13	17,379,117.10	1,689,205.65	1,313,134.66	26,424,362.54
(1) 处置或报废	6,042,905.13	17,379,117.10	1,689,205.65	1,313,134.66	26,424,362.54
(2) 转入投资性房地产					
(3) 转入持有待售资产					
(4) 转入在建工程					
4. 期末余额	3,242,510,628.66	1,542,807,266.89	22,842,113.54	117,862,947.90	4,926,022,956.99
二、累计折旧					
1. 期初余额	466,425,013.19	558,504,139.72	10,530,315.04	56,164,161.60	1,091,623,629.55
2. 本期增加金额	119,719,006.75	127,236,085.35	2,029,994.61	18,817,334.38	267,802,421.09
(1) 计提	119,719,006.75	127,236,085.35	2,029,994.61	18,817,334.38	267,802,421.09
(2) 企业合并增加					
3. 本期减少金额	1,586,760.23	14,555,041.72	1,226,039.09	975,463.26	18,343,304.30

(1) 处置或报废	1,586,760.23	14,555,041.72	1,226,039.09	975,463.26	18,343,304.30
(2) 转入投资性房地产					
(3) 转入持有待售资产					
(4) 转入在建工程					
4. 期末余额	584,557,259.71	671,185,183.35	11,334,270.56	74,006,032.72	1,341,082,746.34
三、减值准备					
1. 期初余额	3,655,725.44	2,687,085.66			6,342,811.10
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4. 期末余额	3,655,725.44	2,687,085.66			6,342,811.10
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,654,297,643.51	868,934,997.88	11,507,842.98	43,856,915.18	3,578,597,399.55
2. 期初账面价值	2,441,281,848.05	796,378,274.01	11,196,685.42	52,112,126.07	3,300,968,933.55

(3) 报告期末处于闲置的资产

滨州益生种禽有限公司拆迁养殖场的资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	5,092,480.03	2,780,600.32		2,311,879.71
运输工具	62,000.00	20,547.97		41,452.03
电子设备及其他	89,921.45	56,847.09		33,074.36
合计	5,244,401.48	2,857,995.38		2,386,406.10

(4) 报告期末公司通过经营租赁租出的固定资产净值为 63,266,809.52 元。

(5) 未办妥产权证书固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
烟台市芝罘区双城汇一期商品房	1,108,630.58	正在办理中
江苏益太孵化场	19,536,061.13	正在办理中

(6) 产权证书待变更固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
益春第一种鸡场	21,725,207.49	正在变更中
益春第二种鸡场	15,740,980.39	正在变更中
益春第三种鸡场	9,734,220.80	正在变更中
益春第四种鸡场	17,249,773.53	正在变更中
益春孵化场	846,242.13	正在变更中

(7) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额	转入清理的原因
待处置机器设备	189,393.74	8,945.47	待处置

13、在建工程

(1) 明细项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	408,115,846.62	483,201,656.70
工程物资		
合计	408,115,846.62	483,201,656.70

(2) 在建工程明细项目

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
利津益生种禽有限公司孵化厂项目	1,971,250.55		1,971,250.55	1,895,778.11		1,895,778.11
山西种猪建设项目	49,540,305.83		49,540,305.83	41,699,940.81		41,699,940.81
双鸭山益生种猪建设项目	246,939,704.31		246,939,704.31	153,511,609.15		153,511,609.15
黑龙江益生种猪工程				173,519,825.37		173,519,825.37
东营益生养殖及配套项目	74,452,260.17		74,452,260.17	62,431,940.33		62,431,940.33
威海种猪场	2,929,467.26		2,929,467.26	2,274,757.96		2,274,757.96
其他零星工程	32,282,858.50		32,282,858.50	47,867,804.97		47,867,804.97
合计	408,115,846.62		408,115,846.62	483,201,656.70		483,201,656.70

(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	转入固定资产	其他减少	期末余额
利津益生种禽有限公司孵化厂项目	18593.11 万元	1,895,778.11	75,472.44			1,971,250.55
山西种猪建设项目	20099.06 万元	41,699,940.81	7,840,365.02			49,540,305.83
双鸭山益生种猪建设项目	43799.27 万元	153,511,609.15	187,621,404.11	94,193,308.95		246,939,704.31
黑龙江益生种猪工程	37591.96 万元	173,519,825.37	18,380,962.22	191,900,787.59		
东营益生养殖及配套项目	19110.75 万元	62,431,940.33	50,719,803.48	38,699,483.64		74,452,260.17
威海种猪场	20200.00 万元	2,274,757.96	654,709.30			2,929,467.26
其他零星工程		47,867,804.97	121,742,136.94	134,910,120.61	2,416,962.80	32,282,858.5
合计		483,201,656.70	387,034,853.51	459,703,700.79	2,416,962.80	408,115,846.62

(续上表)

项目	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
利津益生种禽有限公司孵化厂项目	1.06	1.06				自有资金、募集资金
山西种猪建设项目	24.65	24.65				自有资金、募集资金
双鸭山益生种猪建设项目	77.89	77.89				自有资金、募集资金
黑龙江益生种猪工程	100.00	100.00				自有资金
东营益生养殖及配套项目	38.96	38.96				自有资金
威海种猪场	1.45	1.45				自有资金、募集资金
其他零星工程						自有资金
合计						

注：在建工程的其他减少 2,416,962.80 元为租赁办公楼的装修，转入长期待摊费用。

(4) 本期计提在建工程减值准备情况：无

14、生产性生物资产

采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种鸡	奶牛	种猪	合计
一、账面原值				

1. 期初余额	807,757,698.82	49,482,042.82	22,572,724.52	879,812,466.16
2. 本期增加金额	679,332,823.61	15,179,255.40	28,503,079.77	723,015,158.78
(1) 外购	55,197,742.77			55,197,742.77
(2) 后续培育	624,135,080.84	15,179,255.40	28,503,079.77	667,817,416.01
(3) 企业合并				
3. 本期减少金额	695,571,360.96	14,641,466.82	15,653,288.37	725,866,116.15
(1) 处置	695,571,360.96	14,641,466.82	15,653,288.37	725,866,116.15
(2) 其他				
4. 期末余额	791,519,161.47	50,019,831.40	35,422,515.92	876,961,508.79
二、累计折旧				
1. 期初余额	326,937,589.31	7,989,440.42	4,260,796.43	339,187,826.16
2. 本期增加金额	713,417,231.16	3,818,064.85	7,489,741.16	724,725,037.17
(1) 计提	713,417,231.16	3,818,064.85	7,489,741.16	724,725,037.17
(2) 企业合并				
3. 本期减少金额	692,921,013.10	4,875,323.55	5,069,026.20	702,865,362.85
(1) 处置	692,921,013.10	4,875,323.55	5,069,026.20	702,865,362.85
(2) 其他				
4. 期末余额	347,433,807.37	6,932,181.72	6,681,511.39	361,047,500.48
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	444,085,354.10	43,087,649.68	28,741,004.53	515,914,008.31
2. 期初账面价值	480,820,109.51	41,492,602.40	18,311,928.09	540,624,640.00

15、使用权资产

项目	土地租赁	鸡舍租赁	其他租赁	合计
一、账面原值：				

1. 期初余额	149,938,314.31	72,994,500.47	11,218,791.33	234,151,606.11
2. 本期增加金额	22,805,177.75		251,401.66	23,056,579.41
(1) 新增租赁	22,805,177.75		251,401.66	23,056,579.41
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	6,925,700.65		3,161,171.61	10,086,872.26
(1) 处置或报废	6,925,700.65		3,161,171.61	10,086,872.26
(2) 其他				
4. 期末余额	165,817,791.41	72,994,500.47	8,309,021.38	247,121,313.26
二、累计折旧				
1. 期初余额	22,435,382.98	23,673,891.43	2,124,507.18	48,233,781.59
2. 本期增加金额	8,450,553.42	11,836,945.68	4,134,154.73	24,421,653.83
(1) 计提	8,450,553.42	11,836,945.68	4,134,154.73	24,421,653.83
(2) 企业合并增加				
3. 本期减少金额	4,001,905.19		2,742,514.33	6,744,419.52
(1) 处置或报废	4,001,905.19		2,742,514.33	6,744,419.52
(2) 其他				
4. 期末余额	26,884,031.21	35,510,837.11	3,516,147.58	65,911,015.90
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	138,933,760.20	37,483,663.36	4,792,873.80	181,210,297.36
2. 期初账面价值	127,502,931.33	49,320,609.04	9,094,284.15	185,917,824.52

16、无形资产

(1) 明细项目

项目	土地使用权	商标	软件	车位使用权	专有技术	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	110,116,104.39	700,000.00	12,267,073.77	31,605,300.00	11,546,885.63	166,235,363.79
2. 本期增加金额			821,936.91			821,936.91
(1) 购置			821,936.91			821,936.91
(2) 内部研发						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 其他						
4. 期末余额	110,116,104.39	700,000.00	13,089,010.68	31,605,300.00	11,546,885.63	167,057,300.70
二、累计摊销						
1. 期初余额	13,342,674.99	682,496.10	10,365,579.53	2,134,119.96	1,250,912.62	27,775,783.20
2. 本期增加金额	2,517,823.68	17,503.90	1,374,236.46	1,219,497.12	1,154,688.57	6,283,749.73
(1) 计提	2,517,823.68	17,503.90	1,374,236.46	1,219,497.12	1,154,688.57	6,283,749.73
(2) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 转入投资性房地产						
4. 期末余额	15,860,498.67	700,000.00	11,739,815.99	3,353,617.08	2,405,601.19	34,059,532.93
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	94,255,605.72		1,349,194.69	28,251,682.92	9,141,284.44	132,997,767.77

2. 期初账面价值	96,773,429.40	17,503.90	1,901,494.24	29,471,180.04	10,295,973.01	138,459,580.59
-----------	---------------	-----------	--------------	---------------	---------------	----------------

(2) 本期无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

17、商誉

(1) 明细项目

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
烟台益生源乳业有限公司	34,462.96					34,462.96
灵寿县育博养殖有限公司	12,936,779.25					12,936,779.25
河北钰农畜牧科技有限公司	3,125,993.93					3,125,993.93
河北润源养殖有限公司	2,273,634.57					2,273,634.57
合计	18,370,870.71					18,370,870.71

(2) 公司商誉未出现减值迹象亦未减值，故未计提商誉减值准备。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司商誉均为收购上述公司股权时形成，将每一公司认定为一个资产组，期末商誉所在资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

(4) 可回收金额的具体确定方法

可回收金额按预计未来现金流量的现值确定：

公司采用预测未来现金流量折现方法的主要公司关键参数：

项目	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值	可回收金额	减值金额	预测期的年限
灵寿县育博养殖有限公司	63,985,946.06	72,400,000.00		5年
河北钰农畜牧科技有限公司	11,125,860.22	16,600,000.00		5年
河北润源养殖有限公司	47,508,309.79	49,900,000.00		5年

(续上表)

项目	预测期的关键参数	预测期内的参数确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的参数确定依据
灵寿县育博养殖有限公司	达产平均收入增长率 9.58% 达产平均利润率 17.40% 折现率 8.18%	收入增长率、利润率：根据公司经营计划以及管理层对市场发展的预期	收入增长率 0% 利润率 17.67% 折现率 8.18%	稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率与预测期最后一年基本一致
河北钰农畜牧科技有限公司	达产平均收入增长率 0% 达产平均利润率 13.35% 折现率 10.12%		收入增长率 0% 利润率 13.45% 折现率 10.12%	

项目	预测期的关键参数	预测期内的参数确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的参数确定依据
河北润源养殖有限公司	达产平均收入增长率 9.31% 达产平均利润率 19.52% 折现率 8.18%		收入增长率 0% 利润率 22.98% 折现率 8.18%	

18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他变动	期末余额
租赁鸡舍、孵化场改造	210,097.19		85,650.41		124,446.78
房屋维修基金	3,276,397.72		136,516.56		3,139,881.16
长期借款咨询服务费	1,736,842.08		631,578.96		1,105,263.12
网络云租赁费		19,800.00	3,300.00		16,500.00
办公楼装修费		2,416,962.80	338,516.92		2,078,445.88
合计	5,223,336.99	2,436,762.80	1,195,562.85		6,464,536.94

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

类别	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
1、坏账准备	10,011,423.77	1,487,947.70	6,443,652.56	923,530.60
2、可抵扣亏损	57,497,190.73	8,624,578.61	29,777,851.52	4,387,624.98
3、内部销售未实现利润	497,995.13	74,699.27	378,346.32	56,751.95
4、租赁资产税法差异	2,636,894.20	395,534.13	378,535.60	45,147.71
5、存货跌价准备			1,924,140.21	288,621.03
合计	70,643,503.83	10,582,759.71	38,902,526.21	5,701,676.27

(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
使用权资产	1,769,531.87	265,429.78	325,458.60	40,368.56
合计	1,769,531.87	265,429.78	325,458.60	40,368.56

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额

坏账准备	880,197.73	6,694.89
可抵扣亏损	20,327,029.16	15,828,364.83
合计	21,207,226.89	15,835,059.72

(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
2023年		582,954.23
2024年	276,195.63	276,195.63
2025年	7,733,110.17	7,733,110.17
2026年	4,636,320.68	4,636,320.68
2027年	2,428,911.03	2,599,784.12
2028年	5,252,491.65	
合计	20,327,029.16	15,828,364.83

20、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	5,158,955.99	5,591,963.00
预付土地、工程款	360,000.00	4,525,561.93
预付种猪款	20,223,716.78	20,223,716.78
合计	25,742,672.77	30,341,241.71

21、所有权或使用权受限制的资产

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	70,299,156.99	70,299,156.99	冻结	保证金
应收票据	5,211,973.96	4,951,375.26	已贴现	已贴现未到期
合计	75,511,130.95	75,250,532.25		

说明：除上述受限货币资金外，益生股份开具商业承兑汇票给子公司威海益生饲料有限公司1050万，子公司将商业承兑汇票质押借款1000万元，益生股份给子公司开具的商业承兑汇票质押受限，但合并层面已将益生股份的应付票据与子公司的应收票据合并抵消。

项目	2022年12月31日
----	-------------

	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	146,642,517.53	146,642,517.53	冻结、质押	保证金、银行借款质押
合计	146,642,517.53	146,642,517.53		

说明：除上述受限货币资金外，益生股份开具商业承兑汇票给子公司利津益生种禽有限公司、威海益生饲料有限公司各 1050 万，子公司将商业承兑汇票质押借款各 1000 万元，益生股份给子公司开具的商业承兑汇票质押受限，但合并层面已将益生股份的应付票据与子公司的应收票据合并抵消。

22、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
保理融资借款	8,000,000.00	134,727,789.52
票据融资借款	415,531,574.83	542,771,029.88
信用借款	210,000,000.00	472,800,000.00
保证借款	30,000,000.00	99,000,000.00
质押借款	10,000,000.00	30,000,000.00
应付利息	192,347.23	944,923.09
合计	673,723,922.06	1,280,243,742.49

23、应付票据

(1) 应付票据明细项目

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	229,820,000.00	264,871,987.68
合计	229,820,000.00	264,871,987.68

(2) 应付票据期末余额全部将于 2024 年到期，期末不存在已到期未支付的应付票据。

24、应付账款

(1) 应付账款列示

类别	期末余额	期初余额
材料款	154,928,166.26	199,515,566.04
工程设备款	258,242,871.54	273,891,730.11
其他	31,833,442.95	32,468,055.43

合计	445,004,480.75	505,875,351.58
----	----------------	----------------

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

25、预收款项

类别	期末余额	期初余额
预收租金	634,842.22	494,087.00
合计	634,842.22	494,087.00

26、合同负债

(1) 合同负债列示

类别	期末余额	期初余额
预收货款	93,951,120.88	75,614,642.83
合计	93,951,120.88	75,614,642.83

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	41,528,684.43	503,782,721.88	482,461,654.92	62,849,751.39
二、离职后福利-设定提存计划	503,769.72	35,713,238.02	36,217,007.74	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	42,032,454.15	539,495,959.90	518,678,662.66	62,849,751.39

(2) 短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	18,169,681.07	474,236,160.25	455,479,253.90	36,926,587.42
二、职工福利费	4,077,177.40	7,652,440.74	7,652,440.74	4,077,177.40
三、社会保险费	47,460.66	16,851,409.04	16,898,869.70	
其中：医疗保险费		14,528,189.19	14,528,189.19	

工伤保险费	47,460.66	1,209,573.75	1,257,034.41	
生育保险费		761,802.83	761,802.83	
大额救助和残联基金		351,843.27	351,843.27	
四、住房公积金	2,688.00	1,942,851.08	1,945,539.08	
五、工会经费和职工教育经费	19,231,677.30	3,099,860.77	485,551.50	21,845,986.57
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	41,528,684.43	503,782,721.88	482,461,654.92	62,849,751.39

(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、基本养老保险费	482,651.52	33,427,493.41	33,910,144.93	
二、失业保险费	21,118.20	2,285,744.61	2,306,862.81	
三、企业年金缴费				
合计	503,769.72	35,713,238.02	36,217,007.74	

注：2007年12月本公司第一届董事会第二次会议决议通过“关于2006年度应付福利费的议案”：将公司2006年底职工福利费余额4,077,177.40元予以保留用作职工住房福利支出。

28、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	488,583.40	1,537,997.12
企业所得税	108,018.93	764,574.79
印花税	669,848.60	362,068.63
房产税	488,441.11	388,327.55
城镇土地使用税	531,215.91	465,990.91
个人所得税	1,503,120.80	1,775,339.69
城市维护建设税	6,167.10	91,326.10
教育费附加	4,894.07	47,125.96
地方教育费附加	829.50	21,699.42
水资源税	867.00	8,601.51

环保税	16,140.54	10,391.53
合计	3,818,126.96	5,473,443.21

29、其他应付款

(1) 按明细列示

类别	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	23,925,708.26	79,084,995.57
合计	23,925,708.26	79,084,995.57

(2) 应付利息：无

(3) 应付股利：无

(4) 其他应付款按款项性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	568,065.31	1,346,329.93
应付质保金	6,075,600.25	20,900,838.05
职工信誉金	337,358.45	337,208.45
押金	9,294,651.17	9,324,372.88
其他	7,650,033.08	7,176,246.26
个人借款		40,000,000.00
合计	23,925,708.26	79,084,995.57

30、一年内到期的非流动负债

类别	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款		31,627,323.72
一年内到期的长期借款	153,826,628.14	277,564,631.61
一年内到期的租赁负债	17,684,600.56	12,130,572.85
合计	171,511,228.70	321,322,528.18

31、其他流动负债

类别	期末余额	期初余额
待转销项税	5,200,245.64	3,441,543.72
合计	5,200,245.64	3,441,543.72

32、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	100,990,000.00	87,000,000.00
保证借款		10,000,000.00
质押借款		70,000,000.00
合计	100,990,000.00	167,000,000.00

33、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
土地租赁	106,245,101.25	90,764,329.69
鸡舍租赁	12,347,078.13	24,117,409.99
其他	2,134,692.80	5,510,831.36
合计	120,726,872.18	120,392,571.04

34、长期应付款

(1) 按明细列示

类别	期末余额	期初余额
长期应付款	74,618,250.00	186,903,374.11
专项应付款	1,449,788.78	2,021,898.61
合计	76,068,038.78	188,925,272.72

(2) 长期应付款列示

类别	期末余额	期初余额
售后回租业务		116,479,124.11
附回售条款的股权投资款	74,618,250.00	70,424,250.00
合计	74,618,250.00	186,903,374.11

说明：附回售条款的股权投资款：子公司滨州益生种禽有限公司增资扩股吸纳新股东，新股东有权要求益生股份在 5 年后以现金的方式支付投资款或选择换股，合并层面将其确认为金融负债。

(3) 专项应付款列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
专项应付款	2,021,898.61	2,328,800.00	2,900,909.83	1,449,788.78	承接研发项目
合计	2,021,898.61	2,328,800.00	2,900,909.83	1,449,788.78	

35、递延收益

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
递延收益	28,009,395.13	2,020,000.00	1,865,475.61	28,163,919.52	政府补助
合计	28,009,395.13	2,020,000.00	1,865,475.61	28,163,919.52	

(2) 涉及政府补助的项目

项目	初始金额	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
延军孵化场建设项目土地税费拨款	903,960.00	730,701.00		18,079.20			712,621.80	与资产相关
奶牛标准化规模养殖场(小区)	800,000.00	444,444.76		53,333.28			391,111.48	与资产相关
2007 年生猪繁育体系建设项目中央预算内专项资金	2,000,000.00	999,999.96		80,000.00			919,999.96	与资产相关
2008 年鲁禽优质肉鸡新品种培育及基地建设项目中央经费	1,300,000.00	619,666.70		52,000.00			567,666.70	与资产相关
2010 年山东省益生祖代肉种鸡场建设项目	2,000,000.00	1,119,999.99		80,000.00			1,039,999.99	与资产相关
生猪标准化规模养殖场改扩建项目	400,000.00	268,000.01		16,000.00			252,000.01	与资产相关
荣成铁路专项补助	9,055,858.53	5,517,406.45		362,234.44			5,155,172.01	与资产相关
有机肥厂及污水处理系统的改扩建项目	5,000,000.00	3,699,800.00		200,000.00			3,499,800.00	与资产相关
2015 年安徽民益和祖代鸡项目建设补助	2,560,000.00	1,621,304.00		128,004.00			1,493,300.00	与资产相关
睢宁县标准化父母代肉种鸡场建设	2,000,000.00	1,259,999.68		80,000.00			1,179,999.68	与资产相关
睢宁县标准化肉鸡养殖场建设	2,000,000.00	1,473,477.49		86,642.68			1,386,834.81	与资产相关

畜禽养殖废弃物处置三级网络减少试点项目	10,000,000.00	9,446,064.13		349,854.24			9,096,209.89	与资产相关
粪污补贴	1,856,239.39	808,530.96	1,000,000.00	353,661.10			1,454,869.86	与资产相关
东营饲料厂智能配料系统项目补贴	1,020,000.00		1,020,000.00	5,666.67			1,014,333.33	与资产相关
合计	40,896,057.92	28,009,395.13	2,020,000.00	1,865,475.61			28,163,919.52	

36、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	992,909,980.00	113,502,935.00				113,502,935.00	1,106,412,915.00

37、资本公积

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	545,181,151.82	1,025,603,709.83	1.00	1,570,784,860.65
其他资本公积	-21,795,987.20			-21,795,987.20
合计	523,385,164.62	1,025,603,709.83	1.00	1,548,988,873.45

(2) 资本公积说明

益生股份向9名特定对象发行人民币普通股股票113,502,935股，每股价格10.22元，共计募集资金总额为人民币1,159,999,995.70元，扣除发行费用（含增值税）人民币20,893,350.87元，公司实际募集资金净额为人民币1,139,106,644.83元，其中计入股本113,502,935.00元，计入资本公积（股本溢价）1,025,603,709.83元。

2023年3月，益生股份与河北双鸽食品股份有限公司签订股权转让协议，河北双鸽食品股份有限公司将其持有的石家庄双鸽种猪繁育有限公司15%的股权，以1元的价格转让给益生股份。购买少数股权支付的对价1元与取得股权比例享有的子公司净资产份额0元的差额1元冲减资本公积（股本溢价）。

38、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	287,824,245.25	43,857,233.05		331,681,478.30
合计	287,824,245.25	43,857,233.05		331,681,478.30

39、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	937,267,455.48	1,304,316,388.29
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	937,267,455.48	1,304,316,388.29
加:本期归属于母公司所有者的净利润	540,793,818.23	-367,048,932.81
减:提取法定盈余公积	43,857,233.05	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
期末未分配利润	1,434,204,040.66	937,267,455.48

40、营业收入及营业成本

(1) 收入成本明细:

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,213,817,849.38	2,195,527,832.04	2,099,936,957.87	2,086,081,263.62
其他业务	10,859,079.51	9,985,969.10	11,665,231.08	10,504,914.26
合计	3,224,676,928.89	2,205,513,801.14	2,111,602,188.95	2,096,586,177.88

(2) 营业收入、营业成本分解信息:

项目	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型:		
鸡收入	2,979,926,095.08	1,988,729,319.35
猪收入	53,201,507.80	51,323,670.85
乳品收入	61,211,768.71	44,773,926.12
畜牧设备收入	99,317,320.18	93,220,603.18
其他收入	31,020,237.12	27,466,281.64
合计:	3,224,676,928.89	2,205,513,801.14

收入成本分地区：		
国内：	3,224,676,928.89	2,205,513,801.14
国外：		
合计：	3,224,676,928.89	2,205,513,801.14

41、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	157,637.72	266,425.94
教育费附加	103,608.35	195,308.62
印花税	1,915,843.73	1,552,171.03
房产税	2,122,927.36	1,981,643.06
土地使用税	2,274,040.59	2,112,616.20
其他	156,286.82	79,767.24
合计	6,730,344.57	6,187,932.09

42、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬及附加	22,634,069.62	20,146,807.56
车辆费用	2,820,413.06	2,177,418.15
差旅费及办公费	3,097,406.90	2,882,424.84
业务招待费及广告费	2,206,784.82	1,213,867.52
折旧费	137,121.49	72,984.56
销售服务费	2,007,289.73	3,407,604.74
其他	1,138,887.54	405,371.46
合计	34,041,973.16	30,306,478.83

43、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬及附加	75,399,425.35	61,294,389.89
车辆费用	5,928,525.37	5,408,593.08
折旧及摊销	50,007,026.65	42,425,022.10

机物料消耗及修理费	9,562,439.64	9,988,092.24
办公费及差旅费	4,659,974.99	3,728,463.33
服务费	7,538,361.40	10,675,767.69
业务招待费	3,591,620.43	4,266,351.73
运杂费	1,041,735.67	294,583.18
其他费用	6,520,649.73	7,728,054.76
合计	164,249,759.23	145,809,318.00

44、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	26,268,611.97	35,811,509.75
物料消耗	46,218,253.74	31,775,834.84
其他	38,332,152.46	28,130,648.34
合计	110,819,018.17	95,717,992.93

45、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	54,378,606.53	70,661,652.62
减：利息收入	5,120,678.97	2,447,154.17
汇兑损益	210,595.59	-243,155.32
租赁利息	16,680,068.53	9,000,311.53
手续费及其他	3,007,032.94	4,482,202.43
合计	69,155,624.62	81,453,857.09

46、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	1,865,475.61	1,536,279.48
与收益相关的政府补助	4,299,843.68	3,486,751.44
个税手续费返还	140,658.83	145,058.32
合计	6,305,978.12	5,168,089.24

47、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-45,897,341.20	-30,877,563.23
合计	-45,897,341.20	-30,877,563.23

48、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-260,598.70	
应收账款坏账损失	-4,031,853.30	-2,859,918.11
其他应收款坏账损失	-8,360,778.64	-3,871,571.17
合计	-12,653,230.64	-6,731,489.28

49、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-26,283.59	-16,341.84
存货跌价损失	-33,004,947.20	-10,706,213.47
合计	-33,031,230.79	-10,722,555.31

50、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	1,567,044.38	148,837.82
使用权资产处置收益	110,876.86	98,824.11
合计	1,677,921.24	247,661.93

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
固定资产报废利得	354,947.45	406,388.99	354,947.45
以前年度未支付工资及押金核销		20,300.00	
往来债务核销		1,231,036.44	
其他	350,166.57	1,419,086.95	350,166.57
合计	705,114.02	3,076,812.38	705,114.02

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
非流动资产报废损失	5,920,169.02	1,513,233.87	5,920,169.02

对外捐赠及其他	2,205,911.47	2,045,832.01	2,205,911.47
合计	8,126,080.49	3,559,065.88	8,126,080.49

53、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	114,192.52	1,021,554.04
递延所得税费用	-4,656,022.22	-1,695,379.70
合计	-4,541,829.70	-673,825.66

(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	543,147,538.26	-387,857,678.02
按法定/适用税率计算的所得税费用		
子公司适用不同税率的影响	-4,940,754.93	-4,403,079.61
调整以前期间所得税的影响	3,686.15	236,953.67
非应税收入的影响	-218,301.77	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	318,057.49	407,172.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,236.14	
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	334,408.70	3,958,764.93
技术开发费加计扣除的影响	-23,689.20	-873,636.80
所得税费用	-4,541,829.70	-673,825.66

54、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	7,648,643.68	13,322,951.44
利息收入	5,120,678.97	2,447,154.17
往来款项及其他	3,248,898.86	31,985,221.02
合计	16,018,221.51	47,755,326.63

(2) 支付其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用、研发费用、销售费用及财务费用中现金支出	125,162,462.50	105,834,896.17
往来款项及其他	7,794,558.95	35,132,858.61
合计	132,957,021.45	140,967,754.78

(3) 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
复垦费保证金	334,205.30	
合计	334,205.30	

(4) 收到的重要的与投资活动有关的现金

本期无收到的重要的与投资活动有关的现金

(5) 支付的重要的与投资活动有关的现金

本期无支付的重要的与投资活动有关的现金

(6) 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
复垦费保证金	219,630.00	
合计	219,630.00	

(7) 收到的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁		150,000,000.00
股东借款	70,000,000.00	204,000,000.00
附回售条款的股权投资款		69,900,000.00
票据融资保证金	25,000,000.00	
合计	95,000,000.00	423,900,000.00

(8) 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产租金	19,940,109.69	18,105,822.57
融资租赁款	183,887,629.07	3,699,347.33
股东借款归还	110,000,000.00	249,000,000.00

收购少数股东股权	1.00	
非公开发行股票费用	2,270,503.07	
融资保证金及质押押金		51,000,000.00
合计	316,098,242.83	321,805,169.90

(9) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2022年12月31日	本期增加		本期减少		2023年12月31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,280,243,742.49	838,331,973.96	4,533,128.70	1,433,384,923.09	16,000,000.00	673,723,922.06
其他应付款- 股东借款	40,000,000.00	70,000,000.00		110,000,000.00		
一年内到期的 非流动负债	321,322,528.18		176,878,089.46	326,080,637.22	608,751.72	171,511,228.70
长期借款	167,000,000.00	90,000,000.00		3,020,000.00	152,990,000.00	100,990,000.00
租赁负债	120,392,571.04		24,333,933.57	3,051,427.80	20,948,204.63	120,726,872.18
长期应付款	186,903,374.11		39,975,181.24	152,260,305.35		74,618,250.00

55、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	547,689,367.96	-387,183,852.36
加: 资产减值准备	45,684,461.43	17,454,044.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	278,462,813.26	253,304,938.02
使用权资产折旧	23,112,201.65	24,348,402.32
无形资产摊销	6,244,196.57	6,118,310.97
长期待摊费用摊销	563,983.89	222,167.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-1,677,921.24	-247,661.93
固定资产报废损失	5,565,221.57	1,106,844.88
公允价值变动损失		
财务费用	71,269,270.65	79,661,974.61
投资损失	45,897,341.20	30,877,563.23
递延所得税资产减少	-4,881,083.44	-1,735,748.26
递延所得税负债增加	225,061.22	40,368.56
存货的减少	-68,605,127.36	-20,779,721.18
经营性应收项目的减少	3,627,523.44	-7,405,973.79

经营性应付项目的增加	50,648,219.12	94,653,076.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,003,825,529.92	90,434,733.60
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	838,988,055.93	302,393,018.19
减：现金的期初余额	302,393,018.19	330,933,886.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	536,595,037.74	-28,540,868.55

注：鉴于生产性生物资产-种鸡的生长特性（经济使用折旧期限为10-11个月）与现金流量的合理性，与生产性生物资产-种鸡相关的现金流量均在经营活动中反应；现金流量表补充资料中“固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧”金额不包含本年“生产性生物资产-种鸡”计提的折旧。

(2) 现金和现金等价物构成：

项目	期末余额	期初余额
一、现金	838,988,055.93	302,393,018.19
其中：库存现金	3,773.42	7,093.84
可随时用于支付的银行存款	838,646,531.01	302,385,308.95
可随时用于支付的其他货币资金	337,751.50	615.40
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	838,988,055.93	302,393,018.19
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		

56、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	17.76	7.0827	125.79
应付账款			
其中：美元	120,284.00	7.0827	851,935.49
欧元	338,105.00	7.8592	2,657,234.82

57、租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2023 年度金额
租赁负债的利息费用	6,886,486.46
与租赁相关的总现金流出	203,827,738.76
售后租回交易产生的相关损益	9,793,582.07

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

项目	2023 年度金额
租赁收入	6,850,590.00
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	

B. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年度	金额
2024 年	2,247,815.64
2025 年	
2026 年	
2027 年	
2028 年	
2028 年以后年度将收到的未折现租赁收款额总额	

其中：1年以内（含1年）	
1-2年	
2-3年	
3年以上	

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	26,268,611.97	35,811,509.75
物料消耗	46,218,253.74	31,775,834.84
其他	38,332,152.46	28,130,648.34
合计	110,819,018.17	95,717,992.93
其中：费用化研发支出	110,819,018.17	95,717,992.93
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

1、处置公司

2020年3月11日，公司设立东营益生种猪繁育有限公司，注册资本5,000.00万元，未实缴出资，未开展业务。2023年4月13日，东营益生种猪繁育有限公司完成注销。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
山东鲁南种猪繁育有限公司	山东省枣庄市	枣庄市薛城区周营镇陶官驻地	畜牧业	500.00	100.00		设立
山东益生畜牧兽医科学研究院	山东省烟台市	烟台市福山区回里工业园	研究	100.00	100.00		设立
烟台益生源乳业有限公司	山东省烟台市	烟台市福山区回里工业园	工业	200.00	100.00		设立
山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市牟平区水道镇西邓格庄村	畜牧业	3,000.00		100.00	设立
黑龙江益生种禽有限公司	黑龙江省哈尔滨市	哈尔滨市道里区机场路15公里	养殖业	2,300.00	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江苏益太种禽有限公司	江苏省徐州市	江苏睢宁农业示范区苏源路8号	养殖业	6,000.00	100.00		设立
利津益生种禽有限公司	山东省东营市	山东省东营市利津县汀罗镇前毕村省道315向南1000米	养殖业	10,000.00		100.00	设立
滨州益生种禽有限公司	山东省滨州市	山东省滨州市惠民县姜楼镇沙窝赵村	养殖业	18,484.04	35.13937	27.05036	设立
东营益生种禽有限公司	山东省东营市	山东省东营市河口区六合街道商业街二期29号	养殖业	5,000.00		100.00	设立
江苏益生饲料有限公司	徐州市睢宁县	徐州市睢宁县王集镇104国道北侧	制造业	1,000.00		100.00	设立
烟台益生投资有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市芝罘区朝阳街80号	投资业	10,000.00	100.00		设立
山东益吉达生物科技有限公司	山东省济宁市	山东省济宁市泗水县泗张镇峨峪村	养殖业	5,000.00	55.00		设立
山东益生生物肥料科技有限公司	山东省烟台市	山东省烟台市牟平区水道镇生木墅村东	工业	5,000.00	100.00		设立
河北益生种禽有限公司	河北省唐山市	河北省唐山市滦南县扒齿港镇毛营村	养殖业	2,000.00	100.00		设立
安徽益生种禽养殖有限公司	安徽省宿州市	安徽省萧县庄里乡高庄村	养殖业	12,333.33	100.00		购买
山东四方新城农牧科技股份有限公司	山东省潍坊市	山东省潍坊市奎文区鸢飞路958号万达广场A座1506室	制造业	6,000.00	70.00		设立
威海四方新城机电设备有限公司	山东省威海市	山东省威海市文登区泽头镇上泽路西南首	制造业	1,500.00		70.00	设立
黑龙江金域欣畜牧科技有限公司	黑龙江省双鸭山市	黑龙江省双鸭山市宝清县八五二农场场部财富嘉园综合楼1层15#门市(七委)	制造业	500.00		67.00	设立
诸城广达农牧设备有限公司	山东省潍坊市	山东省潍坊市诸城市龙都街道龙源路5125号	制造业	500.00		70.00	设立
黑龙江益生种猪繁育有限公司	黑龙江省双鸭山市	黑龙江省双鸭山市宝清县八五二农场场部住区七委财富嘉园综合楼1楼15号门市	养殖业	5,000.00	100.00		设立
烟台益春种禽有限公司	山东省莱阳市	山东省烟台市莱阳市古柳街道办事处姜家泊村	养殖业	23,878.92	100.00		收购
行唐县益生种猪繁育有限公司	河北省石家庄市	河北省石家庄市行唐县城寨乡上滋洋村南	养殖业	5,000.00	100.00		设立
山东益仙种禽有限公司	山东省潍坊市	山东省潍坊市诸城市林家村镇三皇庙村西北	养殖业	20,000.00		70.00	设立
石家庄益生种猪繁育有限公司	河北省石家庄市	河北省石家庄市灵寿县塔上镇西营村幸福路北头北行村外1000米路西	养殖业	20,000.00	100.00		设立
河北钰农畜牧科技有限公司	河北省石家庄市	河北省石家庄市行唐县城寨乡上滋洋村南	养殖业	300.00		100.00	收购
灵寿县育博养殖有限公司	河北省石家庄市	河北省石家庄市灵寿县塔上镇西营村	养殖业	50.00		100.00	收购

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本（万元）	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
河北润源养殖有限公司	河北省石家庄市	河北省石家庄市赞皇县张楞乡葛沟村安平街南头村外东南985米路西	养殖业	500.00		100.00	收购
东营益生种猪繁育有限公司	山东省东营市	山东省东营市河口区六合街道商业街二期29号	养殖业	5,000.00	100.00		设立
山西益生种猪繁育有限公司	山西省阳泉市	山西省阳泉市平定县巨城镇巨城村龙门垵	养殖业	5,000.00	100.00		设立
双鸭山益生种猪科技有限公司	黑龙江省双鸭山市	黑龙江省双鸭山市宝清县八五二农场场部财富嘉园综合楼1层15#门市(七委)	养殖业	37,660.00	100.00		设立
河北益生种猪繁育有限公司	河北省张家口市	河北省张家口市蔚县蔚州镇金蔚华府3-08号	养殖业	27,792.00	100.00		设立
青岛金沙滩皇冠国际酒店有限公司	山东省青岛市	山东省青岛市黄岛区金沙滩路787号1栋108室	餐饮服务业	5,000.00	100.00		设立
威海益生种猪繁育有限公司	山东省威海市	山东省威海市乳山市诸往镇绕涧村西	养殖业	5,000.00	100.00		设立
威海益生良种繁育有限公司	山东省威海市	山东省威海市文登区泽头镇仕林路1号	养殖业	2,000.00	100.00		设立
威海益生饲料有限公司	山东省威海市	山东省威海市文登区泽头镇凤凰路12号	制造业	1,000.00	100.00		设立
青岛益生建筑装饰工程有限公司	山东省青岛市	山东省青岛市黄岛区金沙滩路787号办公108户	建筑装饰、装修和其他建筑业	4,000.00	100.00		设立

备注：东营益生种猪繁育有限公司于2023年4月13日工商注销。2023年5月4日，石家庄益生种猪繁育有限公司成为公司的全资子公司。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
山东益吉达生物科技有限公司	45.00	113,047.94		-3,910,757.74
山东四方新城农牧科技股份有限公司（合并）	30.00	-7,284,695.87		8,194,309.30
山东益仙种禽有限公司	30.00	16,304,345.22		53,631,295.10
石家庄益生种猪繁育有限公司（合并）				
滨州益生种禽有限公司	37.81027	-2,237,147.56		59,138,849.87

备注：2023年5月4日，石家庄益生种猪繁育有限公司成为公司的全资子公司。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

A、资产负债表项目

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
山东益吉达生物科技有限公司	232,261.82	462,985.13	695,246.95	155,689.37		155,689.37
山东四方新城农牧科技股份有限公司(合并)	278,773,868.98	67,835,239.97	346,609,108.95	257,996,716.68	7,012,437.74	265,009,154.42
山东益仙种禽有限公司	27,170,335.89	300,349,376.32	327,519,712.21	141,191,144.18	7,557,584.35	148,748,728.53
石家庄益生种猪繁育有限公司(合并)	16,994,947.42	142,869,554.31	159,864,501.73	75,453,935.11	10,559,843.07	86,013,778.18
滨州益生种禽有限公司	58,475,716.07	250,155,351.68	308,631,067.75	145,564,007.83	6,656,381.25	152,220,389.08

续上表

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
山东益吉达生物科技有限公司	233,434.10	462,985.13	696,419.23	155,689.37		155,689.37
山东四方新城农牧科技股份有限公司(合并)	219,347,684.97	67,639,063.32	286,986,748.29	172,600,194.68	8,889,064.65	181,489,259.33
山东益仙种禽有限公司	105,842,202.58	346,274,221.96	452,116,424.54	319,959,651.57	7,733,606.69	327,693,258.26
石家庄益生种猪繁育有限公司(合并)	16,504,517.40	146,499,366.56	163,003,883.96	67,694,309.04	10,165,610.67	77,859,919.71
滨州益生种禽有限公司	120,867,785.09	248,809,209.12	369,676,994.21	199,302,091.92	8,047,456.06	207,349,547.98

B、损益表项目:

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
山东益吉达生物科技有限公司		-1,172.28	-1,172.28	-300.40
山东四方新城农牧科技股份有限公司(合并)	159,451,386.70	-23,897,534.43	-23,897,534.43	31,078,775.28
山东益仙种禽有限公司	288,826,548.54	54,347,817.40	54,347,817.40	11,786,981.90
石家庄益生种猪繁育有限公司(合并)	151,944.86	-11,293,240.70	-11,293,240.70	2,007,616.40
滨州益生种禽有限公司	153,332,623.75	-5,916,767.56	-5,916,767.56	12,747,695.71

续上表

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
山东益吉达生物科技有限公司		-11,761.27	-11,761.27	-7,979.44
山东四方新城农牧科技股份有限公司(合并)	121,745,832.12	-23,555,669.26	-23,555,669.26	5,575,527.39
山东益仙种禽有限公司	131,898,216.25	-36,920,381.35	-36,920,381.35	15,805,076.38
石家庄益生种猪繁育有限公司(合并)	3,100,244.47	-30,119,817.56	-30,119,817.56	5,650,731.84
滨州益生种禽有限公司	127,045,609.74	-9,964,827.46	-9,964,827.46	-47,474,247.09

(4) 公司无使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制情况。

(5) 公司无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持情况。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司的子公司石家庄益生双鸽种猪繁育有限公司，原由益生股份持股 85%，河北双鸽食品股份有限公司持股 15%。2023 年 3 月，益生股份与河北双鸽食品股份有限公司签订股权转让协议，河北双鸽食品股份有限公司将其持有的 15% 的股权，以 1 元的价格转让给益生股份。2023 年 5 月 4 日完成工商变更，益生股份对子公司石家庄益生双鸽种猪繁育有限公司 100% 持股。石家庄益生双鸽种猪繁育有限公司更名为石家庄益生种猪繁育有限公司。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

合并成本	石家庄益生种猪繁育有限公司
购买成本/处置对价	
--现金	1.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	0.00
差额	1.00
其中：调整资本公积	1.00

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	黑龙江鹤岗市	黑龙江鹤岗市萝北县	肉鸡饲养	25.55		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

①北大荒宝泉岭农牧发展有限公司

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	320,439,130.79	346,497,275.58
非流动资产	1,009,345,884.33	1,044,658,363.73
资产合计	1,329,785,015.12	1,391,155,639.31
流动负债	346,358,358.59	269,499,084.66
非流动负债	48,637,912.50	5,987,829.68
负债合计	394,996,271.09	275,486,914.34
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	934,788,744.03	1,115,668,724.97
按持股比例计算的净资产份额	238,838,524.10	285,053,359.23
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润	4,177,616.66	317,493.93
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	235,274,353.10	285,349,310.96
存在公开报价的联营企业权益投资的公允		
营业收入	1,285,684,744.51	1,302,030,151.01
净利润	-180,879,980.94	-130,570,464.92
其他综合收益		
综合收益总额	-180,879,980.94	-130,570,464.92
本年度收到的来自联营企业的股利		

备注：上述数据为合并数据，包含北大荒宝泉岭农牧发展有限公司子公司黑龙江北三峡养殖有限公司、黑龙江北三峡食品有限公司。

- (3) 联营企业未发生超额亏损的情况。
- (4) 公司无与合营企业投资相关的未确认承诺。
- (5) 公司无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

4、公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

报告期末按应收金额确认的政府补助 100 万，未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因：政府文件《关于印发烟台市农业产业发展激励政策十三条的通知》（烟政办发〔2022〕6 号）及市农业农村局《2022 年烟台市农业现代化龙头企业新增贷款贴息及农业产业招商引资项目奖补专项资金实施方案》下的贷款贴息补助尚未收到。

2、计入当期损益的政府补助

种类	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
延军孵化场建设项目土地税费拨款	18,079.20	18,079.20	递延收益
奶牛标准化规模养殖场（小区）	53,333.28	53,333.28	递延收益
2007 年生猪繁育体系建设项目中央预算内专项资金	80,000.00	80,000.00	递延收益
2008 年鲁禽优质肉鸡新品种培育及基地建设项目中央经费	52,000.00	52,000.00	递延收益
2010 年山东省益生祖代肉种鸡场建设项目	80,000.00	80,000.00	递延收益
2011 年生猪标准化规模养殖场改扩建项目	16,000.00	16,000.00	递延收益
荣成铁路专项补助	362,234.44	362,234.44	递延收益
有机肥厂及污水处理系统的改扩建项目	200,000.00	200,000.00	递延收益
2015 年安徽民益和厂区建设专项补贴	128,004.00	128,004.00	递延收益
睢宁县标准化父母代肉种鸡场建设项目	80,000.00	80,000.04	递延收益
睢宁县标准化肉鸡养殖场建设项目	86,642.68	86,642.64	递延收益
畜禽养殖废弃物处理与综合利用三级网络建设试点项目	349,854.24	349,854.24	递延收益
粪污补贴	353,661.10	30,131.64	递延收益
东营饲料厂智能配料系统项目补贴	5,666.67		递延收益
培训补贴	2,280.52		其他收益
政府种猪精液补贴	80,640.00		其他收益
稳岗补贴	571,782.24	166,903.94	其他收益
疫苗补贴	367,660.00	1,980.00	其他收益
无害化处理补贴	99,775.00		其他收益
畜牧中心补贴资金	227,650.00		其他收益
先打后补经费补贴	434,449.40	1,625,803.63	其他收益
牟平农业农村局青贮补贴	281,350.00	296,500.00	其他收益

基层农技推广补助	6,000.00	10,000.00	其他收益
烟台市芝罘区公共就业和人才服务中心见习补贴	52,920.00	265,335.00	其他收益
收烟台市农业农村局原种猪一场种畜禽生产性能测定补助	900,000.00		其他收益
中外运物流综保区政府补贴	55,336.52	55,336.52	其他收益
2022年龙头企业贴息奖补资金	1,100,000.00		其他收益
2023年度山东省企业研究开发财政补助	120,000.00		其他收益
以工代训补贴款		34,000.00	其他收益
种禽生产性能测定补助		840,000.00	其他收益
宿州市市场监督管理局2020年度项目奖励		15,000.00	其他收益
农业局2021年支持科技服务科技创新项目奖补		150,000.00	其他收益
失业保险返还		25,892.35	其他收益
合计	6,165,319.29	5,023,030.92	

3、本期无政府补助退回的情况。

十、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

公司风险管理目标和政策，公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其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定和分析本公司所面临的各种风险，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之内。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时），并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司信用风险主要产生于银行存款、应收账款、应收票据、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

（1）本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(2) 资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

2、市场风险

金融工具的市场风险，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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外外币应付账款有关，对于该部分外币负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司外币金融资产和外币金融负债列示如下：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	17.76	7.0827	125.79
应付账款			
其中：美元	120,284.00	7.0827	851,935.49
欧元	338,105.00	7.8592	2,657,234.82

(2) 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。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，从而对本公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券等以确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十一、公允价值的披露

期末无以公允价值计量的资产和负债。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，董事长曹积生为本公司的控股股东。

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见“附注八、1、在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的联营企业详见“附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
烟台市芝罘区庄禾小额贷款有限公司	控股股东投资的有重大影响的公司
北京信达运泰投资有限公司	控股股东投资的有重大影响的公司
山东太生钛业有限公司	控股股东投资的有重大影响的公司
临沂佳信钛业有限公司	控股股东投资的有重大影响的公司的控股子公司
曹积渤	公司控股股东曹积生先生的其他近亲属

5、关联方交易情况

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黑龙江北三峡养殖有限公司	饲料	66,157,357.61	70,048,070.33
黑龙江北三峡食品有限公司	鸡产品		5,600.00

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黑龙江北三峡养殖有限公司	销售商品鸡苗	20,873,207.93	27,913,306.82
黑龙江北三峡养殖有限公司	销售父母代鸡雏	23,751,816.00	8,037,760.00
黑龙江北三峡养殖有限公司	饲料	5,040,867.69	9,078,554.63
黑龙江北三峡养殖有限公司	设备	35,383.87	9,733.00

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	借款日	借入金额	归还日	归还金额	期末余额	说明
拆入：							
曹积生	80,000,000.00	2022/6/01	80,000,000.00	2022/9/20	10,000,000.00		

关联方	拆借金额	借款日	借入金额	归还日	归还金额	期末余额	说明
曹积生				2022/10/17	10,000,000.00		
曹积生				2022/10/18	10,000,000.00		
曹积生				2022/10/20	10,000,000.00		
曹积生				2022/10/21	5,000,000.00		
曹积生				2022/12/7	10,000,000.00		
曹积生				2022/12/19	10,000,000.00		
曹积生				2023/3/23	15,000,000.00		
曹积生	15,000,000.00	2021/10/25	15,000,000.00	2022/1/25	10,000,000.00		
曹积生				2023/6/16	5,000,000.00		
曹积生	20,000,000.00	2021/12/1	20,000,000.00	2023/6/16	5,000,000.00		
曹积生				2023/7/28	15,000,000.00		
曹积生	30,000,000.00	2023/8/18	30,000,000.00	2023/8/23	30,000,000.00		
曹积生	40,000,000.00	2023/10/19	40,000,000.00	2023/10/29	10,000,000.00		
曹积生				2023/10/31	10,000,000.00		
曹积生				2023/11/5	10,000,000.00		
曹积生				2023/12/11	10,000,000.00		
合计	185,000,000.00		185,000,000.00		185,000,000.00		

(4) 关联方担保

担保方	被担保方	担保开始日	担保到期日	担保金额	担保是否已经履行完毕
山东益生种畜禽股份有限公司	山东四方新城农牧科技股份有限公司	2022/3/22	2023/3/16	30,000,000.00	是
山东益生种畜禽股份有限公司	烟台益生源乳业有限公司	2022/3/22	2023/3/15	10,000,000.00	是
山东益生种畜禽股份有限公司	烟台益生源乳业有限公司	2022/4/24	2023/4/18	10,000,000.00	是
山东益生种畜禽股份有限公司	烟台益生源乳业有限公司	2022/7/14	2023/7/14	10,000,000.00	是
山东益生种畜禽股份有限公司	山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司	2022/3/22	2023/3/15	10,000,000.00	是
山东益生种畜禽股份有限公司	山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司	2022/11/11	2023/11/10	19,000,000.00	是
山东益生种畜禽股份有限公司	山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司	2022/12/28	2024/1/27	10,000,000.00	否

担保方	被担保方	担保开始日	担保到期日	担保金额	担保是否已经履行完毕
山东益生种畜禽股份有限公司	烟台益春种禽有限公司	2022/11/11	2023/11/10	10,000,000.00	是
山东益生种畜禽股份有限公司	北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	2022/3/4	2023/3/4	13,280,000.00	是
山东益生种畜禽股份有限公司	北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	2022/3/31	2023/3/31	7,914,880.00	是
山东益生种畜禽股份有限公司	双鸭山益生种猪科技有限公司			176,979,400.00	否
山东益生种畜禽股份有限公司	烟台益生源乳业有限公司	2023/3/22	2024/3/16	10,000,000.00	否
山东益生种畜禽股份有限公司	烟台益生源乳业有限公司	2023/4/18	2024/4/17	10,000,000.00	否
山东益生种畜禽股份有限公司	山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司	2023/1/3	2023/10/25	5,000,000.00	是
山东益生种畜禽股份有限公司	山东荷斯坦奶牛繁育中心有限公司	2023/3/22	2023/12/19	10,000,000.00	是
山东益生种畜禽股份有限公司	山东益生生物肥料有限公司	2023/1/5	2024/1/5	10,000,000.00	否
山东益生种畜禽股份有限公司	山东四方新城农牧科技股份有限公司	2023/3/22	2023/12/19	30,000,000.00	是
山东益生种畜禽股份有限公司	北大荒宝泉岭农牧发展有限公司	2023/3/23	2024/3/22	21,101,200.00	否
山东益生种畜禽股份有限公司	黑龙江北三峡养殖有限公司	2023/1/10	2025/12/12	35,168,600.00	否

备注：

1、公司为全资子公司双鸭山益生种猪科技有限公司在建猪场工程项目与中集物联科技有限公司（以下简称“中集物联”）签订的《工程总承包合同》和《工程总承包合同补充协议》中涉及的款项共计 17,697.94 万元提供连带责任保证担保。公司对上述承包合同项下的所有债务承担连带责任保证担保，保证范围为前述承包合同项下双鸭山益生种猪科技有限公司应付的所有款项（包括但不限于工程款本金、利息、延期付款费、违约金等）及实现债权的费用。

2、被担保单位北大荒宝泉岭农牧发展有限公司，与银行签订 6000 万的授信额度协议，益生公司为该授信额度提供担保 2,110.12 万元。

3、被担保单位黑龙江北三峡养殖有限公司，与银行签订 1 亿元的授信额度协议，益生公司为该授信额度提供最高担保额 3,516.86 万元。

（5）关键管理人员薪酬

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	851.04	986.27

项目	本期发生额	上期发生额
合计	851.04	986.27

6、关联方往来款项

(1) 关联方应收款项

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
黑龙江北三峡养殖有限公司	91,237.22	10,214.18	125,471.31	10,607.82
黑龙江北三峡食品有限公司	34,000.00	17,000.00	34,000.00	10,200.00
合计	125,237.22	27,214.18	159,471.31	20,807.82

(2) 关联方其他应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
曹积生	69,725.00	77,208.70
曹积渤	320,930.45	
合计	390,655.45	77,208.70

备注：上述金额不包含关联方资金拆借金额。

7、关联方承诺：无

十三、股份支付

截至2023年12月31日，公司不存在需要披露的股份支付事项。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2023年12月31日，已开具未支付的信用证欧元209,075.00元，折人民币1,643,162.24元。除此以外，无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2023年12月31日，公司不存在需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 利润分配

2024年3月5日，本公司召开第六届董事会第十六次会议，审议通过了《关于〈公司2023年度利润分配预案〉的议案》，以2023年12月31日公司总股本1,106,412,915股为基数，向全体股东以每

10股派发现金红利人民币2元(含税),合计派发现金红利221,282,583.00元(含税),本年度不送股且不进行资本公积金转增股本。本次利润分配预案尚需经股东大会审议通过。

除存在上述资产负债表日后事项外,截至财务报告批准报出日止,本公司无其他应披露的重大的资产负债表日后事项。

十六、其他重要信息

(一) 分部信息

本公司及其子公司从事的业务较单一,主要为畜牧种畜禽产业相关的养殖和销售,随着公司业务的发展,公司畜牧设备制造业务逐年增加,公司管理层依据管理要求划分两个报告分部:畜牧养殖及畜牧设备制造。分部财务信息如下:

项目	畜牧养殖	畜牧设备制造	分部间抵消	合计
资产总额	6,593,734,382.06	346,609,108.95	-365,348,799.95	6,574,994,691.06
负债总额	2,012,960,603.12	265,009,154.42	-241,316,070.42	2,036,653,687.12
净资产总额	4,580,773,778.94	81,599,954.53	-124,032,729.53	4,538,341,003.94
收入总额	3,124,106,854.40	159,451,386.70	-58,881,312.21	3,224,676,928.89
净利润总额	572,425,421.51	-23,897,534.43	-838,519.12	547,689,367.96

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

公司无其他对投资者决策有重大影响的重要交易和事项。

(三) 其他

本公司子公司山东益吉达生物科技有限公司于2019年1月28日召开股东会,股东会决议拟清算注销该公司,山东益吉达生物科技有限公司目前已处理大部分资产、负债,税务账号已于2022年5月注销,目前正在进行工商注销。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	4,375,931.24	10,047,624.05
1年至2年(含2年)		
2年至3年(含3年)		

3年至4年(含4年)		
4年至5年(含5年)		
5年以上		
合计	4,375,931.24	10,047,624.05

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	4,375,931.24	100.00	218,796.56	5.00	4,157,134.68	10,047,624.05	100.00	502,381.20	5.00	9,545,242.85
合计	4,375,931.24	100.00	218,796.56	5.00	4,157,134.68	10,047,624.05	100.00	502,381.20	5.00	9,545,242.85

①期末无按单项计提坏账准备的应收账款。

②按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	4,375,931.24	218,796.56	5.00
1年至2年(含2年)			10.00
2年至3年(含3年)			20.00
3年至4年(含4年)			30.00
4年至5年(含5年)			50.00
5年以上			100.00
合计	4,375,931.24	218,796.56	

(续)

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	10,047,624.05	502,381.20	5.00
1年至2年(含2年)			10.00
2年至3年(含3年)			20.00

账龄	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年至4年(含4年)			30.00
4年至5年(含5年)			50.00
5年以上			100.00
合计	10,047,624.05	502,381.20	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按组合计提坏账准备	502,381.20		283,584.64		218,796.56
合计	502,381.20		283,584.64		218,796.56

(4) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
潍坊中基饲料有限公司	1,529,953.44	34.96	76,497.67
滨州美神饲料有限公司	1,431,883.10	32.72	71,594.16
山东仙坛股份有限公司	560,000.00	12.80	28,000.00
唐山中红三融畜禽有限公司	500,877.43	11.45	25,043.87
谷实生物集团股份有限公司	307,722.80	7.03	15,386.14
合计	4,330,436.77	98.96	216,521.84

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额情况。

2、其他应收款

(1) 明细项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

应收股利		
其他应收款	2,387,357,715.47	2,131,747,934.32
合计	2,387,357,715.47	2,131,747,934.32

(2) 应收利息：无。

(3) 应收股利：无。

(4) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	1,812,081,348.01	1,715,562,462.01
1年至2年(含2年)	251,200,462.41	207,861,338.79
2年至3年(含3年)	157,676,265.11	198,138,625.05
3年至4年(含4年)	157,097,002.20	2,015,961.83
4年至5年(含5年)	1,990,411.83	8,801,265.95
5年以上	11,879,312.45	3,078,046.50
合计	2,391,924,802.01	2,135,457,700.13

②其他应收款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
备用金	264,198.87	235,688.99
保证金、押金	5,053,054.00	5,428,604.00
员工借购房款	1,592,231.05	2,119,127.73
往来款	2,382,879,002.96	2,126,430,619.50
其他	2,136,315.13	1,243,659.91
合计	2,391,924,802.01	2,135,457,700.13

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	3,709,765.81			3,709,765.81
2023年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				

--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	857,320.73			857,320.73
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	4,567,086.54			4,567,086.54

④本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
黑龙江益生种猪繁育有限公司	往来款	488,665,986.66	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	20.43	
江苏益太种禽有限公司	往来款	366,209,900.44	1年以内	15.31	
烟台益春种禽有限公司	往来款	277,415,351.63	1年以内	11.60	
江苏益生饲料有限公司	往来款	213,398,659.81	1年以内、1-2年	8.92	
利津益生种禽有限公司	往来款	198,881,315.13	1年以内	8.31	
合计		1,544,571,213.67		64.57	

⑦公司本期无涉及政府补助的应收款项。

⑧公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨公司本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,247,358,674.20		1,247,358,674.20	770,758,673.20		770,758,673.20

对联营、合营企业投资	235,274,353.10		235,274,353.10	285,349,310.96		285,349,310.96
合计	1,482,633,027.30		1,482,633,027.30	1,056,107,984.16		1,056,107,984.16

(2) 对子公司的投资

被投资单位名称	投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山东鲁南种猪繁育有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
山东益生畜牧兽医研究院	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
烟台益生源乳业有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
江苏益太种禽有限公司	60,000,000.00	60,000,000.00			60,000,000.00		
黑龙江益生种禽有限公司	25,319,300.00	25,319,300.00			25,319,300.00		
山东益吉达生物科技有限公司	23,100,000.00	23,100,000.00			23,100,000.00		
山东益生生物肥料科技有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00			20,000,000.00		
安徽益生种禽养殖有限公司	66,765,493.00	66,765,493.00			66,765,493.00		
烟台益春种禽有限公司	265,942,900.20	265,942,900.20			265,942,900.20		
山东四方新城农牧科技股份有限公司	66,675,980.00	66,675,980.00			66,675,980.00		
石家庄益生种猪繁育有限公司	170,000,001.00	170,000,000.00	1.00		170,000,001.00		
滨州益生种禽有限公司	64,955,000.00	64,955,000.00			64,955,000.00		
双鸭山益生种猪科技有限公司	376,600,000.00		376,600,000.00		376,600,000.00		
威海益生种猪繁育有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00		50,000,000.00		
山西益生种猪繁育有限公司	50,000,000.00		50,000,000.00		50,000,000.00		
合计	1,247,358,674.20	770,758,673.20	476,600,001.00		1,247,358,674.20		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业:						

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动
北大荒宝泉岭农牧发 展有限公司	285,349,310.96			-50,074,957.86		
合计	285,349,310.96			-50,074,957.86		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余 额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
北大荒宝泉岭农牧发 展有限公司				235,274,353.10	
合计				235,274,353.10	

(4) 报告期长期股权投资未发生减值情况，故未计提减值准备。

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,102,378,763.61	2,358,344,190.66	1,971,439,874.33	1,849,130,468.34
其他业务	6,911,643.87	8,225,020.89	8,430,832.14	9,836,043.90
合计	3,109,290,407.48	2,366,569,211.55	1,979,870,706.47	1,858,966,512.24

(2) 营业收入、营业成本分解信息：

项目	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型：		
鸡收入	2,890,850,322.73	2,157,987,027.06
猪收入	27,130,033.18	21,955,243.00
其他收入	191,310,051.57	186,626,941.49
合计：	3,109,290,407.48	2,366,569,211.55
收入分地区：		
国内：	3,109,290,407.48	2,366,569,211.55
国外：		

合计:	3,109,290,407.48	2,366,569,211.55
-----	------------------	------------------

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-50,074,957.86	-31,195,057.16
子公司利润分配		5,000,000.00
合计	-50,074,957.86	-26,195,057.16

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《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修订）》的规定，本公司报告期非经常性损益情况如下：

单位：人民币元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-3,887,300.33	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	6,165,319.29	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,714,090.00	
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	-1,855,744.90	
减：少数股东损益影响额	1,050,812.62	
所得税影响额	360,680.57	
合计	724,870.87	

2、净资产收益率及每股收益

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订），公司按照加权平均法计算的净资产收益率及每股收益情况如下：

（1）本年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	17.41	0.54	0.54
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	17.38	0.54	0.54

（2）上年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于普通股股东的净利润	-12.31	-0.37	-0.37
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	-12.48	-0.37	-0.37

山东益生种畜禽股份有限公司

2024年3月5日